

山水环境科技股份有限公司
2024年度财务报告非标准审计意见的
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

关于山水环境科技股份有限公司 2024 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2025）第 010442 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，对山水环境科技股份有限公司（以下简称“山水环境公司”）2024 年度财务报表进行了审计，并于 2025 年 4 月 29 日出具了带有强调事项段保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2025）第 015804 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

1、如财务报表附注六、2 所述，山水环境公司应收新乡凤凰山文化旅游股份有限公司（以下简称“凤凰山旅游公司”）18,858.45 万元，对其单项计提减值 18,858.45 万元；该项目山水环境公司与凤凰山旅游公司签订的合同已完工结算验收金额为 20,600.00 万元，累计收款 1,741.55 万元，截止报表日未收款金额 18,858.45 万元；山水环境公司与供应商签订的分包合同确认的已完工工程量金额为 15,431.12 万元，截止财务报表日山水环境已支付 13,257.77 万元，我们获取总包合同、结算单、分包合同、工程量确认单等资料核查，其中部分供应商成立时间与合同签订、付款支付存在异常，我们结合外部公示信息内容及对公司实际控制人袁俊山执行访谈后，我们无法就该凤凰山旅游公司项目的收入及成本结转未获取充分适当审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

2、如财务报表附注六、1 所述，山水环境公司期末货币资金金额 1,093.89 万元，其中山水环境公司及其子公司存在 4 个银行共管账户，合计金额 1,040,441.80 元，因共管人员为地方政府部门人员，因人事调动等原因导致无法盖章执行函证程序，且山水环境公司网银 U 盾授权已过期，无法执行替代程序，我们无法就该货币资金金额未获取充分适当审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

3、如财务报表附注六、19 所述，山水环境公司期末应付职工薪酬 742.15 万元，山水环境公司业务大幅度减少导致公司大规模裁员，因行政人员离职导致山水环境公司无法提供期末应付职工薪酬金额对应的人员明细表及离职员工的离职补偿金等资料，我们无法未获取充分适当审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

4、如财务报表附注六、17 所述，山水环境公司期末应付账款余额 71,141.18 万元，我们实施函证程序及替代测试程序后，未获取充分适当审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

5、如财务报表附注六、31 所述，山水环境公司 2024 年度主营业务收入 -4,180,323.62 元，主要为山水环境公司 2024 年度收到新密前士郭遗址公园项目审计局确认文件核减收入 20,608,092.25 元，该项目前期已取得业主方产值确认单确认收入，后因项目地自然灾害影响导致 2024 年 5 月公司取得的新密市审计局出具的最终结算价低于产值确认单，山水环境公司将其作为 24 年度收入冲减；山水环境公司 2024 年度依据债权债务抵账协议，将驻马店项目前期价款结算开票金额与收入结转之间的差异金额结转收入 8,994,598.47 元。上述两个事项我们未获取充分适当审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行追溯调整。

6、我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，山水环境公司 2024 年发生净亏损 6,987.13 万元，且于 2024 年 12 月 31 日，山水环境公司流动负债高于资产总额 53,809.52 万元。山水环境公司已在财务报表附注二（二）中披露了拟采取的改善措施，这些事项或情况，连同财务报表附注十二所示的其他事项，表明存在可能导致对山水环境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、发表持续经营重大不确定性段落、保留意见的理由和依据

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，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。”

根据《中国注册会计师审计准则 1502 号——在审计报告中发表非无保留》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：（1）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；（2）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重大影响，但不具有广泛性。”

三、使用目的

本专项说明仅供山水环境公司 2024 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 4 月 29 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 中兴会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙



执行事务合伙人 李尊农、蔡加翰
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

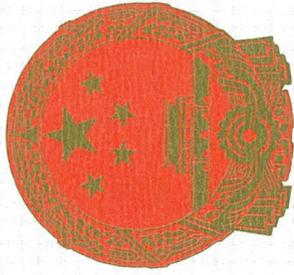
出资额 8916万元
成立日期 2013年11月04日

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。）



2025年10月27日

登记机关



会计师事务所

执业证书



名称：中兴会计师事务所

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

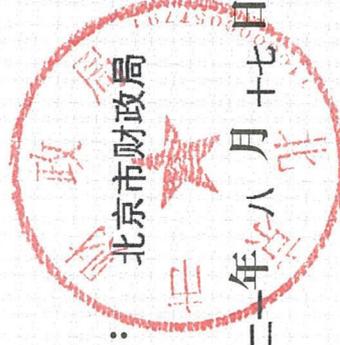
批准执业日期：2013年10月25日

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

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制

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

姓名: 康东侠
证书编号: 110002400448

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.



日
id



姓名: 康东侠
Full name: 康东侠
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1981-08-03
Date of birth: 1981-08-03
工作单位: 玉阳国际会计师事务所有限公司
Working unit: 玉阳国际会计师事务所有限公司
身份证号码: 231102198108032919
Identity card No.: 231102198108032919



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.

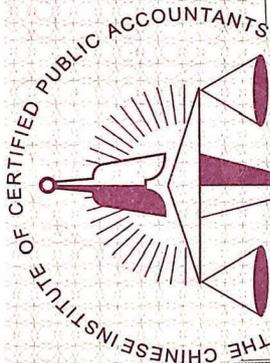
证书编号:
No. of Certificate 110001670344

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2020 04 20 年 /y 月 /m 日 /d

6

5



中国注册会计师协会



姓名: 荆树旺
证书编号: 110001670344



姓名 荆树旺
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1994-02-10

Date of birth 1994-02-10

工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码 970321199402103030

Identity card No. 970321199402103030