



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（tel）：（010）51423818 传真（fax）：（010）51423816

关于对山东四季青生态环境科技集团股份有限公司2022年 度财务报表 发表非标准审计意见的专项说明

中兴华专字（2023）第110062号

山东四季青生态环境科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对山东四季青生态环境科技集团股份有限公司（以下简称“四季青公司”）2022年度财务报表进行了审计，并于2023年4月26日出具了带有保留意见段审计报告（报告编号：中兴华审字（2023）第110062号）。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）和《监管规则适用指引—审计类第1号》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见的主要内容

1、合同资产减值计提的充分性

如财务报表附注五、4、合同资产所述，四季青公司合同资产金额101,215,563.87元，超过1年以上已完工项目尚未结算的合同资产金额合计50,974,850.16元，已计提减值4,280,325.84元，我们无法就该减值的充分性获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

2、其他应收款减值计提的充分性

如财务报表附注五、3、其他应收款所述，四季青公司拆借给关联方山东鼎鑫建设集团有限公司资金23,464,684.32元，存在多起诉讼，四季青公司对其单独计提30%的减值损失，我们无法就山东鼎鑫建设集团有限公司偿还能力获取充分、适当的审计证据，我们对其计提减值的充分性发表保留意见。

3、持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二、财务报表的编制基础描述，四季青公司由于发生多起涉诉事项，2022年度部分银行账户被冻结、受限货币资金为 339,130.79 元，且四季青公司已成为被执行人；如财务报表附注“二、财务报表的编制基础、2、持续经营”所述，公司披露了管理层针对上述事项的改善措施，但仍存在我们对其持续经营能力不确定性的疑虑。

二、发表非标准审计意见的依据和理由

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（2019年2月20日修订）》第五条规定“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要”。

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“（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对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”

第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”

我们认为上述一、1、2、3中所涉及的事项对财务报表的影响仅限于特定要素、账户或项目，不具有广泛性。因此，我们出具了保留意见审计报告。

三、非标准审计意见涉及事项对四季青公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

我们无法判断非标准审计意见涉及事项对2022年12月31日的财务状况和2022年度的经营成果、现金流量具体金额的影响。

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

截止本说明出具日，我们未发现上述保留意见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况。

五、 其他说明

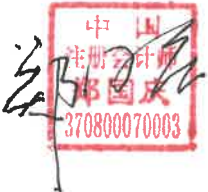
上述专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于适用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及所在的会计师事务所无关。

本专项说明仅供四季青公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统有限责任公司与2022年报同时披露使用，不得作为其他用途。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十六日



营业执照

统一社会信用代码
91110102082881146K



(副本) (5-4)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
经营范围 许可项目：注册会计师业务；(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，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)一般项目：企业管理咨询；资产评估；(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)
注册资本 8871万元
成立日期 2013年11月04日
住所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关



2023年03月08日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：李尊农
主任会计师：
经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000167
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号
批准执业日期：2013年10月25日

证书序号 0014686

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、出借、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：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓 名 林希忠
Full name

性 别 男
Sex

出生日期 1966-09-03
Date of birth

工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通
Working unit 通合伙)济南分所

身份证号码 372527196609034017
Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration



本证书有效期一年

This certificate is valid for another year after



证书编号: 37130050008

No. of Certificate

山东省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

2002年 12月 26日

Date of Issuance

年 月 日



姓 名	郑国庆
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1962-07-05
Date of birth	
工作单位	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所
Working unit	
身份证号码	370920620705499
Identity card No.	

证书编号: 370800070003

No. of Certificate

山东省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 05 月 06 日
Date of Issuance



2015年12月12日