

关于对广东联泰环保股份有限公司
2023 年度财务报表出具保留意见审计报告
的专项说明
信会师报字[2024]第 ZI10309 号

立信
(特
文
件)



关于广东联泰环保股份有限公司

2023 年度财务报表出具保留意见的专项说明

(2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日止)

目 录	页 码
一、 专项说明	1-3
二、 事务所及注册会计师执业资质证明	



关于对广东联泰环保股份有限公司 2023 年度财务报表 出具保留意见审计报告的专项说明

信会师报字[2024]第 ZI10309 号

广东联泰环保股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了广东联泰环保股份有限公司（以下简称“联泰环保”）2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2023 年 12 月 31 日出具了信会师报字[2024]第 ZI10305 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》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们就有关事项说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

如审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述：

2023 年 3 月，联泰环保通过同一控制下企业合并向深圳市联泰投资集团有限公司（“深圳联泰投资”）及汕头市得成投资有限公司收购汕头市天汇健生物技术有限公司（以下简称天汇健）股权；2023 年 12 月，联泰环保将其持有的天汇健股权全部出售给深圳联泰投资。天汇健的主营业务为废弃动植物油的回收和资源化利用，其供应商主要为个体工商户、自然人及餐饮管理公司，由于行业特性，其采购业务缺少完整的支持性资料，因此，我们无法就联泰环保 2023 年度营业成本中与天汇健相关的 29,861.89 万元获取充分、适当的审计证据。



二、发表保留意见的理由和依据

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》第八条的规定，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。

我们无法对保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，该事项对联泰环保财务报表产生的影响重大，因此我们发表了保留意见。

上述保留意见涉及事项对联泰环保 2023 年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响，原因如下：

保留意见涉及事项仅与营业成本相关，不构成财务报表的主要组成部分，不会改变联泰环保 2023 年度的盈亏性质，不会导致联泰环保触及退市指标，不影响联泰环保持续经营能力，因此，我们认为保留意见涉及事项不具有广泛性。

三、保留意见涉及事项对报告期内联泰环保财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化

由于未能就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确定相关事项对联泰环保财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。该事项不会导致联泰环保 2023 年度盈亏性质发生变化。

四、合并财务报表整体的重要性

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：利润总额

使用的百分比：5%

选取依据：联泰环保是以营利为目的实体

计算结果：1,348.80 万，取整数 1,300.00 万元

上述基准及百分比比较上年度未发生变化



五、使用限制

本专项说明仅供联泰环保为披露 2023 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

2024 年 4 月 26 日





姓名 徐冬冬
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-01-01
Date of birth
工作单位 深圳南方民和会计师事务所
Working unit
身份证号码 360121198501011533
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



1020911047
深圳注册会计师协会



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



此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

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

深圳南方民和会计师事务所有限责任公司

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年11月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审会计师事务所有限公司深圳分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年11月8日

10

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

立信会计师事务所
有限公司深圳分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年9月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)深圳分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年9月30日

11



姓 名	蒋玉龙
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1988-12-07
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合
Working unit	伙)深圳分所
身份证号码	43052819881207791*
Identity card No.	

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用



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.



证书编号:
No. of Certificate

310000062505

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019 年 12 月 20 日
y m d

蒋玉龙

月 日
m d

310000062505
深圳市注册会计师协会



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

市场主体更多身份, 扫描了解更多, 记录备案信息, 监管更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

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, 出具有关审计报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务; 经相关部门批准, 开展代理记账业务。【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】



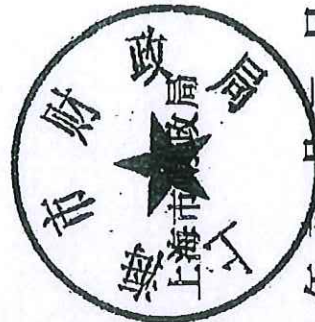
登记机关

2024年01月15日

证书序号: 0001247

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： 二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称：立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

