

浙江嘉澳环保科技股份有限公司

# 审计报告

大信备字【2021】第 31-00005 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 关于对浙江嘉澳环保科技股份有限公司 年度财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

大信备字[2021]第 31-00005 号

### 浙江嘉澳环保科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了浙江嘉澳环保科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）2020 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2020 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2021 年 4 月 29 日出具了大信审字（2021）第 31-00279 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（2020 年修订）》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》、《上海证券交易所股票上市规则》等规定，现对导致非标意见的事项说明如下：

### 一、审计报告中非标准意见的内容

如财务报表附注十二，其他重要事项披露所述，贵公司于 2020 年 12 月 23 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）下达的《调查通知书》（浙证调查字 2020946 号），贵公司因涉嫌信息披露违法违规，接受中国证监会对其立案调查。由于截至本审计报告日立案调查尚无最终结果，我们无法判断立案调查结果对财务报表整体可能产生的影响。

### 二、财务报表整体重要性水平

根据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》规定，结合贵公司实际情况，确定经常性业务税前利润作为基准，选取经验百分比为 5%，确定合并财务报表整体重要性水平为 200 万元。本年度合并财务报表整体重要性水平确定基准及经验



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

百分比与上年度无变化。

### 三、出具非标意见的依据和理由

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，其中第二项情形为“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”。

贵公司于 2020 年 12 月 23 日接受中国证监会立案调查，经了解，调查中存在的问题主要是未按实质重于形式的原则将与贵公司发生业务的 FOUNTAIN HIGH HK TRADING LIMITED（以下简称“FOUNTAIN”）、HIGH CHANNEL LIMITED（以下简称“HIGH”）两家公司纳入合并范围。2020 年 12 月 31 日 FOUNTAIN、HIGH 两家公司合计资产总额 200.79 万元，负债总额 144.13 万元，所有者权益 56.66 万元，2020 年度营业收入 14,973.67 万元，净利润 89.21 万元。虽然在审计过程中我们将 FOUNTAIN、HIGH 两家公司纳入了财务报表合并范围，并对 2019 年度财务报表进行了追溯调整，但截止审计报告日立案调查尚无最终结果，我们就立案所涉及违规事项及公司差错更正事项进行核查，但因最终处罚结果尚未确定，错报金额可能超过重要性水平但不具有广泛性。

同时，审慎评估立案最终处罚结果进行错报调整不会导致对退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化、持续经营等重要指标产生影响，不构成性质上的广泛性。

基于上述判断，根据审计准则的相关规定，我们就该事项发表保留意见。

### 四、对报告期财务状况和经营成果的影响

2020 年 12 月 23 日贵公司接受中国证监会立案调查。同时，贵公司对涉及相关事项核查并进行了会计差错更正，尽管公司核查并进行会计差错更正，但因公司最终处罚结果尚未收到，因此立案调查结果对报告期财务状况和经营成果的影响也无法估计。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 五、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

截至本说明出具日，保留涉及事项无法判断是否存在违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

## 六、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



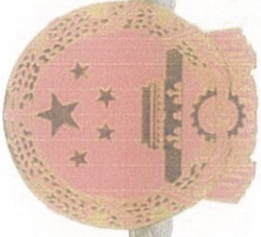
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年四月二十九日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



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 大信会计师事务所(特殊普通合伙) 成立日期 2012年03月06日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

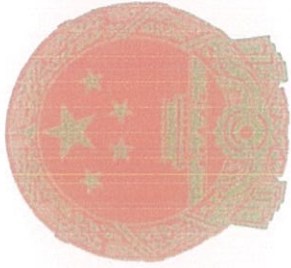
经营范围

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

2021年03月01日



# 会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：胡咏华  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11010141  
 批准执业文号：京财会许可[2011]0073号  
 批准执业日期：2011年09月09日



证书序号：0014492

## 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：



二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名 Full name	程端世
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1976-06-02
工作单位 Working unit	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No.	3601080210400




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.

