


关于安徽黄河水处理科技股份有限公司  
2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国·北京

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：京2405JAHPPP



## 关于安徽黄河水处理科技股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中证天通（2024）证专审 36110001 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对安徽黄河水处理科技股份有限公司（以下简称“黄河水公司”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 19 日出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告（报告编号：中证天通（2024）证审字第 36110006 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》及《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，就有关事项专项说明如下：

### 一、非标准审计意见内容

#### （一）与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如本财务报表附注二（二）、附注五（十四）注 2、3 及附注十二 2 所述，这些事项或情况表明存在可能导致对黄河水公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，该事项不影响已发表的审计意见。

#### （二）强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，公司控股股东及实际控制人何业俊及其配偶盛桂林涉及第三大股东安徽省高新创业投资有限责任公司股票回购合同纠纷一案，法院判决何业俊及盛桂林受让原告安徽省高新创业投资



有限责任公司持有的公司 576 万股股份，并支付回购款、固定收益及违约金合计 1,069.4 万元。对于何业俊及盛桂林的上诉及再审申请均被法院驳回。本段内容不影响已发表的审计意见。

## 二、 出具带强调事项段的无保留意见的理由和依据

### （一） 与持续经营相关的重大不确定性的理由和依据

据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：“1、提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；2、说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见”。

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，表明存在可能导致对黄河水公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。黄河水公司管理层运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表附注二（二）、附注五（十四）注 2、3 及附注十二 2 对涉及的重大不确定性因素已作出充分披露。按照《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》的规定，该事项不影响已发表的审计意见。因此，我们在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

### （二） 强调事项的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加



强调事项段和其他事项段》(2022年1月5日修订)第九条、第十条规定：“如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：1、按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；2、当《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

如果在审计报告中包含强调事项段，注册会计师应当采取下列措施：1、强调事项段作为单独的一部分置于审计报告中，并使用包含‘强调事项’这一术语的适当标题；2、明确提及被强调事项以及相关披露的位置，以便能够在财务报表中找到对该事项的详细描述。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报的信息；3、指出审计意见没有因该强调事项而改变。

黄河水公司的强调事项段涉及事项不会导致发表非无保留意见，且未被确定在审计报告中沟通的关键审计事项。但是考虑到上述事项的重要性，我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注，该事项并不影响已发表的审计意见。

### **三、非标准审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度**

上述带有与持续经营相关的重大不确定性和强调事项段涉及事项不会对黄河水公司2023年12月31日的财务状况和2023年度的经营成果及现金流量造成具体金额的影响。

### **四、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

上述与持续经营相关的重大不确定性事项段和强调事项段中涉及事项不属于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-非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则使用指引一审计类第 1 号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

特此说明。

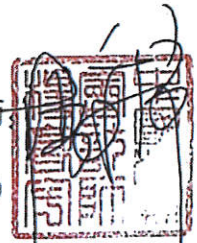


此页无正文

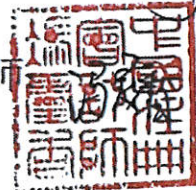


中国·北京

中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



2024年4月19日





# 营业执照

统一社会信用代码

91110108089662085K



扫描市场主体身  
份码了解更多登  
记、备案、许可、  
监管信息、体验  
更多应用服务。

(副本) (3-1)

名称 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张先云

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、清算等审计业务；出具有关财务报告、纳税申报、其他会计咨询、税务咨询、法律事务和代理记账等规定范围内的经营活动；(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，以相关部门批准文件和国务院有关部门备案的项目为准。)

出资额 2648.5万元

成立日期 2014年01月02日

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326



登记机关

2024年03月26日

信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0011978

### 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》记载事项发生变更的, 应当向财政部门申请换表。
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: 中证大通会计师事务所  
 首席合伙人: 张先云  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000267  
 批准执业文号: 京财会许可(2013)0687号  
 批准执业日期: 2013年12月16日

发证机关: 北京市财政局  
 二〇一三年十一月二十三日  
 中华人民共和国财政部制







姓名 Full name  
 性别 Sex  
 出生日期 Date of birth  
 工作单位 Working unit  
 身份证号码 Identity card No



### 年检情况



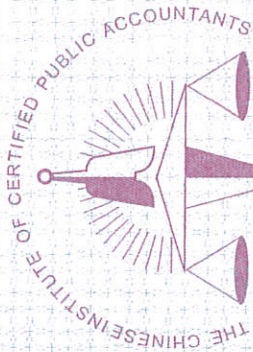
1. 下载二维码
2. 打印二维码贴在执业证书年检页面
3. 一人一码，年检二维码无需更新
4. 每年年检结束后扫描二维码，年检信息自动更新

杨高宇

440300160332

深圳市注册会计师协会





中国注册会计师协会

姓名 冯灵香  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1988-12-18  
 Date of birth  
 工作单位 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 Working unit  
 身份证号码  
 Identity card No 3624271968812163124



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 110002670166

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 2023<sup>y</sup> 03<sup>m</sup> 01<sup>d</sup> 年 月 日

