



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 丰台区丽泽路16号院
3号楼20层2001 邮编100004
电话 +86 10 88312386
传真 +86 10 88386116
www.apag-cn.com

关于长江绿海环境工程股份有限公司 2020 年度财务报告非标审计意见的专项说明

亚会专审字（2021）第 01110201 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年六月三十日





亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 丰台区丽泽路16号院
3号楼20层2001 邮编100004
电话 +86 10 88312386
传真 +86 10 88386116
www.apag-cn.com

关于长江绿海环境工程股份有限公司 2020 年度财务报告非标审计意见的专项说明

亚会专审字（2021）第 01110201 号

长江绿海环境工程股份有限公司：

我们接受委托，对长江绿海环境工程股份有限公司（以下简称“长江绿海公司”）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 6 月 30 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：亚会审字（2021）第 01110644 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》和《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、无法表示审计意见涉及的主要内容

我们接受委托，审计了长江绿海公司的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 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。

我们不对后附的长江绿海公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、出具无法表示审计意见的理由和依据

1. 货币资金的真实性、完整性无法确定



截至 2020 年 12 月 31 日，由于长江绿海公司的原因，我们对部分银行账户、银行贷款账户未能函证及取得银行对账单，也无法实施其他替代审计程序，以确定银行账户账面发生额相关的账务处理是否符合准则的规定、银行账户余额的准确性、银行贷款余额的准确性、完整性等。

2. 往来项目无法通过有限的审计程序予以确认

中国注册会计师审计准则要求执行函证审计程序，由于长江绿海公司的原因，导致部分往来函证程序无法执行，对往来项目的余额的真实性、准确性无法确认。

3. 无法确认营业收入、营业成本的准确性

截止审计报告日，我们未能获取营业收入及成本完整的过程文件，也未能获得可靠的工程履约进度计算依据，长江绿海公司未能提供完整的与审计相关的资料，审计范围受限。我们不能确定 2020 年度营业收入、营业成本、合同资产的真实性、完整性、准确性和会计处理恰当性。

4. 存货

由于长江绿海公司未对 2020 年末的存货进行盘点，我们无法执行存货的监盘程序，无法确认存货的真实性、合理性、准确性。也无法了解存货的性质状况等信息从而对存货是否存在减值做出合理的判断。

长江绿海公司存在使用个人账户为公司支付款项的情况，金额 3,996,369.67 元，我们无法设计适当审计程序证实款项支付的有效性及存货的计价的准确性。

5. 部分子公司及分公司无法提供审计资料，用印记录缺少 2020 年 3 月 30 日之前的信息，对财务报表的影响重大且广泛。

6. 持续经营能力存在重大不确定性。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司归属于母公司的股东权益为 -23,921,679.33 元，资产负债率为 119.40%，财务状况已严重恶化；同时，由于诉讼事项，公司包括基本户在内的多个银行账户被冻结，以及多项银行借款逾期。



持续经营能力存在重大不确定性。如财务报表附注 2.2 所述，公司提出多项改善措施，我们依然无法确定长江绿海公司改善措施的有效性及可行性。

7. 其他重要事项的影响

（1）固定产权属是否受限

截止至 2020 年 12 月 31 日，我们不能取得公司车辆及房产的产权是否受限的最新相关资料，也无法设计和执行有效程序来验证固定资产的权属是否受到限制。

（2）递延所得税资产的确认

公司 2020 年 12 月 31 日财务状况及 2020 年度的经营成果不佳，公司仍确认递延所得税资产 1,585,256.23 元，没有充分的证据表明未来有足够的应纳税所得额能够在税前转回，递延所得税资产的确认缺乏充分的依据。

（3）借款合同及相应的担保合同资料不完整

截止至 2020 年 12 月 31 日，由于无法取得与银行续约的借款合同及相应的担保合同以及长期借款的函证回函金额存在不符事项，长江绿海公司也无法核实差异的原因，我们无法确定或有事项的披露充分性及相关利息计提的准确性。