证书编号:  
No. of Certificate  
360100290012

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
江西省注册会计师协会

发证日期:  
Date of issuance  
2003 年 07 月 08 日  
y /m /d



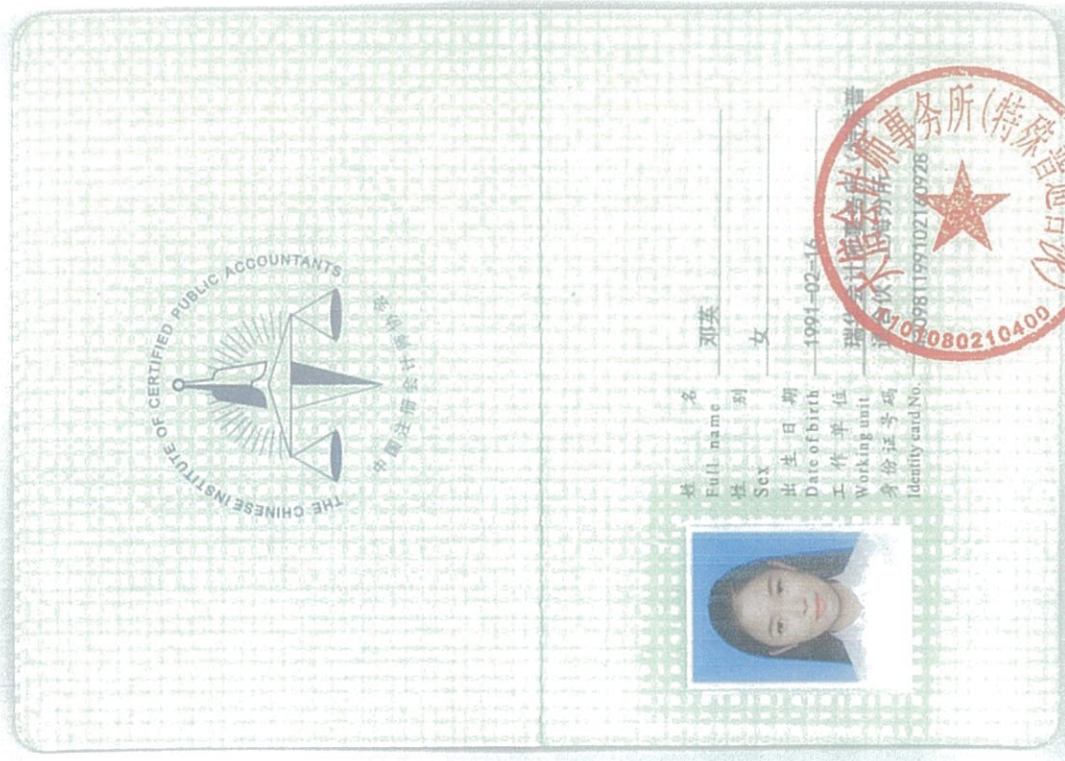
程端世(360100290012)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

4 5

<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p>  <p>程端世(360100290012) 您已通过2020年年检 上海市注册会计师协会 2020年08月31日</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>年 月 日 /y /m /d</p> 
--	--

<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>瑞华上海分所 事务所 CPAs</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>年 月 日 /y /m /d</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>立信上海分所 事务所 CPAs</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>年 月 日 /y /m /d</p> <p>2018年11月19日</p>	<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>事务所 CPAs</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>年 月 日 /y /m /d</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>事务所 CPAs</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>年 月 日 /y /m /d</p>
--	---





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	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
同意调出 Agree the holder to be transferred from	同意调出 Agree the holder to be transferred from
瑞华上海分所 事务所 CPAs	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs 1101080210400
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 年 月 日 /y /m /d 2019 11 1 98	转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 年 月 日 /y /m /d
同意调入 Agree the holder to be transferred to	同意调入 Agree the holder to be transferred to
立信上海分所 事务所 CPAs	事务所 CPAs
转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 年 月 日 /y /m /d 2019 11 1 98	转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 年 月 日 /y /m /d 13