

江苏泰源环保科技股份有限公司

专项报告

苏亚锡专审〔2024〕19号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

邮编：210009

传真：025-83235046

电话：025-83235002

网址：www.syjc.com

电子信箱：js.suya@163.com

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：苏2409UEZZA6



苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚锡专审(2024)19号

关于对江苏泰源环保科技股份有限公司 2023年度财务报表出具非标准意见 审计报告的专项说明

江苏泰源环保科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对江苏泰源环保科技股份有限公司（以下简称“泰源环保”）2023年度财务报表进行了审计，并于2024年4月29日出具了苏亚锡审(2024)114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——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《监管规则适用指引——审计类第1号》相关要求的相关要求，就相关事项说明如下：

一、审计报告中非标准审计意见所涉及事项

如财务报表“附注十二、(二)重大或有事项”所述，根据《大连市金州区人民法院协助冻结存款通知书》((2023)辽0213执766号之五)及大连市金州区人民法院于2023年6月9日出具的《民事裁定书》((2023)辽0213民初3966号)，因大连傲视化学有限公司与泰源环保存在买卖合同纠纷一案，申请冻结泰源环保名下的相当于74,779,896.16元的存款或等值财产。2023年12月6日，大连市金州区人民法院出具《民事判决书》((2023)辽0213民初3966号)，判决解除原告大连傲视化学有限公司与泰源环保签订的《大连傲视化学有限公司分散染料废水处理工程项目合同》《补充合同》《设备增补合同》，于本判决发生法律效力之日起十日内向原告大连傲视化学有限公司返还泰源环保已收合同款项8,169,300.00元、支付已收合同款项的资



金占用利息（利息自收取合同款项之日起计算至实际清偿之日止）以及赔偿调试期间造成的损失 65,590,695.98 元等。截至审计报告日止，泰源环保已向辽宁省大连市中级人民法院提起上诉（案号：（2024）辽 02 民终 2735 号），上述诉讼已于 2024 年 4 月 22 日开庭但尚未判决，泰源环保未就上述事项进行计提预计负债的账务处理。

对于上述诉讼事项我们实施了检查销售合同、设备竣工验收单、民事判决书、民事起诉状、受理通知书等审计程序，但我们就上述诉讼事项对泰源环保财务报表的影响未能获取充分、适当的审计证据。上述诉讼事项案件标的金额重大，虽然我们实施了检查销售合同、设备竣工验收单、民事判决书、民事起诉状、受理通知书书等审计程序，但上述诉讼案件需承担的诉讼赔偿责任存在重大不确定性，因此我们仍然无法判断泰源环保是否需要就上述诉讼事项进行计提预计负债的账务处理。

二、出具非标准审计意见的审计报告的理由和依据

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：（1）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；（2）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。

如本说明一所述，由于上述诉讼已开庭但尚未判决，泰源环保未就上述事项进行账务处理，我们就上述诉讼事项获取的资料仅限于销售合同、设备竣工验收单、民事判决书、民事起诉状、受理通知书等资料，因此我们就上述事项对泰源环保财务报表的影响未能获取充分、适当的审计证据。上述诉讼事项案件标的金额重大，虽然我们实施了检查销售合同、设备竣工验收单、民事判决书、民事起诉状、受理通知书书等审计程序，但上述诉讼案件需承担的诉讼赔偿责任存在重大不确定性，因此我们仍然无法判断泰源环保是否需要就上述诉讼事项进行计提预计负债的账务处理。

综上所述，我们无法获取充分、适当的审计证据以对上述事项中管理层的估计是否合理作出判断，因而无法确定上述事项对泰源环保财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。我们认为，上述错报如存在，对财务报表影响重大，容易导致泰源环保盈亏性质发生变化，但仅限于对应收账款、预计负债、信用减值损失、营业外支



出等项目产生影响，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了保留意见。

三、非标准审计意见涉及事项对报告期内财务状况和经营成果的影响

我们在审计中使用的 2023 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：资产总额

使用的百分比：资产总额的 0.50%

选取依据：泰源环保利润总额、营业收入波动较大，因此我们按资产总额的 0.50% 确定重要性水平。

计算结果：216.42 万元

导致保留意见的事项可能对泰源环保 2023 年 12 月 31 日资产负债表以及 2023 年度利润表数据产生重大影响，但不具有广泛性。

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

截止本专项说明出具日，我们未发现非标准审计意见涉及事项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形。

五、使用限制

本专项说明仅供泰源环保 2023 年年度报告披露之目的使用，不得用于其他目的。

苏亚金诚会计师事务所

(特殊普通合伙)



中国 南京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十九日



证书序号: 0012220



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》。

会计师事务所

执业证书



名称:

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

詹从才

主任会计师:

经营场所:

南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32000026

批准执业文号:

苏财会[2013]46号

批准执业日期:

2013年11月08日



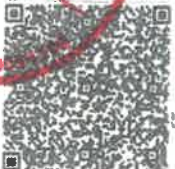
发证机关: 江苏省财政厅

二〇一三年十一月八日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name: 王乃军
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1970-09-24
 工作单位 Working unit: 江苏亚金诚会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No.: 320625197009242119



检验登记
 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.



证书编号:
 No. of Certificate: 320000260145

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance: 二〇一 年 月 日
 五 三十



月 31 日



姓名: 张依
 Full name: 张依
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1994-11-21
 Date of Birth: 1994-11-21
 工作单位: 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)无锡分所
 Working unit: 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)无锡分所
 身份证号码: 321301199411210029
 Identity card No: 321301199411210029



年检登记
 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.

证书编号:
 No. of Certificate 320000260340

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期: 2022 年 09 月 30 日
 Date of Issuance 2022 09 30 d

年 月 日
 y m d

防伪区