

上海博丹环境工程技术股份有限公司  
出具无法表示意见涉及事项的专项说明

大华核字[2020]006114 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



上海博丹环境工程技术股份有限公司  
出具无法表示意见涉及事项的专项说明

	目 录	页 次
一、	出具无法表示意见涉及事项的专项说明	1-3
二、	事务所及注册会计师执业资质证明	

## 出具无法表示意见涉及事项的专项说明

大华核字[2020]006114号

上海博丹环境工程技术股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成上海博丹环境工程技术股份有限公司（以下简称博丹环境公司）2019年度财务报表的审计工作，并于2020年6月30日出具了大华审字[2020]0011839号无法表示意见审计报告。

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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

### 一、非标准审计意见内容

#### 重大财务报表项目审计受到限制

由于博丹环境公司未能提供有关2019年12月31日存货、预付账款及应付账款余额的完整财务资料，我们无法对相关资产、负债实施必要的审计程序，无法获取充分、适当的审计证据，无法对博丹环境公司的存货、预付账款、应付账款余额等相关科目的真实性、完整性及准确性发表审计意见，同时，我们也无法对博丹环境公司营业成本真实性、完整性及准确性发表审计意见。

### 二、出具无法表示意见的理由和依据

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：“当存在下列情形之一时，注册会计师应

当在审计报告中发表非无保留意见：(一)根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；(二)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。”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”，我们认为上述事项对公司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内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

我们认为，上述非标准无保留审计意见涉及事项对博丹环境公司 2019 年 12 月 31 日资产负债表中的预付账款、存货、应付账款余额等相关科目，2019 年度利润表中的营业成本，以及 2019 年度现金流量表中的购买商品、接受劳务支付的现金可能产生的影响重大，但是由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法合理估计上述事项对博丹环境公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况和 2019 年度的经营成果和现金流量的潜在影响。

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。

(此页无正文, 仅为大华核字[2020]006114 号上海博丹环境工程技术股份有限公司审计报告签字页)



中国注册会计师:

马建萍

马建萍



中国注册会计师:

温尚捷

温尚捷



二〇二〇年六月三十日



# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄, 梁喜

经营范围 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; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

住所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

**此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。**



登记机关

2020年01月16日



# 会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

## 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。
- 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》。

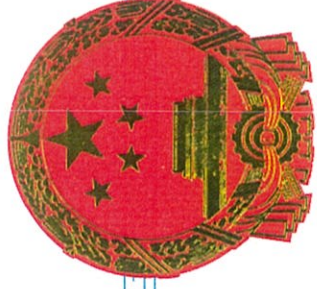
**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



发证机关：

二〇一七年 十月 十七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

# 会计师事务所 期货相关业务许可证

此件仅用于业务报备  
报告专用, 复印无效。

经财政部、中国证监会核准, 批准  
大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日







证书编号:  
No. of Certificate  
310000050169

批准注册机构  
Authorized Institution (CPAA)  
上海市注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance  
1997 年 12 月 31 日

**此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。**



姓名 马建萍  
Full name

性别 女  
Sex

出生日期 1973-02-11  
Date of birth

工作单位 大华会计师事务所(特殊普通  
合伙)上海分所  
Working unit

身份证号码 37020219730211152  
Identity card No.



马建萍 (310000050169)  
您已通过2018  
上海市注册会计师协会  
2018年12月31日

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

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.



马建萍(310000050169)  
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  
/m /d

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.

年 月 日  
/m /d



姓名: 温尚捷  
Sex: 男  
出生日期: 1984-11-04  
Date of birth: 1984-11-04  
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
身份证号码: 310107198411044438  
Identity card No.: 310107198411044438

**此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。**



温尚捷(110101300216)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30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: 110101300216  
No. of Certificate: 110101300216  
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会  
发证日期: 2014年04月23日  
Date of Issuance: 2014年04月23日



2015年04月01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.

同意转出  
Agree the holder to be transferred from  
事务所 CPAs  
温尚捷

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs



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

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  
同意转出  
Agree the holder to be transferred from  
事务所 CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
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.



温尚捷(110101300216)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日