

江苏维尔思环境工程股份有限公司  
2019 年度财务报告非标准审计意见的  
专项说明

上会业函字(2020)第 218 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于江苏维尔思环境工程股份有限公司  
2019年度财务报告非标准审计意见的专项说明

上会业函字(2020)第 218 号

江苏维尔思环境工程股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了江苏维尔思环境工程股份有限公司(以下简称“维尔思公司”)财务报表,包括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相关财务报表附注进行了审计,并于2020年4月30日出具了上会师报字(2020)第3797号保留意见的审计报告。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求的规定,就相关事项说明如下:

一、非标准无保留审计意见涉及的内容

1、保留意见

(1) 如财务报表附注六、3所述,截止2019年12月31日,公司应收账款的余额为43,313,315.33元。截至本报告日,我们未取得期末大额应收账款询证函回函,且无法通过替代程序以证明应收账款回款的可能性,也无法确定是否有必要对该应收账款金额进行调整。

(2) 如财务报表附注六、(4)所述,截止2019年12月31日,维尔思公司预付账款39,760,921.92元,主要为预付山东军辉建设集团有限公司8,575,924.19元、河南洁达利明环保设备有限公司6,344,086.50元、盐城诚业高空防腐工程有限责任公司2,943,009.69元、河南辰弘建筑工程有限公司1,915,489.00元、无锡市蔚联钢铁有限公司1,722,989.40元等。我们未能获取充分、适当的审计证据,无法判断上述预付款项的实际用途和对财务报表的影响,以及维尔思公司与该等公司是否存在关联方关系。



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 2、与持续经营相关的重大不确定性段落

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注三、(2) 所述，截止 2019 年 12 月 31 日，现金及现金等价物金额为 921,213.99 元，2019 年度经营活动产生的现金流量净额为-12,204,295.45 元，发生流动性困难，部分银行账户被冻结，职工薪酬未能按时支付。维尔思公司在附注三、(2) 中已经披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 二、出具非标准审计意见的理由和依据

### 1、保留意见事项

如保留意见的内容所示，截止 2019 年 12 月 31 日，维尔思公司存在对其他单位的大额预付款项。我们实施了查询工商信息、函证、查验资金交易流水、审验业务合同等我们认为必要审计程序，因在实施查证资金流向、核实经济业务实质、判断是否存在关联方关系等相关审计程序受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断上述预付款项的实际用途和对财务报表的影响，以及维尔思公司与该等公司是否存在关联关系。

预付款项保留事项涉及金额为 39,760,921.92 元，占资产总额的 35.11%。

根据《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》第八条 当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

我们认为上述事项对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具了保留意见审计报告。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 2、与持续经营相关的重大不确定性

根据《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》、《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》基于公司对维持持续经营能力的应对计划和改善措施。我们认为公司运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，公司已经做出充分披露，故我们在报告中增加持续经营重大不确定性段落，提请财务报表使用者关注，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

## 三、非标准审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况和经营成果的影响

上述保留意见涉及事项及与持续经营相关的重大不确定性，我们无法判断其对维尔思公司 2019 年度财务报告的影响。

## 四、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

上述保留意见涉及事项及与持续经营相关的重大不确定性，我们无法判断是否明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

## 五、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于不当使用造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二〇年四月三十日



姓名 Full name 董毅强  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1968-11-05  
 工作单位 Working unit 上海会计师事务所(特殊普通  
 身份证号码 Identity card No. 610302196811052032



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000081976  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 11 月  
Date of Issuance



董毅强(310000081976)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

董毅强(310000081976)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

本复印件已审核与原件一致

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

张福敏  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2020年1月15日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to 2020年1月15日

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2020年1月15日

姓名 Full name 张福敏  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1983-06-05  
工作单位 Working unit 上海众和会计师事务所有限公司  
身份证号码 Identity card No. 310107198306055717



12

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 310001209934  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年02月24日  
Date of Issuance

张福敏(310001209934)

您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

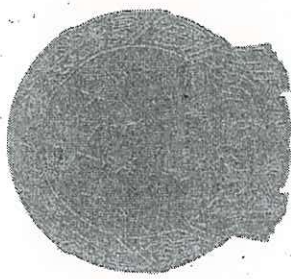
年/月/日



4

9

本复印件已审核与原件一致



# 会计师事务所 执业证书

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



张晓荣

经营场所：上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期：1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

证书序号：0001116

## 说明

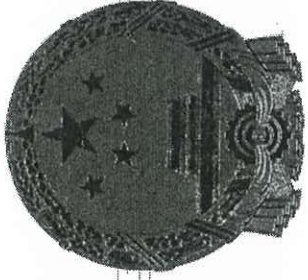
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：上海市财政局

二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000362

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
执行证券、期货相关业务。

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日

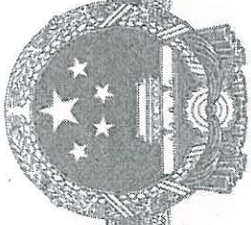
证书有效期至: 二〇一三年十二月二日



本复印件已审核与原件一致







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000201912200028

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2019年12月20日

本复印件已审核与原件一致