

江苏经纬盛世腾云再生资源股份有限公司

2020 年度合并财务报告非标准审计意见的

专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于江苏经纬盛世腾云再生资源股份有限公司 2020年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2021）第010192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，对江苏经纬盛世腾云再生资源股份有限公司（以下简称“经纬腾云”）2020年度财务报表进行了审计，并于2021年4月16日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2021）第011870号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》和《关于做好挂牌公司2020年年度报告信息披露相关工作的通知》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

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性及受限情况。

2、涉及预付款项、其他应收款、应付账款、合同负债、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14、合同负债；注释17、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18,794,635.16元，其他应收款账面价值为63,409,517.06元，应付账款账面余额为8,597,926.94元、合同负债账面余额为6,509,055.16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 日存货账面价值为 25,933,600.23 元、固定资产账面价值为 11,170,541.43 元、在建工程账面价值额为 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价值为 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、发表无法表示意见的理由和依据

上述事项影响经纬腾云 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，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对经纬腾云 2020 年度财务报表做出调整。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》第七条的规定，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。另根据第十条之规定，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。

因此，我们就经纬腾云 2020 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。

三、无法表示意见涉及的事项中是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定经纬腾云 2020 年度财务报表是否存在重大错报。

四、相关事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断形成无法表示意见的基础中涉及事项对经纬腾云报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

上述专项说明仅限于经纬腾云 2020 年年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

(此页无正文，仅为中兴华报字（2021） 第 010192 专项说明签署页)

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

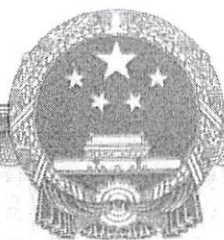


中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2021 年 4 月 26 日



统一社会信用代码

91110102082881146K

营业执照

(副本) (5-1)



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 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农

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。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

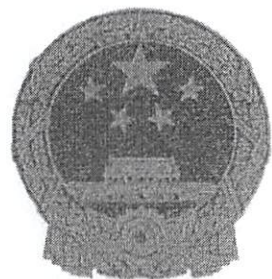
成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区东管头1号院3号楼2048-62

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000066

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：北京市财政局

二〇一八年三月九日

中华人民共和国财政部制

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告专用章



证书序号: 000368

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李尊农

证书号：24

发证时间：二〇一九年十二月九日

证书有效期至：二〇二一年十二月八日





证书编号:
No. of Certificate: 110002960012
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance: 2005-9-30



姓名: 张晓萌
Full name: 女
Sex: 1971-7-23
Date of birth: 北京红日
工作单位: 会计师事务所有限责任公司
Working unit: 132903197107236947
身份证号码: Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
姓名: 张晓萌
证书编号: 110002960012
本证书自检验合格之日起有效 for another year after



年度检验登记 Annual Renewal Registration

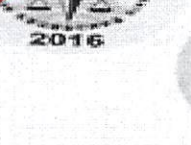
本证书检验合格, 继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010年12月30日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



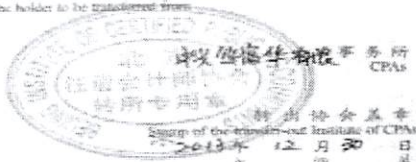
2016年12月30日



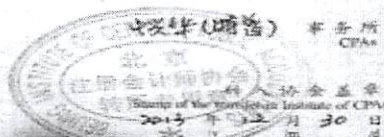
2011年12月30日

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

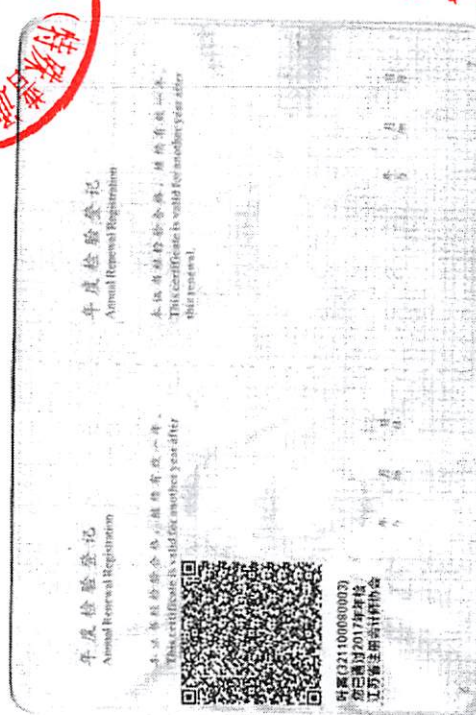
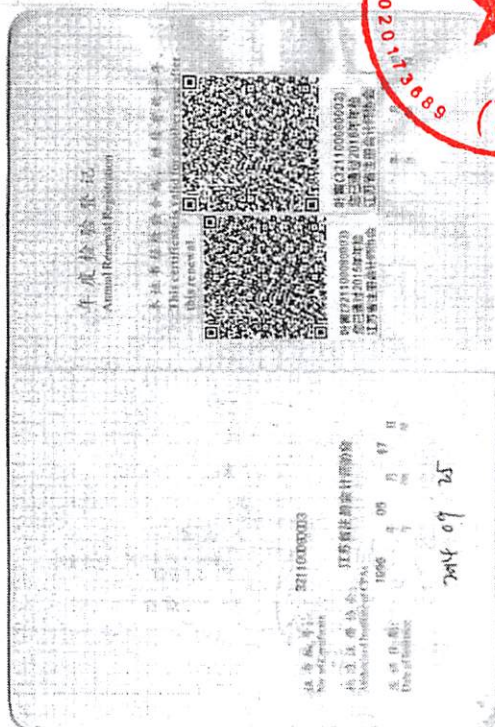
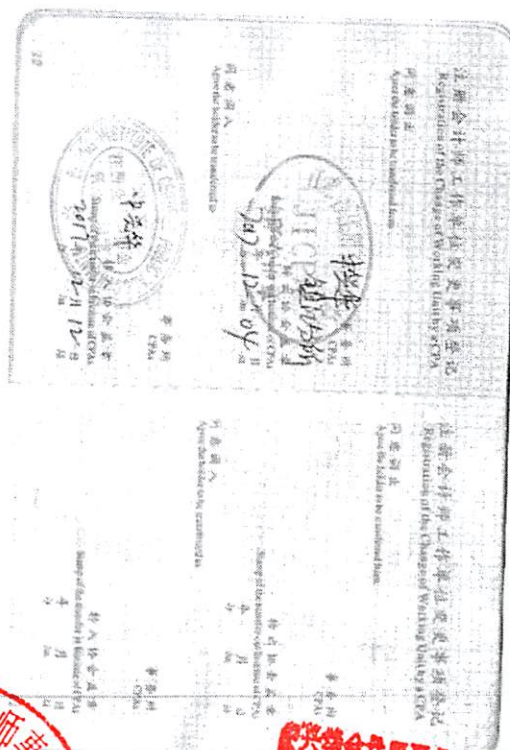


注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时应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, 办理补发手续。

NOTES

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



不升也。