

报 告 书

R E P O R T

目 录

- 一、专项说明
- 二、报告附件
 - 1、事务所营业执照复印件
 - 2、事务所执业证书复印件
 - 3、事务所证券业务许可证复印件
 - 4、签字注册会计师证书复印件

审计单位：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：北京市西城区车公庄大街9号

联系电话：010-88395676

传真电话：010-88395200

关于烟台大境生态环境科技股份有限公司 2019 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中天运[2020]审字第 90651 号附 1 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，审计烟台大境生态环境科技股份有限公司（以下简称大境生态环境公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2020 年 6 月 24 日出具了无法表示意见审计报告（中天运[2020]审字第 90651 号）。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息批露细则》的相关要求，对相关事项说明如下：

一、无法表示意见涉及的主要内容

如审计报告中“形成无法表示意见的基础”所述，意见所涉及内容主要有：

1、持续经营存在重大不确定性

截止 2019 年 12 月 31 日，烟台大境生态环境科技股份有限公司财务状况紧张，经营亏损金额较大。同时，烟台大境生态环境科技股份有限公司涉及多项行政裁定与诉讼事项，截至报告出具日存在逾期未缴税金和逾期未付职工薪酬等情况，持续经营存在重大不确定性。

如财务报表附注“二、（二）持续经营所述”，虽然大境生态环境公司披露了拟采取的改善措施与持续经营能力的未来应对计划，但我们仍无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而无法判断大境生态环境公司运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是否恰当。

2、审计范围受限

在大境生态环境公司员工放假、离职、财务人员集体缺位等基本停工状态的背景下，我们无法执行必要的审计程序，以获得充分适当的审计证据。因此，我们无法确定是否

有必要对相关财务报表项目作出调整，也无法确定应调整的金额及其对财务报表的影响程度。

（1）如财务报表附注五、1“货币资金”所述，截止2019年12月31日，货币资金余额210,481.70元，其中受限货币资金208,741.50元，我们无法对其实施盘点、函证及其他必要的审计程序，以获取充分、适当的审计证据核实账面货币资金余额的准确性及完整性。

（2）对应收账款、预付款项、应付款项等债权、债务单位，我们无法执行访谈、函证等程序，也无法实施有效的审计程序，以获取充分、适当的审计证据核实账面往来单位及款项余额的真实性、准确性及完整性。

（3）如财务报表附注五、2“应收账款”所述，截至2019年12月31日，应收账款账面余额70,146,598.96元，坏账准备余额38,560,344.80元，账面价值为31,586,254.16元，占年末资产总额的比例为23.15%。大境生态环境公司本期对全部应收账款单项计提了坏账准备，我们无法实施有效的审计程序，以获取充分、适当的审计证据核实应收账款是否可收回以及判断单项计提坏账准备的充分性和准确性。

（4）如财务报表附注五、5“存货”所述，截至2019年12月31日，存货账面余额62,241,663.91元，存货跌价准备余额28,043,035.81元，账面价值为34,198,628.10元，占年末资产总额的比例为25.07%。我们无法实施有效的审计程序，以获取充分、适当的审计证据判断计提存货跌价准备的充分性和准确性。

（5）在持续经营能力存在重大不确定的情况下，大境生态环境公司没有对固定资产、在建工程、无形资产等长期资产计提资产减值准备。由于减值准备金额的确定依赖于管理层的判断，我们未能获取相关资料用以支持判断不计提资产减值准备的审计证据，也无法实施进一步的审计程序，以确定资产减值准备计提的充分性。

（6）截止审计报告出具日，我们无法获取大境生态环境公司全资子公司烟台大境水产科技有限公司的财务报表，也无法实施进一步的审计程序，以获得充分适当的审计证据，因此，我们无法确定不合并烟台大境水产科技有限公司对财务报表的影响程度。

