

关于山东中彩环保设备集团股份有限公司
2023 年度
保留意见审计报告的专项说明

健诚专字[2024]第 001 号

山东健诚会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对山东中彩环保设备集团 股份有限公司 2023 年度财务报表发表保留意见的专项说明

健诚专字[2024]第 001 号

山东中彩环保设备集团股份有限公司全体股东：

我们按照中国注册会计师审准则审计了山东中彩环保设备集团股份有限公司(以下简称“中彩环保”)2023 年度财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度的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以及财务报表附注,并于 2024 年 4 月 18 日出具了健诚审字[2024]第 055 号保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 1 号-公开转让说明书》及《全国中小企业股份转让系统股票挂牌条件适用基本标准指引(试行)》等规定,现对导致非标意见的事项说明如下:

一、审计报告中非标准审计意见涉及事项

(一) 与持续经营相关的重大不确定性

中彩环保已经在财务报表附注二、(二)披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况和事项以及为改善持续经营能力拟定的相关措施。我们认为,上述事项或情况的后续改善应对计划的执行存在重大不确定性,且未能提供消除重大不确定性的切实措施。因此,我们未能获取有关中彩环保管理层运用持续经营假设编制财务报表的充分、适当的审计证据。

(二) 固定资产减值准备计提的充分性及准确性

如审计报告中“形成保留意见的基础”段(二)所述,截至 2023 年 12 月 31 日,子公司河南中彩盛沃固废处理有限公司的固定资产净值为 1,042.95 万元,包括房屋建筑物 61.98 万元、机器设备 979.90 万元、电子设备 1.07 万元。这些资产于 2021 年购置或建设完工达到可使用状态。但是,

由于市场行情变动，导致该子公司运营成本较高，无法达到盈利状态。所以，上述资产自 2021 年以来一直未能正常运营，公司对这些资产未计提资产减值准备。中彩环保管理层尚未确定该子公司未来的运营计划，亦未能就上述资产减值测试所使用的未来固废垃圾处理量等重要参数提供充分依据。因此，我们无法就上述资产未计提减值准备的合理性获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对相关财务报表项目及披露做出调整。

二、出具非标准审计意见的审计报告的详细理由和依据

（一）合并财务报表整体重要性水平

在执行财务报表审计中，我们按照《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》确定重要性水平。考虑到中彩环保营业收入持续下降，2021、2022、2023 年度均呈报净亏损。我们选取总资产作为确定重要性水平的基准。按照上述计算基准 4,308 万元的 1% 计算得出的金额为 43.08 万元。同时，鉴于在收入大幅下降、持续亏损的情况下，2023 年度的审计风险较高，我们将中彩环保 2023 年度合并财务报表实际执行的整体重要性水平确定为上述经验百分比的 50%，即 21.50 万元。

本期确定重要性水平的基准及百分比较上期未发生变化。

三、相关保留意见事项对报告期内财务报表可能的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断形成保留意见的基础中涉及事项对中彩环保报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

四、上期强调事项在本期变化情况

中彩环保 2022 年度财务报表业经本所审计，并由本所出具了带强调事项段的无保留意见审计报告（健诚审字[2023]第 086 号）（以下简称“上期审计报告”）。

如上期审计报告“三、与持续经营相关的重大不确定性”所述，中彩环保 2022 年度净亏损为 4,631,619.51 元，经营活动净现金流出为 441,020.11 元。截至 2022 年 12 月 31 日，未分配利润为-32,004,837.38 元，流动负债

超出流动资产的金额为 6,309,804.76 元。这些事项表明存在可能导致对中彩环保持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

2023 年度，中彩环保营业收入继续下降并持续呈报经营亏损，中彩环保管理层在 2022 年度拟采取的应对措施未见对 2023 年度经营业绩及财务状况的改善产生切实效果。故我们在本期报告中将其作为保留事项。

本专项说明仅供中彩环保 2023 年度报告披露之目的使用，未经本事务所同意，不得用于其他任何目的。

山东健诚会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



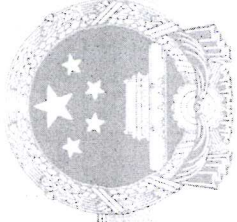
黄健

中国注册会计师：



王锐

二〇二四年四月十八日



营业执照

(副本) 5-1

统一社会信用代码

913701125681011388

市场主体多
身许
扫描了解案
信息
登记、备案、
许可、监管更
多应用服务。



名称 山东健诚会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 伍佰万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年01月07日

执行事务合伙人 黄健

主要经营场所

山东省济南市槐荫区兴福街道威海路京沪人才大厦6层605

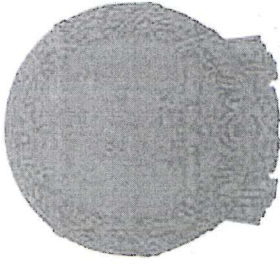
经营范围

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。
(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31日



会计师事务所 执业证书

名称：山东健诚会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：黄健
主任会计师：
经营场所：山东省济南市槐荫区兴福街道威海路京沪人才大厦6层605
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：37010071
批准执业文号：鲁财会[2010]54号
批准执业日期：2010年12月29日



说明

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。

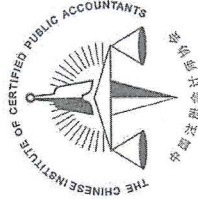


发证机关：山东省财政厅

2024年3月4日



中华人民共和国财政部制



姓名: 贾强
 Full name: 贾强
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-09-22
 Date of birth: 1975-09-22
 工作单位: 山东德盛会计师事务所(普通
 Working unit: 山东德盛会计师事务所(普通
 合伙企业)
 身份证号: 110108197509228058
 Identity card No.: 110108197509228058



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: 110003740001
 No. of Certificate: 110003740001

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2008 年 06 月 05 日
 Date of Issuance: 2008 年 06 月 05 日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 年检合格专用章

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 月 日

