

东珠生态环保股份有限公司  
出具保留意见涉及事项的专项说明

德皓核字[2026]00001236号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

东珠生态环保股份有限公司  
出具保留意见涉及事项的专项说明

	目 录	页 次
一、	出具保留意见涉及事项的专项说明	1-5

## 出具保留意见涉及事项的专项说明

德皓核字[2026]00001236 号

东珠生态环保股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成东珠生态环保股份有限公司（以下简称东珠生态公司）2025 年度财务报表的审计工作，并于 2026 年 4 月 27 日出具了德皓审字[2026]00002093 号保留意见的审计报告。

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 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理（2025 修订）》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《上海证券交易所股票上市规则（2025 年 4 月修订）》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作的重要性》，东珠生态经常性业务的税前利润/亏损波动较大，以东珠生态近 3 年经常性业务的税前利润平均数 69,501.46 万元（取绝对值）的 5% 计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为 3,400.00 万元（取整数）。本期与上期重要性水平计算选取基准及百分比未发生变化。

### 一、非标准审计意见内容

#### 1、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，如财务报表附注三、（二）持续

经营所述，东珠生态 2025 年度发生净亏损 108,426.28 万元，连续亏损，且于 2025 年 12 月 31 日，东珠生态资产负债率 72.11%，流动资产中的合同资产占比较高且变现能力弱，公司偿债压力较大，面临较大的流动性风险。这些事项或情况，连同财务报表附注十四、（二）资产负债表日存在的重要或有事项所述，表明存在可能导致对东珠生态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。

## 2、保留意见

如财务报表附注十七、（一）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项所述，东珠生态个别工程项目的合同总收入，存在审定结算或价格调整等情况，截止 2025 年 12 月 31 日，前述项目涉及应收款项和合同资产金额共计 57,407.66 万元，相关工程项目合同价款涉及可变对价的判断。我们实施了函证、访谈、盘点等程序，仍未能就相关审定结算或价格调整中涉及的可变对价识别及发生变化的时点获取充分适当的证据，无法就相关资产计量的适当性及坏账准备的计提获取充分适当的审计证据。

## 二、出具带强调事项段保留意见的理由和依据

### （一）非标审计报告所涉及事项的基本情况

#### 1、与持续经营相关的重大不确定性

东珠生态 2025 年度发生净亏损 108,426.28 万元，连续亏损，且于 2025 年 12 月 31 日，东珠生态资产负债率 72.11%，流动资产中的合同资产占比较高且变现能力弱，公司偿债压力较大，面临较大的流动性风险。这些事项或情况，连同财务报表附注十四、（二）资产负债表日存在的重要或有事项所述，表明存在可能导致对东珠生态持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

## 2、保留意见

东珠生态个别工程项目，业主出具了审定结算报告，因公司认为结算报告涵盖范围不同，部分工程量未在结算报告中，公司未按结算报告对或有对价进行合理估计调整。此外，由于个别项目在预计总收入发生变更时，公司未进行合理估计，导致或有对价的变更未进行恰当的认识和计量。

### （二）东珠生态公司的会计处理和披露情况

#### 1、与持续经营相关的重大不确定性

公司已在财务报表附注三、（二）持续经营披露，东珠生态 2025 年度发生净亏损 108,426.28 万元，连续亏损，且于 2025 年 12 月 31 日，东珠生态资产负债率 72.11%，流动资产中的合同资产占比较高且变现能力弱，公司偿债压力较大，面临较大的流动性风险。

## 2、保留意见

截止 2025 年 12 月 31 日，上述保留事项影响应收款项和合同资产期末金额 57,407.66 万元。东珠生态公司对上述事项的披露详见审计报告附注十七、其他重要事项说明（一）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

### （三）无法获取充分、适当的审计证据的原因

东珠生态个别工程项目的合同总收入，存在审定结算或价格调整等情况，相关工程项目合同价款涉及可变对价的判断。我们获取了相关审定结算报告，及预计总收入调整的部分资料，东珠生态未就上述项目能提供充分的证明。虽然我们实施了函证、访谈、盘点等程序，仍未能就相关审定结算或价格调整中涉及的可变对价识别及发生变化的时点获取充分适当的证据，无法就相关资产计量的适当性及坏账准备的计提获取充分适当的审计证据。

