

厦门中创环保科技股份有限公司
出具带强调事项段的无保留意见涉及
事项的专项说明

大华核字[2020]004188 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

厦门中创环保科技股份有限公司
出具带强调事项段的无保留意见意见
涉及事项的专项说明

| | 目 录 | 页 次 |
|----|-----------------------------|-----|
| 一、 | 出具带强调事项段的无保留意见涉及事项的 专项说明 | 1-3 |

出具带强调事项段的无保留意见 涉及事项的专项说明

大华核字[2020]004188号

厦门中创环保科技股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成厦门中创环保科技股份有限公司（以下简称中创环保公司）2019年度财务报表的审计工作，并于2020年4月20日出具了大华审字[2020]006885号带强调事项段的无保留意见审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所【创业板】股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、审计报告中强调事项段的内容

我们提醒财务报表使用者关注，中创环保存在未履行相应内部决策审批程序，与其他关联方及其附属企业上海嘉昂金属材料有限公司、上海将圣国际贸易有限公司、北京科陆工贸有限公司发生关联交易以及关联方资金占用的情况，相关关联交易情况如下：

1、购买商品、接受劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|--------|---------------|---------------|
| 上海将圣国际贸易有限公司 | 购买产品 | 26,093,965.52 | |
| 上海嘉昂金属材料有限公司 | 购买产品 | 10,179,203.54 | 20,671,982.72 |

| | | | |
|----|--|---------------|---------------|
| 合计 | | 36,273,169.06 | 20,671,982.72 |
|----|--|---------------|---------------|

2、销售商品、提供劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|--------|----------------|-------|
| 宜兴市中新广贸铜业科技有限公司 | 销售产品 | 217,231,711.07 | |
| 合计 | | 217,231,711.07 | |

3、关联方资金占用情况如下：

| 资金占用方名称 | 2019年期初 占用资金余额 | 2019年度占用 累计发生金额 (不含利息) | 2019年度偿还 累计发生金额 | 2019年期末 占用资金余额 |
|--------------|-------------------|------------------------------|--------------------|-------------------|
| 上海嘉昂金属材料有限公司 | | 127,240,000.00 | 127,240,000.00 | |
| 上海将圣国际贸易有限公司 | | 97,427,375.00 | 97,427,375.00 | |
| 北京科陆工贸有限公司 | | 27,100,000.00 | 27,100,000.00 | |

截至2019年12月31日中创环保已经收回上述款项。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具带强调事项段的无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

中创环保已在财务报表附注以及控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明中对上述事项作出了充分披露，但是考虑到上述事

项的重要性，因此我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注。

三、带强调事项段的无保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

鉴于中创环保公司已在财务报表附注以及控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明中对上述事项作出了充分披露，公司已经收回上述关联方占用资金，该事项的影响已经消除，我们认为上述事项不会对中创环保公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度合并及母公司的经营成果和现金流量造成重大影响。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：陈伟

中国·北京

中国注册会计师：刘生刚

二〇二〇年四月二十日