

苏州德华生态环境科技股份有限公司
董事会关于 2018 年度审计报告非标准无保留意见的
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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)接受苏州德华生态环境科技股份有限公司（以下简称“公司”或者“德华生态”）全体股东委托，审计公司2018年度财务报表，并于2019年4月26日出具了大华审字[2019]006758号带与持续经营相关的重大不确定性事项段无保留意见审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则14号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、审计报告非标审计意见专项说明情况

（一）非标准审计意见内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、（二）所述，德华生态2017年度归属于母公司所有者的净利润为-6,921,547.32元，2018年度归属于母公司所有者的净利润为-5,837,545.55元，两年合

计亏损12,759,092.87元，占公司期末实收股本的86.91%。2017年度公司经营活动产生的现金流量净额为-2,890,942.51元，2018年度公司经营活动产生的现金流量净额为-3,912,131.60元。为解决持续经营面临的资金困难，德华生态已在财务报表附注三、（二）持续经营中充分披露了拟采取的改善措施，但依然存在可能导致对德华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。

（二）出具非标准无保留审计意见的理由和依据

1. 非标审计报告所涉及事项的基本情况：

德华生态2017年度归属于母公司所有者的净利润为-6,921,547.32元，2018年度归属于母公司所有者的净利润为-5,837,545.55元，两年合计亏损12,759,092.87元，占公司期末实收股本的86.91%。2017年度公司经营活动产生的现金流量净额为-2,890,942.51元，2018年度公司经营活动产生的现金流量净额为-3,912,131.60元。

2. 公司的会计处理和披露情况：

德华生态已在财务报表附注中披露了财务报表仍然以持续经营假设为基础编制的理由及改善措施。

3. 有关会计和信息披露法规对于该等事项的处理方法

德华生态对于上述事项的披露符合有关会计核信息披露法规对于上述事项的处理方法。

4. 根据审计准则发表非标准无保留审计意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1324号-持续经营》，德华生态2017年度、2018年度连续亏损，同时德华生态经营活动产生的现金流量净额为负数，表明德华生态在财务方面存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。根据《中国注册会计师审计准则第1503号—在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》的规定，我们认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，但该事项不会导致我们发表非无保留意见。因此我们在审计报告的与持续经营相关的重大不确定性事项段中进行说明，提醒财务报表使用者进行关注。

(三) 非标准无保留审计意见中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性规定的情形

德华生态非标准无保留审计意见中涉及事项不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的情形。

本专项说明是本所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。

二、董事会对审计报告中强调事项段作出以下说明

公司董事会认为，大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的非标准无保留意见的审计报告，主要系公司2018年在打造黑臭河道治理新领域的示范项目，欲将此项目创立成行业中商业模式的标杆（按效果付费），但因该模式造成公司大部分资源的倾斜以及新领域复杂性引

起的成本超预算支出，出现阶段性亏损导致公司持续经营能力产生不确定性。

公司2018年全力打造昆山周市镇珠泾中心河河道水体生态修复实施及运维管理项目，并在2018年7月竣工后通过了项目验收和水质验收，由此带来2018年12月公司再次中标昆山周市镇洪双淞河道水体生态修复实施及运维管理项目。但由于新项目中标时间已近本期年底难以确认收入，并且因河道项目的复杂性造成珠泾中心河成本支出超预算，因此尽管本期确认了珠泾中心河项目合同金额的100%，故公司本期的经营存在阶段性的亏损。

针对上述审计报告所强调事项，公司已经积极采取了措施，具体如下：

1、加快黑臭河道治理业务的发展

公司将加强黑臭河道治理领域的拓展深度和广度，将珠泾中心河打造成形成新项目的桥头堡，由公司核心人员在珠泾中心河进行接待讲解，敏锐捕捉参观潜在客户的需求并及时跟踪，从而提高项目获取的成功率和整个项目的产出速率。根据报告期后的业务进展情况，公司今年收益将实现跳跃式增长。

2、合理使用资源，降低施工成本

基于黑臭河道治理领域第一个项目的成功及取得的经验，公司在新的河道治理项目中，将在保证项目工期，质量和安全的前提下，加强成本控制工作，通过控制施工项目直接成本如人工费、材料费、机

械使用费等直接费用；通过精简项目机构，合理配置项目部成员，降低间接成本；通过加强质量管理，控制质量成本。

3、积极拓宽融资渠道

公司在充分利用好自有资金和金融机构信贷资金的同时，积极寻求与同行业上市公司进行业务及资本方面的合作，以增强公司的实力及竞争力。

股东杜建强承诺为公司提供财务支持，包括暂缓收回借款、继续提供资金、提供担保等方式，以协助公司的正常运营。

三、董事会意见

公司董事会认为：大华会计师事务所(特殊普通合伙)本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的非标准无保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观公正地反映了公司2018年度财务状况及经营成果。

董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中强调事项段对公司的影响。

苏州德华生态环境科技股份有限公司

董事会

2019年4月26日