

**关于对上海绿度信息科技股份有限公司  
2021 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明**

和信综字（2022）第 000333 号



**和信会计师事务所（特殊普通合伙）**

二〇二二年六月十七日

# 关于对上海绿度信息科技股份有限公司 2021 年度财务报表 发表非标准审计意见的专项说明

和信综字（2022）第 000333 号

上海绿度信息科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对上海绿度信息科技股份有限公司（以下简称“绿度股份公司”）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 6 月 17 日出具了带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的保留意见审计报告（报告编号：和信审字（2022）第 000468 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——非标准审计意见及其涉及事项的处理》（2020 年修订）和《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，就相关事项说明如下：

## 一、非标准审计意见的主要内容

### （一）保留意见涉及的内容

如财务报表附注五、2 所述，截至报告期末，公司 2 至 3 年及 3 至 4 年应收账款余额为 4,747,556.27 元，坏账准备余额为 2,655,398.96 元，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断上述应收账款的可回收性及坏账计提是否充分，无法确定该事项对本期财务报表的影响。

### （二）与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，绿



度股份公司 2021 年度净利润为-2,575,411.26 元，截止 2021 年 12 月 31 日累计净亏损 5,389,690.65 元，公司实收股本 9,600,000.00 元，累计净亏损超过实收股本的三分之一。这些事项或情况，表明存在可能导致对绿度股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 二、发表非标准审计意见的依据和理由

### （一）出具保留审计意见的依据和理由

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》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、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，但不具有广泛性。我们认为上述保留意见事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。

### （二）在审计报告中增加持续经营重大不确定性段落的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条：“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则



第十八条所述事项的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见”。

我们认为绿度股份公司管理层运用持续经营假设 2021 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且绿度股份公司财务报表附注已作出充分披露。基于上述准则的要求，我们在发表的保留意见审计报告中增加了以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

### **三、非标准审计意见涉及事项对绿度股份公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。**

上述导致出具保留意见的事项可能对绿度股份公司 2021 年度财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性。如上所述，由于我们无法对发表保留意见的事项获取充分、适当的审计证据，无法确定该事项对绿度股份公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度经营成果与现金流量的具体影响。

### **四、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形**

截止本说明出具日，非标准审计意见涉及事项不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况。

### **五、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况**

绿度股份公司 2020 年度财务报表业经本所审计，并由本所出具了保留意见的审计报告（审字（2021）第 000189 号）（以下简称上期审





计报告)。对于上期审计报告中非标准审计意见涉及事项在本年度仍然存在，在本期末得到消除。

### 六、其他说明

本专项说明仅供绿度股份公司按照相关规定在证券交易所与2021年年度报告同时批露使用，不得作为其他用途。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



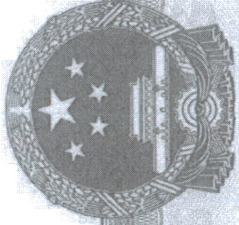
中国注册会计师：



二〇二二年六月十七日





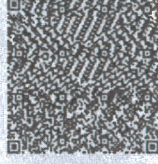


# 营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码  
913701000611889323



扫描二维码  
国家企业信用信息  
系统了解更多  
登记、许可、监  
管信息

名称 和信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务人 王晖

经营范围 审查企业财务报表,出具审计报告;办理企业年度财务决算审计,出具审计报告;代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



成立日期 2013年 04 月 23 日

合伙期限 2013年 04 月 23 日至2033年04 月22 日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层



登记机关

2021 年 11 月 17 日





# 会计师事务所 执业证书

名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人： 王晖  
 主任会计师：  
 经营场所： 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层  
 组织形式： 特殊普通合伙  
 执业证书编号： 37010001  
 批准执业文号： 鲁财会协字（2000）63号  
 批准执业日期： 2000-07-29



证书序号： 0011555

## 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》。

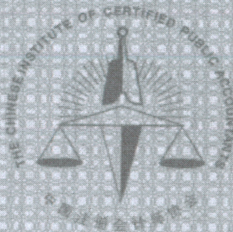


发证机关：

2019年07月

中华人民共和国财政部制





姓名: 姚宏伟  
 Full name: 姚  
 性别: 男  
 Sex: 1975-06-02  
 出生日期: 1975-06-02  
 Date of birth: 山东和信会计师事务所(特  
 Working unit: 殊普通合伙)上海分所  
 身份证号码: 612133197506027519  
 Identity card No.

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  
 请在此处粘贴申请人的照片  
 A space for holder to be pasted from  
 申请人  
 Applicant  
 请在此处粘贴申请人的照片  
 A space for holder to be pasted from  
 申请人  
 Applicant

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  
 请在此处粘贴申请人的照片  
 A space for holder to be pasted from  
 申请人  
 Applicant  
 请在此处粘贴申请人的照片  
 A space for holder to be pasted from  
 申请人  
 Applicant

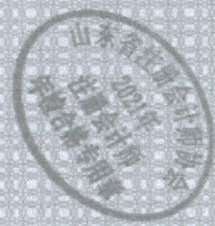


证书编号: 310000032156  
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

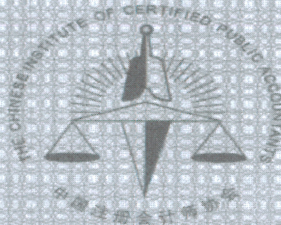
发证日期: 2004 年 02 月 02 日  
 Date of Issuance

年度注册  
 Annual Renewal  
 2018年  
 注册会计师  
 年检合格专用章  
 一年  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
 y m d



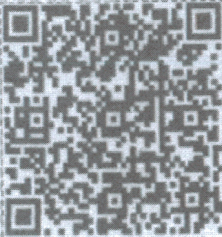


姓名: 余红刚  
 Full name: 余红刚  
 姓: 余  
 Sex: 男  
 出生日期: 1978-02-12  
 Date of birth: 1978-02-12  
 工作单位: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 身份证号码: 420303197802120087  
 Identity card No: 420303197802120087



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.



余红刚(420303064691)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日

年 月 日  
 y 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  
 y m d