

关于安徽盛运环保（集团）股份有限公司
2019 年度审计报告
非标准审计意见的专项说明

CAC 函字[2020]第 008 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

目 录	页 码
一、专项说明	1-4
二、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	
2、审计机构证券、期货相关业务许可证复印件	

关于安徽盛运环保（集团）股份有限公司 2019年度审计报告非标准审计意见的专项说明

CAC 函字[2020]第 008 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，对安徽盛运环保（集团）股份有限公司（以下简称“盛运环保”）2019年度财务报告进行了审计，并于2020年6月23日出具了无法发表意见的审计报告（CAC证审字[2020]0452号）。根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理（2019年修订）》及深圳证券交易所《深圳证券交易所股票上市规则（2018年修订）》的规定，现将有关情况说明如下：

一、 出具无法表示审计意见的事项

1、如附注二（二）所述，盛运环保公司受关联方资金占用，对外担保等的影响，陷入财务困境，债务逾期不能清偿，涉及众多起诉讼、仲裁事项，主要银行账户被冻结、重要资产被冻结，生产经营受到严重影响。这些情况表明存在可能导致对盛运环保公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性的事项或情况。2019年1月19日盛运环保公司债权人已经根据《中华人民共和国企业破产

法》向安庆市中级人民法院（以下简称“安庆中院”）申请对公司进行破产重整。截至本报告日，安庆中院仍在审查债权人对盛运环保公司的重整申请，盛运环保公司正积极推进司法重整，依法化解债务风险，恢复正常生产经营。因此盛运环保公司继续按持续经营假设编制 2019 年度财务报表。

截至审计报告日，盛运环保公司管理层虽然除了进行司法重整外，也提供了一些其他改善持续经营能力的计划和措施，但我们未能就盛运环保公司与改善持续经营能力相关的措施获取充分、适当的审计证据。对于盛运环保公司持续经营能力存在产生重大疑虑的事项或情况，我们无法获得充分、适当的证据以判断盛运环保公司以持续经营为基础编制 2019 年度财务报表是否适当。

2、如附注十三、其他重要事项（七）、1 所述，截止 2019 年 12 月 31 日关联方非经营性占用盛运环保公司资金 16.71 亿元，经营性占用资金 4.60 亿元，合计 21.31 亿元，针对关联方公司资金占用（包括经营性占用和非经营性占用）盛云环保公司累计计提坏账准备 5.27 亿元，本年度未计提。2019 年 1 月 16 日，桐城市公安局经济犯罪侦查大队已立案，对涉及关联方资金占用的部分关联方资产进行追缴查封等、截至本报告日，该等资产仍处于查封、冻结及待冻结状态。

截止审计报告日，我们无法获取充分、适当的审计证据对关联方公司非经营性占用资金和经营性占用资金的可收回金额作出合理的判断，进而无法确定盛运环保公司计提的坏账准备是否充分。

3、如附注五（六）其他应收款和附注十三其他重要事项（七）、2 所述，截止 2019 年 12 月 31 日，盛运环保公司其他应收款一单位往来欠款 15.45 亿元，累计计提坏账准备 11.21 亿元，本年度未计提。

截止审计报告日，我们无法获取充分、适当的审计证据对上述资金往来的性质、可收回金额以及该等债权是否构成关联方资金占用作出判断，也无法确定盛运环保公司计提的坏账准备是否充分。

4、如附注十一、承诺及或有事项（二）所述，盛运环保公司为关联方借款及其他单位借款提供担保、保理、回购等共计 48.30 亿元（其中担保 38.28 亿元，

保理业务 2.62 亿元，承诺回购 7.40 亿元），截至本报告日，上述担保中债权人已起诉要求盛运环保公司承担连带担保责任的金额为 31.86 亿元，已判决或裁定承担连带担保责任金额为 28.90 亿元，盛运环保公司针对已判决或裁定承担连带担保责任的金额计提预计负债 24.06 亿元。

截止审计报告日，我们无法获取充分、适当的审计证据对盛运环保公司可能需要承担的担保损失金额进行合理估计，因而我们无法对资产负债表日担保事项是否发生损失而需计提预计负债的金额作出调整。同时，我们也无法判断盛运环保公司是否还存在其他未经披露的对外担保事项以及对财务报表产生的影响。

