

山西云泉岩土工程科技股份有限公司
2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

目 录

	页次
一、专项说明	1-3

委托单位：山西云泉岩土工程科技股份有限公司
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：（010）85886680
传真号码：（010）85886690
网 址：<http://www.Reanda.com>

**关于山西云泉岩土工程科技股份有限公司
2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明**

利安达专字[2024]第 0157 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，审计了山西云泉岩土工程科技股份有限公司（以下简称“云泉岩土公司”）2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2024 年 4 月 28 日出具了带与持续经营相关的重大不确定性的保留意见的审计报告（报告编号：利安达审字[2024]第 0632 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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，现就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

（一）应收账款可回收性

如财务报告附注六、3 所述，云泉岩土公司截至 2023 年 12 月 31 日应收账款余额为 7,433.18 万元，坏账准备期末余额为 2,553.76 万元，应收账款净值为 4,879.42 万元。我们对应收账款实施了函证程序但收到回函的比例较低，无法对相关应收账款计提的坏账准备获取充分适当的审计证据。

（二）银行函证

云泉岩土公司的 11 个银行账户，涉及金额 24.68 万元，已提供流水的金额为 0.01 万元；2023 年度已注销的银行账户有 13 个，均无法实施函证程序予以确认。子公司太原理工恒基岩土工程科技有限公司之分公司均未提供开户清单，我们无法确认银行账户的完整性。

二、发表带与持续经营相关的重大不确定性的保留意见的理由和依据

公司应收账款函证回函的比例较低，无法对相关应收账款计提的坏账准备获取充分适当的审计证据，对应收账款的可回收性存在重大不确定性。

公司部分银行账户无法实施函证程序予以确认，也未提供完整的开户清单，我们无法确认银行账户的完整性。

公司 2023 年度发生净亏损 1,659.22 万元，且于 2023 年 12 月 31 日，公司流动负债高于流动资产总额 1,728.46 万元，公司净资产为 95.57 万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对云泉岩土公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

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》第四章第二节第八条：“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。”的规定，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。

三、保留意见涉及相关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

保留意见涉及相关事项对报告期内云泉岩土公司财务状况、经营成果的影响无法确定。

考虑上述影响金额后公司盈亏性质未发生变化。

本专项说明是根据中国证监会的有关规定出具的，仅供云泉岩土公司 2023 年度报告披露之目的使用，由于使用不当造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

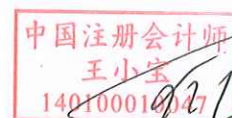
(此页系利安达专字[2024]第 0157 号专项说明之签字页)



利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:



王小宝

中国注册会计师:



崔雪岗

2024 年 4 月 28 日



营业执照

统一社会信用代码

911101050805090096



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本) (4-1)

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 黄锦辉

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。)

出资额 2281万元

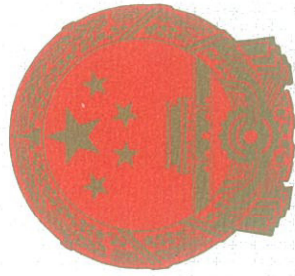
成立日期 2013年10月22日

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

登记机关



2023



会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日



证书序号：0000109

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：

二〇一八年十月

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师

王小宝

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.



男
1974-02-26
利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
山西分所
142625197402261938



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

140100010047

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山西省

发证日期:
Date of Issuance

2001 年 12 月 17 日



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.



6

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
/y /m /d



7



中国注册会计师

姓名 崔雪岚
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1988-08-02
Date of birth
工作单位 中审华寅五洲会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙)
身份证号码 14262319880802432X
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
this renewal.

证书编号: 120100114727
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 04 月 28 日
Date of Issuance



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.



8

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.

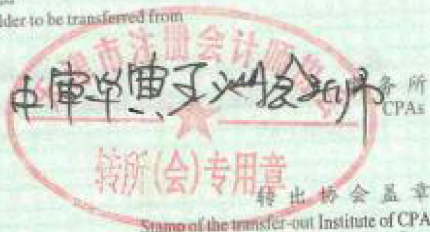


9

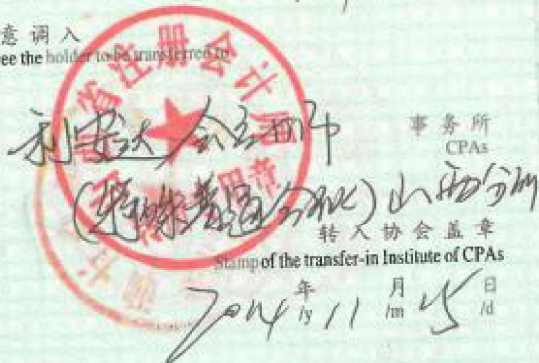


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

事务所
CPAs

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

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

11