

**关于吉林省节水灌溉发展股份
有限公司
2023 年度
带有持续经营重大不确定性段落的无
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）

关于吉林省节水灌溉发展股份有限公司 2023 年度带有持续经营重大不确定性段落的 无保留意见的专项说明

致同专字（2024）第 220A006033 号

吉林省节水灌溉发展股份有限公司：

我们接受委托，审计了吉林省节水灌溉发展股份有限公司（以下简称节水公司）2023 年度财务报表，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和相关财务报表附注，并于 2024 年 4 月 10 日出具了带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告（致同审字（2024）第 220A008847 号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的带有解释性说明的无保留意见说明如下：

一、审计报告中解释性说明的内容

如财务报表附注二、1 所述，节水公司连续三年亏损，截至 2023 年 12 月 31 日合并未分配利润为 -23,478.16 万元；营运资金为负数，金额为 -20,928.69 万元。这些事项或情况表明存在可能导致对节水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、合并财务报表整体重要性水平

节水公司重要性水平选取基准为总资产、选定比率为总资产的 1.00%，2023 年度计算的财务报表整体重要性金额为 1,520.85 万元，确定重要性基准的依据由于税前利润波动较大，选取资产总额作为重要性水平的计算基准，本期重要性水平内容较上期未发生变化。

三、发表带解释性说明的无保留意见的理由和依据

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，节水公司连续三年亏损，截至 2023 年 12 月 31 日合并未分配利润为-23,478.16 万元；营运资金为负数，金额为-20,928.69 万元。节水公司管理层运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表已对重大不确定性作出了充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，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。

四、解释性说明涉及事项不影响审计意见的依据

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，节水公司连续三年亏损，截至 2023 年 12 月 31 日合并未分配利润为-23,478.16 万元；营运资金为负数，金额为-20,928.69 万元。这些事项或情况表明存在可能导致对节水公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。我们检查了管理层对未来一个会计期间继续经营能力作出的评估，并检查了管理层的应对计划及相关文件。通过执行上述程序，我们认为管理层运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，我们对财务报表中关于持续经营存在重大不确定性及其应对计划的披露进行了复核。

基于获取的审计证据，我们认为管理层编制财务报表时运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对该重大不确定性已作出了充分披露。按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见。因此，我们在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分不影响审计意见，发表无保留意见是恰当的。

五、审计报告中涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范的情形说明

持续经营重大不确定性段落中涉及事项不属于全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》中规定的违反企业会计准则及其相关信息披露规范的情形。

六、使用限制

本专项说明仅供节水公司披露 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



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月十日