5、截至审计报告日，我们独立发送的询证函大部分未回函，包括银行存款、银行借款、长期应付款、应收账款、应付账款、预付账款、预收账款、其他应收款、其他应付款等财务报表项目，且有部分因无法找到联系人，我们未能发送询证函，虽然我们执行了部分相应的替代程序，但考虑到上述未回函金额及未发函金额的重要性，我们执行的这些替代程序仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据。

二、出具无法表示意见的审计报告的理由和依据

《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（2016 年 12 月 23 日修订）》第七条规定：“当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见”以及第十条“如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”的规定。我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

三、无法表示意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

我们目前无法判断上述无法表示意见涉及事项对盛运环保 2019 年 12 月 31 日财务状况和 2019 年度经营成果的具体影响。

四、无法表示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

由于我们目前无法获取认定上述事项所需的充分、适当的审计证据，我们无法判断上述无法表示意见所涉及的事项是否存在明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二〇年六月十三日



营业执照

统一社会信用代码
911201166688390414

扫描二维码
即可查询
企业信用信息



名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
 成立日期 二〇〇〇年九月十九日
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;王勤;成志城;姚运涛;刘文俊
 经营范围 审计企业会计报表,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,出具具有法定效力的审计报告;基本建设年度会计决算审计、代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他经营活动。
 主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋103室

成立日期 二〇〇〇年九月十九日

有效期至 2030年09月19日至长期

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋103室

经营范围 审计企业会计报表,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,出具具有法定效力的审计报告;基本建设年度会计决算审计、代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他经营活动。



登记机关

2019年 12月 03日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000311

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:

二〇〇七—八—四 月 日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

仅供报告使用



名称: 中审会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 方文森

主任会计师:
 经营场所: 天津开发区第二大街
 21号4栋1003室

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 12010011
 批准执业文号: 津财会〔2007〕27号
 批准执业日期: 二〇〇七年十二月二十七日



证书序号: 000405

会计师事务所 证券期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中审华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 方文森



证书号: 29

发证时间: 二〇三〇年八月三十日

证书有效期至: 二〇三〇年八月三十日



姓名 梁筱芳
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1964-01-04
Date of birth
工作单位 深圳南方民和会计师事务所
Working unit
身份证号码 510103640104342
Identity card No.



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：4302000100007
No. of Certificate

批准注册协会：湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019年7月1日
Date of Issuance

5



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

年度检验登记
Annual Renewal Registration



7



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

年度检验登记
Annual Renewal Registration



转出：中审国际湖南分所
转入：华普天健会计师事务所
2013.12.11
2013.12.11

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，补发新证书。

已于2014年11月10号NOTES通过中审国际湖南分所
华普天健会计师事务所（普通合伙）

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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

湖南南方民和立信会计师事务所
湖南南方民和立信会计师事务所
2016年5月5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳南讯永立信会计师事务所
CPAs



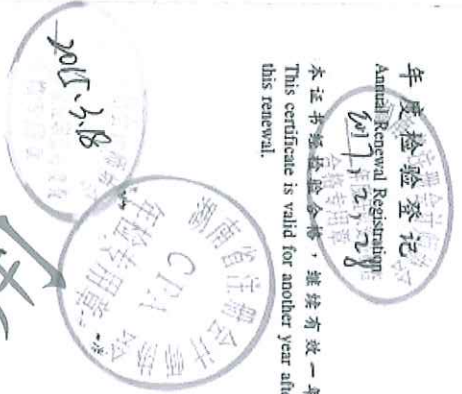
10



姓名 李启有
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1963-11-28
 Date of birth
 工作单位 深圳南方民和会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 430124631128041
 Identity card No.



证书编号: 430200020008
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1997 年 12 月 1 日
 Date of Issuance



年度检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA
 同意转出
 Agree the holder to be transferred from
 大华会计师事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012 年 11 月 12 日
 同意转入
 Agree the holder to be transferred to
 大华会计师事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012 年 11 月 12 日

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.
 2007 年 12 月 28 日
 2009 年 12 月 28 日
 2010 年 12 月 28 日
 2011 年 12 月 28 日

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.
 2013-3-29
 2014-3-29
 2015-3-29
 2016-3-29

转入
 2015.5.31
 中国南方民和会计师事务所
 注册 2015.5.31
 一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。
 2015.12.11
 转入：中国南方民和会计师事务所
 2015.12.11