

证券代码：872668

证券简称：ST 经纬云

主办券商：华英证券

江苏经纬盛世腾云再生资源股份有限公司

董事会关于 2020 年年度财务审计报告非标准审计意见的专项说明的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司信息披露有关要求，江苏经纬盛世腾云再生资源股份有限公司(以下简称“公司”)董事会就中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对我公司 2020 年审计报告【中兴华审字（2021）第 011870 号】出具的无法表示意见所涉及事项做出如下专项说明：

一、2020 年度出具无法表示意见审计报告的主要内容

1、涉及货币资金的事项

如“附注六、合并财务报表项目注释 1、货币资金”所示，经纬腾云截至 2020 年 12 月 31 日货币资金账面余额为 806,576.57 元。由于债权人起诉导致公司银行账户全部冻结，所有银行账户函证均未回函，我们无法判断银行存款余额的准确确定及受限情况。

2、涉及预付款项、其他应收款、应付账款、预收款项、其他应付款的事项

如“附注六、合并财务报表项目注释 2、预付款项；注释 3、其他应收款；注释 12、应付账款；注释 13、预收款项；注释 16、其他应付款”所示，经纬腾云截至 2020 年 12 月 31 日预付款项账面余额为 18,832,038.62 元，其他应收款账面余额为 82,244,961.72 元，应付账款账面余额为 8,597,926.94 元、预收款项账面余额为 7,355,232.33 元、其他应付款账面余额为 215,507,893.42 元。公司往来款项金额较大且账龄较长，回函率较低，我们也无法实施有效的替代审计程序判断上述应收款项的可收回性及应付款项余额的准确性。

3、涉及存货、固定资产、在建工程的事项

如“附注六、合并财务报表项目注释 4、存货；注释 6、固定资产；注释 7、在建工程”所示，经纬腾云截至 2020 年 12 月 31 日存货账面余额为 25,933,600.23 元、固定资产账面余额为 11,170,541.43 元、在建工程账面余额为 100,076,098.01 元。公司的存货、固定资产及在建工程账龄较长，我们无法实施其他代替程序获取充分、适当的审计证据，无法判断存货、固定资产及在建工程是否存在减值。因此我们无法确定是否有必要对存货、固定资产、在建工程及财务报表其他项目作出调整，也无法确定相应调整的金额。

4、涉及长期股权投资的事项

如“附注十一、母公司财务报表主要项目注释 2、长期股权投资”所示，经纬腾云单体报表截至 2020 年 12 月 31 日长期股权投资账面余额为 17,110,800.00 元，公司在 2020 年 6 月份处置持有子公司江苏新世寰宇再生资源科技有限公司 2.65% 股份，由于无法取得处置子公司少数股权的相关资料，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定合并报表编制中母子公司抵消分录对资本公积、留存收益等其他项目作出调整的准确性。

5、涉及应付票据的事项

如“附注六、合并财务报表注释 11、应付票据”所示，经纬腾云截至 2020 年 12 月 31 日应付票据账面余额为 1,113,200.00 元，该票据已于 2020 年 2 月到期，由于公司账户余额不足尚未承兑。公司应付票据的回函率较低，我们也无法实施有效的替代审计程序判断上述应付票据余额的准确性。

6、涉及可持续经营重大不确定性的事项

经纬腾云近三年连续亏损，如财务报表附注所述，2020 年度归属于母公司股东的净利润为-23,820,868.55 元。截止 2020 年 12 月 31 日，累计未分配利润-46,411,208.19 元，累计亏损已超注册资本。目前经纬腾云子公司江苏新世寰宇再生资源科技有限公司的新项目还处于建设期，公司可供经营活动支付的货币资金短缺、财务状况持续恶化，以上情况表明经纬腾云持续经营能力存在重大不确定性。我们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，因此我

们无法判断经纬腾云运用持续经营假设编制的 2020 年度财务报表是否适当。

二、董事会对审计意见所涉及事项的说明

公司董事会认为，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2020 年度财务报告出具无法表示意见的审计报告，并对非标准审计意见出具专项说明，主要原因为，上述事项影响公司 2020 年度财务报表的多个项目，可能存在的未发现错报对公司 2020 年度财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，但由于审计范围受到限制，会计师事务所无法获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对公司 2020 年度财务报表做出调整。

针对审计意见持续经营重大不确定性段落所强调事项，公司已积极采取下列措施予以应对：

- 1.尽快招录合格人员。
- 2.催办相关文件尽快完成。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具无法表示意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2020 年度财务状况、经营成果及现金流量。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中相关事项对公司的影响。

江苏经纬盛世腾云再生资源股份有限公司

董事会

2021 年 4 月 26 日