

重庆融通绿源环保股份有限公司
出具无法表示意见审计报告的专项说明
天职业字[2022]28900-3号

目 录

出具无法表示意见审计报告的专项说明 _____1-2

关于对重庆融通绿源环保股份有限公司

2021 年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明

天职业字[2022]28900-3 号

重庆融通绿源环保股份有限公司全体股东：

我们接受重庆融通绿源环保股份有限公司（以下简称“融通环保公司”）委托，对融通环保公司 2021 年财务报表进行审计，并出具了无法表示意见审计报告（天职业字[2022]28900 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第 14 号-非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》（2020）以及《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的要求，现对出具上述审计意见说明如下：

一、非标准无保留意见的内容

融通环保公司 2021 年 12 月 31 日应收账款余额 9,144,966.69 元，2021 年度营业收入 11,341,619.43 元、营业成本 8,611,142.50 元。截止报告日，我们发出的应收账款（含收入）函证仅收到一份回函。由于融通环保公司未能向我们提供经客户确认的项目完工验收资料等收入确认的关键审计证据，我们无法实施有效的替代审计程序，以对 2021 年 12 月 31 日应收账款余额 9,144,966.69 元，以及 2021 年度营业收入 11,341,619.43 元、营业成本 8,611,142.50 元获取充分、适当的审计证据。

融通环保公司 2021 年 12 月 31 日其他权益工具投资余额 300,000.00 元，由于融通环保公司未能向我们提供与投资相关的投资协议等重要文件，我们无法获取充分、适当的审计证据对相关投资事项进行核实。

融通环保公司在深圳前海微众银行股份有限公司开立的账号为 9999600170320150263987 的银行账户，2021 年 12 月 31 日期末余额 35,156.69 元。截止报告日，经与银行多次沟通后，仍未能获取回函，我们无法获取充分、适当的审计证据以对融通环保公司在该银行账户下开展的业务活动进行核实。

截至财务报表批准报出日，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断相关财务报表项目是否存在重大错报，无法确定是否有必要对营业收入、营业成本、应收账款、存货、其他权益工具投资、货币资金等报表项目进行调整，也无法确定应调整的金额。

二、出具无法表示意见审计报告的依据和理由

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》第七条：“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

关于对重庆融通绿源环保股份有限公司

2021 年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明（续）

天职业字[2022]28900-3 号

报表可能产生的影响重大和具有广泛性，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、非标准无保留意见中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

上述导致无法表示意见事项对融通环保公司 2021 年度财务报表具有重大影响且具有广泛性。由于未能就无法表示意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确定这些事项对融通环保公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度经营成果的具体影响金额。

四、非标准无保留意见中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的说明

由于我们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报表项目的会计处理是否存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

五、重要性水平

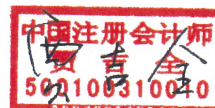
我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的重大性》及其指南确定融通环保公司 2021 年财务报表审计重要性水平。基于融通环保公司的具体情况确定选取的基准为“近三年平均经常性业务税前利润”，根据职业判断为该基准确定的百分比为 5%，计算结果为 19.08 万元。

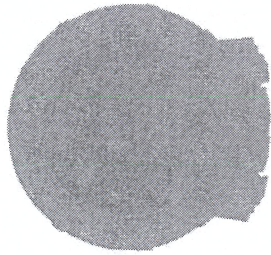


中国注册会计师：



中国注册会计师：





证书序号: 0000175

说明

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XI)

- 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》。

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

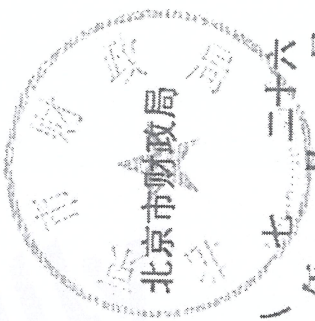
11010150

执业证书编号:

批准执业文号: 京财会许可[2011]0105号

批准执业日期:

2011年11月14日



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



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.



姓名: 董文
Full name: 男
性别: 男
Sex: 1972年07月20日
出生日期: 重庆高勤会计师事务所
Working unit: 510213720720341
身份证号码: Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XI)

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.



500300340327

证书编号: 500300340327
注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 10月31日
发证日期: 2016年10月31日

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
重庆高勤会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年9月3日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
重庆高勤会计师事务所有限公司
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年9月27日

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
重庆高勤会计师事务所有限公司
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年5月4日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
重庆利安达高勤会计师事务所有限公司
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年5月4日

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
重庆利安达高勤会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年11月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年11月1日

注意事项

- 注册会计师执行业务, 必须向委托人出示本证书。
- 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, 应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 如证书遗失, 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。

NOTES

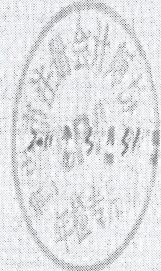
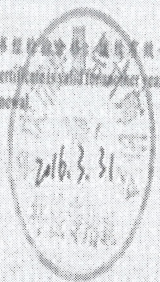
- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 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.



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.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XI)

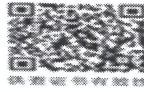


姓名: 贾吉全
Full name: 贾吉全
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1974年07月17日
Date of birth: 1974年07月17日
工作单位: 重庆利安达富勤会计师事务所
Working unit: 重庆利安达富勤会计师事务所
身份证号码: 512206197407171234
Identity card No.: 512206197407171234

证书编号: 500100310010
No. of Certificate: 500100310010
批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 重庆市注册会计师协会
发证日期: 2010年7月19日
Date of Issuance: 2010年7月19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.



证书编号: 500100310010
No. of Certificate: 500100310010
批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 重庆市注册会计师协会
发证日期: 2010年7月19日
Date of Issuance: 2010年7月19日

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
重庆利安达富勤会计师 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年 7月 1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天职国际会计师事务所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年 11月 1日

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
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所
CPAs

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