二、出具无法表示意见理由和依据

1、与持续经营相关的重大不确定性事项

大境生态环境公司目前财务状况紧张，处于停产停工状态，大境生态环境公司披露了持续经营的未来应对计划，如：提升公司治理、业务整合、技术发展与文化促进等，

但按照《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》以及《中国注册会计师审计准则第 1301 号—审计证据》第九条“注册会计师的目标是，通过恰当的方式设计和实施审计程序，获取充分、适当的审计证据，以得出合理的结论，作为形成审计意见的基础”以及《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第十七条“注册会计师应当根据获取的审计证据，运用职业判断，就单独或汇总起来可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果注册会计师根据职业判断认为，鉴于不确定性潜在影响的重要程度和发生的可能性，为了使财务报表实现公允反映，管理层有必要适当披露该不确定性的性质和影响，则表明存在重大不确定性。”，我们与管理层进行了沟通，但无法获取与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据。因此，对本期财务报表发表无法表示审计意见。

2、与货币资金、往来余额款项的确认事项

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》以及《中国注册会计师审计准则第 1301 号—审计证据》第三条“通过函证等方式从独立来源获取的相互印证的信息，可以提高注册会计师从会计记录或管理层书面声明中获取的审计证据的保证水平”、《中国注册会计师审计准则第 1312 号—函证》第十六条“如果认为管理层不允许寄发询证函的原因不合理，或实施替代程序无法获取相关、可靠的审计证据，注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第 1151 号——与治理层的沟通》的规定，与治理层进行沟通。注册会计师还应当按照《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，确定其对审计工作和审计意见的影响。”、《中国注册会计师审计准则第 1312 号—函证》第二十条“如果注册会计师认为取得积极式函证回函是获取充分、适当的审计证据的必要程序，则替代程序不能提供注册会计师所需要的审计证据。”

在已经停产停工、财务人员离职等背景下，大境生态环境公司无法提供客户、供应商、开户银行地址、联系方式等原因，我们无法实施有效的函证程序，以对截止 2019 年 12 月 31 日的货币资金、往来款项余额获取充分、适当的审计证据，故我们对本期财务报表发表无法表示审计意见。

3、与应收款项坏账准备、存货跌价准备计提的确认事项

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》以及《中国注册会计师审计准则第 1301 号—审计证据》第九条“注册会计师的目标是，通过恰当的方式设计和实施审计程序，获取充分、适当的审计证据，以得出合理的结论，作为形成审计意见的基础”。同时，《中国注册会计师审计准则第 1311 号——对存货、诉讼和索赔、分部信息等特定项目获取审计证据的具体考虑》第七条“如果不能实施替代审计程序，注册会计师应当按照《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，在审计报告中发表非无保留意见。”。

大境生态环境公司本期对全部应收账款单项计提了坏账准备、对存货也计提了大额存货跌价准备，但没有提供计提的依据或者不充分，对审计证据的充分性、适当性，我们无法实施有效的审计程序。故我们对本期财务报表发表无法表示审计意见。

4、各类长期资产减值准备的确认事项

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》以及《中国注册会计师审计准则第 1301 号—审计证据》第九条“注册会计师的目标是，通过恰当的方式设计和实施审计程序，获取充分、适当的审计证据，以得出合理的结论，作为形成审计意见的基础”。同时，《中国注册会计师审计准则第 1101 号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》和《中国注册会计师审计准则第 1231 号——针对评估的重大错报风险采取的应对措施》等准则也规范了对已获取审计证据的充分性和适当性的评价。

大境生态环境公司没有对固定资产、在建工程、无形资产等长期资产计提资产减值准备。我们未能获取相关资料用以支持判断不计提资产减值准备的审计证据，无法确定资产减值准备计提的充分性。故我们对本期财务报表发表无法表示审计意见。

5、合并范围的确认事项

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》以及《中国注册会计师审计准则第 1301 号—审计证据》第九条“注册会计师的目标是，通过恰当的方式设计和实施审计程序，获取充分、适当的审计证据，以得出合理的结论，作为形成审计意见的基础”。

