

证券代码：831562

证券简称 ST 山水环

主办券商：中航证券

## 山水环境科技股份有限公司

### 董事会关于年度财务报表审计出具非标准审计意见报告的 专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

山水环境科技股份有限公司（以下简称“山水环境”）聘请了深圳永信瑞和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“永信瑞和”）对公司2023年财务报表进行了审计。并出具了深永信会审证字[2024]第0008号带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段的无保留意见审计报告及其专项说明（报告编号：深永信会专审字[2024]第0265号）。

根据中国证券监督管理委员会《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告（2021）1007号）的相关要求，我们就有关事项说明如下：

#### 一、审计报告中非标准意见的内容

如审计报告中与持续经营相关的重大不确定性部分所述：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，山水环境截至2023年12月31日归属于母公司股东权益为-49,804.30万元，且2020-2023年连续亏损，归属于母公司净利润分别为-44,269.88万元、-6,682.90万元、-29,402.88万元、-21,352.17万元。山水环境已在财务报表附注二（二）中披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

#### 二、出具非标意见的依据和理由

根据《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：（一）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；（二）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。

我们认为山水环境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，山水环境财务报表附注二、（二）中对持续经营相关的重大不确定性已做出充分披露，基于《中国注册会计师审计准则第1501号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定，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”为标题的单独部分是恰当的。

### 三、关于审计报告中带“与持续经营相关的重大不确定性”段所涉及事项，公司董事会说明如下：

山水环境截至2023年12月31日归属于母公司股东权益为-49,804.30万元，且2020-2023年连续亏损，归属于母公司净利润分别为-44,269.88万元、-6,682.90万元、-29,402.88万元、-21,352.17万元。上述财务状况使本公司的持续经营能力具有不确定性。本公司董事会于编制本年度财务报表时，结合公司经营形式及财务状况，对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，制定了一系列拟采取的改善措施。

基于以上所述，本公司认为仍应以持续经营为基础编制本年财务报表。为尽快提升经营水平，改善管理体制，优化经营环境，持续改善提升经营能力，公司结合自身实际情况，拟定2024年改善提升持续经营能力措施如下：

- 1、本公司进一步加强内部管理，优化项目实施流程，持续推动“控本增效”工作，进一步提升管理水平和经营效率；
- 2、本公司继续加大项目拓展力度，努力实施好现有项目，提升公司“造血”能力；
- 3、本公司继续加大以前年度结算项目应收款项的回收力度，保证目前正在实施的项目款项回收节点可控，加强资金预算管理，以确保公司现金流量状况持续改善；
- 4、本公司积极拓展外部融资渠道。

### 四、董事会意见

公司董事会认为永信瑞和依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的审计报告，客观严谨地反映了公司2023年度的财务情况及经营成果。董事会组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，积极推进相关工作，维护公司股东利益。

山水环境科技股份有限公司

董事会

2024年4月30日