（4）长江绿海公司将办公用房第 21 层楼拆迁，公司未能提供充分适当证明来说明此资金支出总额、资金来源、损失承担方等情况，我们无法判断此事项对财务报表的影响。

（5）与治理层沟通函只能取得董事长的签字，无其他董事签字，我们无法判断是否尚有其他事项是否全部入账或按要求进行披露。

（6）其他应付款挂账谭丽英等民间借贷本息共计 4,553,056.80 元，2020 年度又有刘文华等民间借贷事项，我们无法认定民间借贷事项会计处理及披露准确性、完整性。



亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
中国北京 丰台区丽泽路16号院
3号楼20层2001 邮编 100004
电话 +86 10 88312386
传真 +86 10 88386116
www.apag-cn.com

(7) 我们收到的部分往来回函与公司账面存在差异, 其中其他应收款, 已回函差异 40,000.00 元; 其他应付款已回函差异 1,187,553.10 元, 公司未查明原因。因此我们无法确定审计程序, 对账面记录是否恰当无法判断。

(8) 长江绿海公司存在未入账的资产和负债情况, 详见财务报表附注 13 所述。我们也无法确定是否存在其他未入账资产及负债的情况。

三、无法表示审计意见涉及事项对报告期内长江绿海公司财务状况和经营成果的具体影响

由于审计受限, 我们无法判断无法表示意见涉及事项对报告期内长江绿海公司财务状况和经营成果的具体影响。

四、无法表示审计意见涉及的事项中是否存在重大错报

依据我们已经获得的审计证据, 我们无法确定长江绿海公司 2020 年度财务报表是否存在重大错报。

五、其他事项说明

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统和中国证监会内部使用, 不得作任何形式的公开发表或公众查阅, 或作其他用途使用。

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

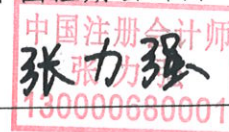


中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇二一年六月三十日



营业执照

(副本) (6-2)

统一社会信用代码

911100000785632412



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 亚太（集团）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 赵庆军

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

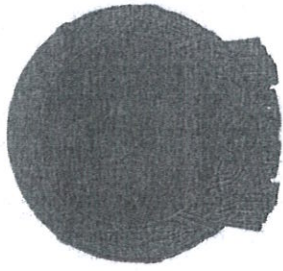
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

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。）

登记机关



2020年12月18日



会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 赵庆军

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010075

批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期： 2013年08月09日



说明

证书序号： 0014468

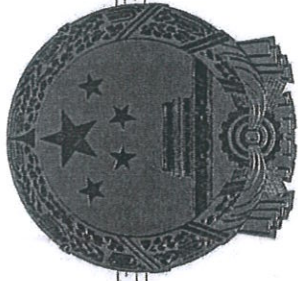
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000366

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
亚太(集团)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: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一二年十二月十日

证书有效期至: 二〇一三年十二月十日



姓名: 宋锋岗
 Full name: 宋锋岗
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-2-13
 Date of birth: 1973-2-13
 工作单位: 北京金立律师事务所
 Working unit: 北京金立律师事务所
 身份证号码: 612127730213001
 Identity card No: 612127730213001

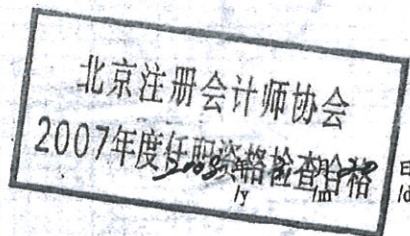


姓名: 宋锋岗
 证书编号: 110001660101

证书编号: 110001660101
 No. of Certificate: 110001660101

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期: 2007年11月15日
 Date of Issuance: 2007/11/15





姓 名	張力強
Full name	
性 別	男
Sex	
出生日期	1984-10-28
Date of birth	
工作單位	聯合國際會計事務所有限公司
Working unit	
身份證號碼	13052819841029082X
Identity card No.	

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.



四三
四三
四三

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 13000320001

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 04 月 04 日
Date of Issuance

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

同意調出



同意調入

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

同意转让
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder



事務所 CPAS

新華書店

27