大境生态环境公司没有提供全资子公司烟台大境水产科技有限公司的财务报表，我们也无法实施进一步的审计程序，也无法确定不合并烟台大境水产科技有限公司对财务

报表的影响程度。故我们对本期财务报表发表无法表示审计意见。

三、能够确定存在重大错报的情形

针对上述情形，我们发表无法表示意见。依据已经获取的审计证据，在无法表示意见涉及的上述事项中，不存在重大错报的情形。

四、涉及事项对报告期财务状况和经营成果、现金流量的影响

由于大境生态环境公司目前停工停产，审计过程中无法针对财务报表多个要素获取充分、适当的审计证据来判断对报告期财务状况和经营成果、现金流量的具体影响，故无法考虑涉及事项影响金额后的盈亏性质是否发生变化。

五、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

上述无法表示审计意见涉及事项不属于中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》中规定的明显违反企业会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

六、编制基础、本说明使用者、使用目的的限制

本说明根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求编制，仅供全国中小企业股份转让系统有限责任公司审核大境生态环境公司定期报告之用，不得作任何其他用途。

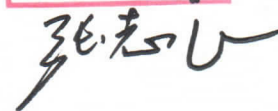
中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二〇年六月二十四日

中国注册会计师：

中国注册会计师
张志良
370900010007



中国注册会计师：

中国注册会计师
张月敏
370900010091





统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本) (11-1)



名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 审计 验资 资产评估 税务咨询 管理咨询 会计培训 代理记账 基本建设年度财务决算审计 代理记

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1101 704



登记机关

2019年12月13日

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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号 00000004

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》。

会计师事务所

执业证书

名 称 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人 祝卫

主任会计师：

经营场 所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701
—704

组织形 式 特殊普通合伙

执业证书编号 11000204

批准执业文号：

批准执业日期：京财会许可〔2013〕0079号

发证机关：



中华人民共和国财政部制

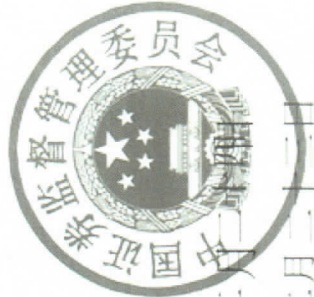
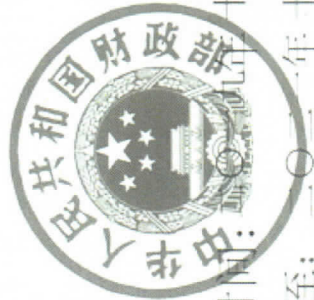


证书序号: 000335

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
中天运会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 祝卫



证书号: 27

发证时间:

证书有效期至: 二〇一二年十二月三十一日



姓名	张志良
Full name	男
性别	1963-04-23
出生日期	中天运会计师事务所 (特殊普通合伙) 山东分所
Work unit	372801630423083
Identity card No.	



年度检验登记 2016年

Annual Renewal Registration 注册会计师

年检合格专用章

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: 370900010007
No. of certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 1998 年 06 月 08 日
Date of issuance

2015年 3月 18日

年度检验登记 2019年
Annual Renewal Registration 注册会计师

年检合格专用章

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



2016年 03月 08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.



2017年 03月 03日



姓名: 张月敬
 Full name: 张月敬
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1971-10-27
 Date of birth: 1971-10-27
 工作单位: 中天运会计师事务所(普通合伙) 山东分所
 Working unit: 中天运会计师事务所(普通合伙) 山东分所
 身份证号码: 372824197110273774
 Identity card No: 372824197110273774



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.



2015年 3月 18日

证书编号: 370900010091
 No. of Certificate: 370900010091

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2007年 01月 05日
 Date of Issuance: 2007 / 01 / 05

年度检验登记
Annual Renewal Registration
 2019年注册会计师年检合格专用章

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



2016年03月08日

年 月 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.



2017年03月03日

年 月 日