

辽宁金三元环境建设股份有限公司  
2022 年度财务报告  
非标准审计意见的专项说明

目 录

一、专项说明

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

关于辽宁金三元环境建设股份  
有限公司  
2022年度财务报告  
非标准审计意见的专项说明

永证专字(2023)第310156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,对辽宁金三元环境建设股份有限公司(以下简称“贵公司”)2022年12月31日的资产负债表,2022年度的利润表、2022年度的现金流量表、2022年度的股东权益变动表以及财务报表附注进行审计,并于2023年4月20日出具了带持续经营事项段的无保留意见的审计报告(报告编号:永证审字(2023)第146058号)。根据《全国中小企业股份转让系统相关信息披露规则》相关规定,现将有关事项说明如下:

一、非标准审计意见涉及的主要内容:

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注九所述,2022年公司当年亏损金额为9,881,558.32元。2018年至2022年公司连续亏损,累计亏损金额为48,273,104.48元,另外2022年公司现金比率为5.56%、存货周转次数为0.05次、应收账款周转次数为0.11次,资产质量较差。这些事项或情况,表明存在可能导致对贵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、发表带有解释性说明的无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1503号---在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定,如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露,且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项,注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不

存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。

**三、强调事项段涉及事项对报告期内公司财务状况和经营成果的具体影响**

上述强调事项段中涉及事项对公司报告期财务状况及经营成果无重大影响。

**四、强调事项段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**

上述强调事项段中涉及事项没有明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

本专项说明仅供贵公司 2022 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十日



统一社会信用代码  
91110105085458861W

# 营业执照



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体验  
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

出资额 1500万元

成立日期 2013年12月20日

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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，出具审计报告；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、法规规定的其他经营活动；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

2023年02月22日



证书序号: 0011966

### 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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



发证机关:

北京市财政局

二〇一三年十一月七日



2020年度  
CPA年检合格  
辽宁注协检(1)  
8月31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.

年检通过

注册会计师协会  
合格  
2021年9月

证书编号:  
No. of Certificate: 10031540385

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会

发证日期:  
Date of issuance: 2010年10月15日

辽宁省注册会计师协会  
2020 CPA 年检专用章(2)

同意调出: 北京永拓大  
注册会计师工作单位变更  
Registration of the Change of Working Institute of CPAs

同意调出:  
Agree the holder to be transferred from

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

2018年11月21日

同意调入 永拓大  
工作单位变更  
Registration of the Change of Working Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

2018年4月8日

注意事项  
NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be returned to the holder, or transfer, or alteration, if not 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 reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

2018年12月13日



2016年度  
CPA年检合格  
辽宁注协检(1)  
8月31日

2017年度  
CPA年检合格  
辽宁注协检(2)  
有效期至2018年8月31日

CPA 执业证书  
BICPA  
MEMBER  
1101052164281

注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
辽宁省注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate  
2501052164281

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance  
2016年 8月 31日

年检使用过

2017年 4月 25日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

北京永拓大建事务所  
事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年 11月 27日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

永拓大建事务所  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年 11月 27日

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须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 reissue after making an announcement of loss on the newspaper.