

**关于河南清水源科技股份有限公司  
2023 年度  
保留意见审计报告的专项说明**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 审计报告

致同专字（2024）第 410A010121 号

河南清水源科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了河南清水源科技股份有限公司（以下简称清水源公司）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 26 日出具了保留意见的审计报告（致同审字（2024）第 410A015892 号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

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》及《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的保留意见说明如下：

### 一、审计报告中非标准意见的内容

如附注十三、2、（3）所述，清水源公司收到河南省济源中级人民法院 2023 年 7 月 13 日出具的《刑事判决书》（[2022]豫 96 刑初 3 号），判决书判决宋颖标犯合同诈骗罪、职务侵占罪、背信损害上市公司利益罪，钟盛犯合同诈骗罪、职务侵占罪。宋颖标、钟盛系清水源公司 2016 年收购河南同生环境工程有限公司的股东。宋颖标、钟盛不服一审判决，已向河南省高级人民法院提起上诉。判决书表明河南同生环境工程有限公司很可能存在前期差错，由于尚未终审判决，清水源公司未对前期差错进行更正，我们亦未取得相关资料，无法确定合并时取得河南同生环境工程有限公司可辨认资产、负债的公允价值、合并形成的商誉、合并后各期间资产摊销或折旧、商誉减值金额以及对 2023 年度财务报表的影响。

### 二、合并财务报表整体重要性水平

我们在 2023 年度财务报表审计中，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》，确定清水源公司合并财务报表的整体重要性水平。清水源公司系以营利为目的的经营实体，2023 年度经常性业务的税前利润亏损，我们选取过去三年的平均营业收入作为确定合并财务报表整体重要性水平的基准，基于谨慎原则，将该基准乘以 0.3%取整，由此计算出合并财务报表整体的重要性水平为 457 万元。

### 三、发表保留意见的理由和依据

上述保留事项，我们实施了函证、访谈、检查相关合同文件及单据等程序，仍无法获取充分、适当的审计证据以判断对 2023 年度财务报表金额及相关披露的影响。因案件涉及事项主要影响以前年度，对清水源公司报告期不具有广泛影响，不会导致清水源公司触及财务类退市指标，不会影响清水源公司 2023 年度盈亏性质，不会严重影响清水源公司持续经营能力，因此对该事项发表了保留意见。

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》第七条的规定：“当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见”以及第八条的规定：“当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，注册会计师应当发表保留意见”。

我们认为，本说明“一、审计报告中非标准意见的内容”所述事项，涉及金额可能高于财务报表整体重要性水平，对财务报表可能产生的影响重大，但仅限于部分项目，不具有广泛性，故出具保留意见。

### 四、相关事项对报告期内财务报表可能的影响

由于未能就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确定上述事项对清水源公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况和 2023 年度合并及公司的经营成果的具体影响。

### 五、使用限制

本专项说明仅供清水源公司披露 2023 年度报告时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月二十六日



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



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) (20-1)



名称 致同会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层

经营范围

审计企业会计报表，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  
审计报告；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。)

登记机关



2024 年 03 月 08 日

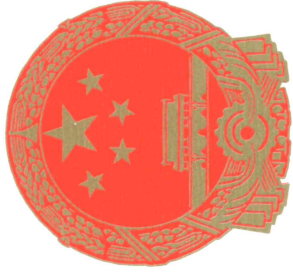
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

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



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

### 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》。

## 会计师事务所 执业证书



名称：惠琦会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名 李光宇  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1972-08-18  
 Date of birth  
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)-河南分所  
 Working unit  
 身份证号码 410303197208180033  
 Identity card No.



<http://hcc.mod.gov.cn/cpa/cpaAcc/cpaAccPrint?Id=832211458136428036>



姓名: 李光宇

证书编号: 410300010052

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: 410300010052  
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002年10月13日  
Date of Issuance

2021年10月13日

<http://acc.mod.gov.cn/cpaAcc/cpaAccPrint?Id=832211458136428036>

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: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所  
Agree the holder to be transferred from  
2016.7.26 CPAs

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

年 月 日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

致同河南分所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/ /  
2016 9 7

10

姓名 王玉恒  
Sex 女  
出生日期 1989-01-22  
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所  
身份证号 41032919890122352X  
Full name  
Date of birth  
Working unit  
Identity card No.



姓名: 王玉恒  
证书编号: 310000060918

310000060918

证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 07 月 20 日  
Date of issuance / /

4

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.



2021年06月30日  
/ /

9