

关于对山东四季青生态环境科技集团股份有限公司

2023 年度财务报表

发表非标准审计意见的专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



## 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  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR 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

#### 2023 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（2024）第 110016 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”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 25 日出具了带有保留意见段审计报告（报告编号：中兴华审字（2024）第 110047 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 106,588,014.03 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 54,358,278.36 元，已计提减值 18,693,476.13 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、持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注八、2 所述，公司存在多起涉诉事项，2023 年度部分银行账户被冻结、受限货币资金为 6,259.46 元，且四季青公司已成为被执行人；期末短期借款中有 550.24 万元已逾期；如财务报表附注二、2 所述，公司虽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。

##### 3、公司承担担保责任产生的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注八、2、（1）所述：



(1) 2018年1月，公司为非关联方德州经济开发区卉森花卉苗木专业合作社的银行贷款提供连带责任担保，担保金额为15,000,000.00元，担保期间为三年。2022年1月13日，山东四季青生态环境科技集团股份有限公司第三届董事会第四次会议决议，因公司经营发展需要，延长对德州卉森的银行贷款提供连带责任担保一年，担保金额不超过人民币15,000,000.00元。在此基础上，本公司与德州卉森签订合作协议，约定本公司享有德州卉森贷款金额中8,500,000.00元的使用权、支配权，每月按时按量向德州卉森支付实际使用借款金额的贷款利息、享有优先购买德州卉森苗木、享有德州卉森所有苗木三年账期，每年年底支付当年苗木采购量10%的苗木款，在三年内全部结清。借款逾期未偿还，银行已提起诉讼，四季园丁已经列为被执行人承担连带责任。

(2) 四季青公司为关联方陈韦光在齐鲁银行股份有限公司济南历山东路支行的贷款提供最高额连带责任保证，担保的最高本金限额为4,480,000.00元，担保期间为2020年3月27日至2024年3月26日。

(3) 四季青公司为关联方张平在山东农村商业银行的贷款提供抵押担保，担保金额为3,400,000.00元，抵押物为四季青公司位于槐荫区二环西路美里路777号济南农产品贸易中心仓储加工配送区35号楼103的房产，产权证编号为鲁（2021）济南市不动产权第0017965号，担保期间为2021年1月至2024年1月。

(4) 四季青公司为关联方山东鼎新建设集团有限公司在莱商银行济南分行的贷款提供最高额连带责任保证，担保的最高本金限额为9,980,000.00元，担保期间为2021年12月20日至2024年12月20日。

上述案件需承担的担保责任存在不确定性。存在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2023年12月31日的财务状况和2023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2023年报同时披露使用，不得作为其他用途。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京



中国注册会计师：

中国注册会计师：

2024年4月25日





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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。

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 8276 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 04 日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

主要经营场所

北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼  
20 层

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；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）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

登记机关



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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：

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



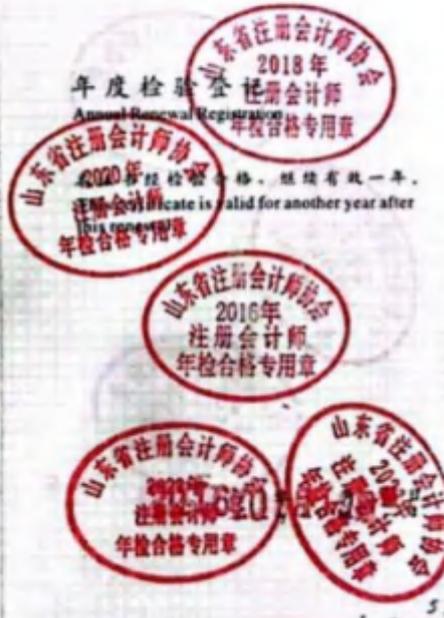
姓名 郑国庆  
 Full name 郑 国 庆  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1962-07-05  
 Date of birth 1962-07-05  
 工作单位 中兴会计师事务所(特设所)  
 Working unit 中兴会计师事务所(特设所)  
 身份证号码 370920620705409  
 Identity card No. 370920620705409



证书编号: 370800070003  
 No. of Certificate 370800070003

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: 1998 年 05 月 06 日  
 Date of issuance 1998 年 05 月 06 日



年度检验  
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.



2017年02月27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.

年 月 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.



年 /y 月 /m 日 /d

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 /y 月 /m 日 /d