#### （四）对广泛性的判断

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)规定,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。

如上所述,上述事项涉及的资产负债表科目为“应收账款”、“合同资产”,涉及的利润表科目为“信用减值损失”、“资产减值损失”。截止 2025 年 12 月 31 日,涉及其应收款项和合同资产期末金额 57,407.66 万元,占应收款项和合同资产总额的比例为 13.71%,虽然受影响的金额重大,这些账户是财务报表的主要组成部分,但其仅对财务报表的特定账户产生影响,占账户的总额的比例不重大,且不会影响东珠生态盈亏性质变化,同时东珠生态管理层对该事项进行了充分的披露,这些披露能够帮助财务报表使用者理解财务报表,因而上述事项对财务报表影响重大但不具广泛性。

#### 三、保留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

我们认为,上述保留审计意见涉及事项对东珠生态 2025 年 12 月 31 日资产负债表中的“应收账款”、“合同资产”和 2025 年度利润表中的“信用减值损失”、“资产减值损失”,可能产生的影响重大,但是由于无法获取充分、适当的审计证据,我们无法确定对报告期内东珠生态财务状况、经营成果和现金流量的影响程度。

#### 四、保留意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露

## 规范性规定

对上述保留意见事项由于我们无法获取充分、适当的审计证据，因此无法判断上述保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

### 五、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况 无。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_  
廖家河

中国·北京

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_  
贺爱雅

二〇二六年四月二十七日



# 营业执照

统一社会信用代码

911101016828529982



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)(1-1)



名称 北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 赵焕琪、李文智

出资额 4500万元

成立日期 2008年12月08日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A

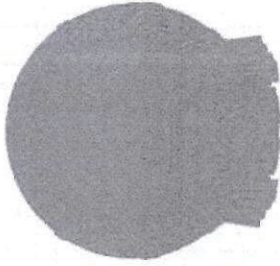
经营范围

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、企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；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；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。）

本证仅用于业务报告专用，复印无效。



2026年01月22日



# 会计师事务所

# 执业证书



名称: 北京德惠国际会计师事务所(特殊普通合伙) (特殊普通合伙)

首席合伙人: 赵焕琪

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区西翠路首汇广场10号楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010041

批准执业文号: 京财会许可[2022]0195号

批准执业日期: 2022年8月4日

## 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

2026年2月10日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



中华人民共和国财政部制



证书编号: 100000011307  
 No. of Certificate: 100000011307  
 批准注册协会: 中国注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: China Institute of Certified Public Accountants  
 发证日期: 1999 09 20  
 Date of Issuance: 1999 09 20

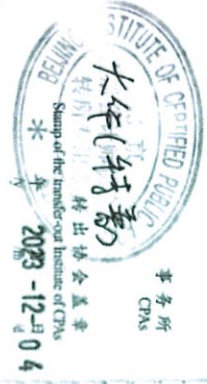
北京注册会计师协会



2) 继续有效一年  
 for another year after  
 ation



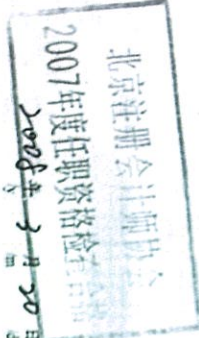
姓名: 廖家河  
 Full name: 廖家河  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1969年12月05日  
 Date of birth: 1969年12月05日  
 工作单位: 中和正信会计师事务所  
 Working unit: 中和正信会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 110105691205251  
 Identity card No.: 110105691205251



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

本证书年检合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



注意事项

1. 注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

姓名: 廖家河  
 证书编号: 100000011307  
 this renewal.



2007年3月20日



证书编号: 3100000061430  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2017 年 08 月 16 日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



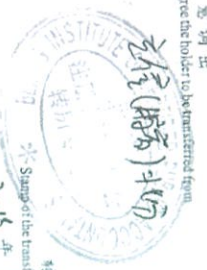
姓名: 贺爱维  
 证书编号: 3100000061430

姓名: 贺爱维  
 Full name  
 性别: 女  
 Sex  
 出生日期: 1988-09-05  
 Date of birth  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
 Working unit  
 身份证号码: 430223198809053820  
 Identity card No.



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



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2017 年 11 月 14 日

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017 年 11 月 14 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

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



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2023-09-06

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2023-09-06

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日