

**关于江苏建亚环保科技股份有限公司
2022 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明**



关于江苏建亚环保科技股份有限公司 2022 年度财务报表审计报告保留意见的专项说明

(2023)京会兴专字第 60000006 号

江苏建亚环保科技股份有限公司全体股东：

我们接受江苏建亚环保科技股份有限公司（以下简称“建亚环保公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了建亚环保公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度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和财务报表附注，并出具了（2023）京会兴审字第 60000028 号保留意见审计报告。

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挂牌公司信息披露规则》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的保留意见说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

建亚环保公司子公司山东聚优新材料科技有限公司 2022 年采购供应商丹阳市信诚佳化工贸易有限公司设备及配件，公司未能提供运输物流单据等资料，我们实施了检查合同及发票、函证等程序，仍无法确定相关采购的真实性也无法判断相关采购对在建工程的影响。

二、出具保留意见审计报告的依据和理由

《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》第三条“注册会计师确定恰当的非无保留意见类型，取决于下列事项：（一）导致非无保留意见的事项的性质，是财务报表存在重大错报，还是在无法获取充分、



适当的审计证据的情况下，财务报表可能存在重大错报；(二)注册会计师就导致非无保留意见的事项对财务报表产生或可能产生影响的广泛性作出的判断。”

《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“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。”

我们认为上述一、中所涉及的事项符合《中国注册会计师审计准则 1502 号—发表非无保留意见》第八条第二款规定的情形，即“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”因此我们对建亚环保公司 2022 年度财务报告发表保留意见。

三、保留意见涉及事项对报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

上述保留意见涉及的事项，由于我们无法获取到充分适当的审计证据确定相关采购的真实性也无法判断相关采购对在建工程的影响。故无法判断对建亚环保公司 2022 年财务状况和经营成果的影响，同时我们认为此事项对建亚环保公司 2022 年财务状况和经营成果的影响并不具有广泛性。

四、保留意见段中涉及事项是否违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形说明

上述保留意见由于审计范围受到限制，我们无法实施有效的审计程序获取充分、适当的审计证据，导致我们无法判断该事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

五、其他说明事项



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

上述专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及所在的会计师事务所无关。

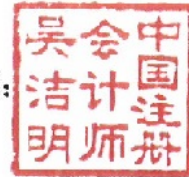


北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

二〇二三年四月二十六日

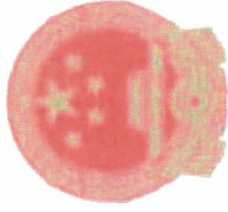
中国注册会计师：



中国注册会计师：



证书序号 0011908



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》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得仿造、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》。

会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张恩军

主任会计师：

经营场所：北京市西城区裕民路1



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000010

批准执业文号：京财会许可（2013）0060号

批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告使用

发证机关：北京市财政局

二〇一三年八月六日

中华人民共和国财政部制

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

同意转出
Agree to be transferred from

上海明宇
Shanghai Mingyu

转往单位盖章
Stamp of the receiving member of CPAs
2021年6月9日

同意转入
Agree to be transferred to

上海普华
Shanghai Puhua

转入单位盖章
Stamp of the member's former unit of CPAs
2021年6月9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

同意转出
Agree to be transferred from

上海普华
Shanghai Puhua

转往单位盖章
Stamp of the receiving member of CPAs
2021年6月9日

同意转入
Agree to be transferred to

上海明宇
Shanghai Mingyu

转入单位盖章
Stamp of the member's former unit of CPAs
2021年6月9日



姓名 吴洁明
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-10-24
Date of birth
工作单位 上海明宇会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 310110197410245012
Identity card No



仅供报告附件使用

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.



吴洁明 (310002100006)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年05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.



吴洁明 (310002100006)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05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.



吴洁明 (310002100006)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08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.



任国寸(110000100074)
已通过2021年检验
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

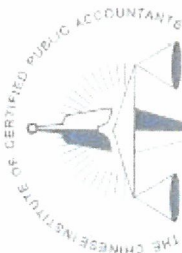


任国寸(110000100074)
已通过2020年检验
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

证书编号: 110000100074
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: 2019 年03 月14 日
Date of Issuance



仅供报告使用

姓名 任国寸

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1982-09-26

Date of Birth

工作单位 北京兴华会计师事务所(特

殊普通合伙)上海分所

Working unit

身份证号码 340104198206262539

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.

年 月 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.



任国寸 2022 年

年 月 日