

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对河南天成环保科技股份有限公司（以下简称“天成环保公司”）2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注进行审计。

因疫情影响天成环保公司拟延期披露 2019 年年度报告，我们根据《关于做好当前上市公司等年度报告审计与披露工作有关事项的公告》（证监会公告【2020】22 号）及相关规定出具本专项意见。

一、对天成环保公司审计业务的承接情况

2020 年 2 月 9 日我们与天成环保公司签署了审计业务约定书，约定为天成环保公司提供 2019 年度财务报表审计服务。

二、与天成环保公司的沟通情况

从以往我们为天成环保公司提供审计服务的情况来看，天成环保公司历次审计均为我所审计人员提供了必要的工作条件，充分配合与支持我们审计工作的开展，不存在会计师与管理层就重大审计事项意见未能达成一致的情况。

三、未能按规定出具审计报告的原因

河南省属受新冠肺炎疫情严重影响地区，按照当地政府和天成环保所属集团的统一安排，天成环保公司复工日期进行了延迟。根据天成环保受疫情影响限制审计范围和审计工作开展的实际工作情况，以及结合我事务所在疫情影响下可安排的人员情况，经与该公司沟通协调，暂定在 4 月下旬进场审计。

由于审计项目组需对主要客户和供应商进行函证，确认其与天成环保公司往来款项余额、天成环保公司向其年度销售或采购金额，该公司的部分客户及供应商仍受疫情影响目前无法实施函证，导致审计项目组无法在规定的年报披露截止日期前获得充分和适当的审计证据。该审计程序涉及财务报表重要会计科目，包括应收账款、预收款项、应付账款、预付款项等。

为加快审计工作进程，我所审计人员已提前将需准备的审计资料清单发给天成环保公司的主管工作人员，要求他们按照清单积极准备资料，做好审计人员进场审计的准备工作。目前，我所审计项目组已进行人员安排并着手前期审计工作。



四、审计工作预计完成时间

我所暂定 4 月下旬开展现场审计工作，5 月上旬完成现场审计工作，5 月 31 日前出具正式审计报告。

五、其他需要说明的情况

本专项意见仅作为天成环保公司因疫情影响对外发布延期披露 2019 年年度报告公告之用，不得用作任何其他目的。



[此页无正文]

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二〇年四月十六日

