

黑龙江国中水务股份有限公司
2025年度财务报表审计报告出具保留意见涉及事项的
专项说明

深旭泰核字[2026]037号



深圳旭泰会计师事务所（特殊普通合伙）
Shenzhen Xutai Certified Public Accountants LLP

地址：深圳福田区滨河大道 9003 号湖北大厦 29 南 B

电话：0755-2770 9801

黑龙江国中水务股份有限公司
2025年度财务报表审计报告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

1-3

黑龙江国中水务股份有限公司
2025 年度财务报表审计报告出具保留意见涉及事项的
专项说明

深旭泰核字[2026]037 号

黑龙江国中水务股份有限公司全体股东：

我所接受委托，审计了黑龙江国中水务股份有限公司（以下简称国中水务公司）2025 年度财务报表的审计工作，并于 2026 年 4 月 29 日出具了深旭泰财审字[2026]269 号保留意见审计报告。

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》、《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》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》，以国中水务公司 2025 年度合并财务报表营业收入作为基准，按 1%的比例确定的财务报表整体重要性水平金额为 244 万元。本期重要性水平的计算方法与上期一致。

一、非标准审计意见内容

（一）长期股权投资

如财务报表附注“六、10.长期股权投资”及“八、3.在合营企业或联营企业中的权益”所述，国中水务公司持有诸暨市文盛汇自有资金投资有限公司（简称诸暨文盛汇）36.486%的股权、进而间接持有北京汇源食品饮料有限公司（简称北京汇源）21.89%的股权。受诸暨文盛汇与北京汇源原股东诉讼事项影响，我们无法通过检查、函证或分析性程序等必要的审计程序获取底层资产北京汇源当期完整及可靠的财务信息，因此我们无法合理判断国中水务公司该项股权投资是否需要计提减值准备以及减值准备的具体金额。

（二）其他非流动资产

如财务报表附注“六、20.其他非流动资产”及“十三、2（1）未决诉讼/仲裁”所述，国中水务公司的子公司国中（秦皇岛）污水处理有限公司的特许经营权于 2023

年7月被政府方提前收回，国中水务公司一直未能就该事项与政府方协商并达成一致，国中水务公司2025年已针对上述事项提起诉讼，截至本报告日诉讼正在进行中。我们无法执行必要的审计程序用以判断是否需要计提减值准备以及减值准备的具体金额。

二、出具非标准审计意见的理由和依据

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的影响重大，但不具有广泛性。

如上述“一、非标准审计意见内容”所述，我们无法就国中水务公司对诸暨文盛汇自有资金投资有限公司的长期股权投资以及由于特许经营权资产被政府方接管形成的其他非流动资产是否需要计提减值准备以及减值准备的具体金额获取充分、适当的审计证据。

我们认为，上述事项对财务报表可能产生的影响是重大的。

我们认为，上述保留意见涉及的事项仅与其他非流动资产、长期股权投资、投资收益、资产减值损失等财务报表特定项目相关；但除非标准审计意见涉及的事项外，我们针对国中水务公司其他财务报表事项均能够获取充分及适当的审计证据，不存在审计范围普遍受限、以及针对其他财务报表项目无法核实的情形；且虽然受影响的财务报表特定项目从金额上可能构成财务报表的重要组成部分，但国中水务公司已就该事项充分披露，不会对财务报表使用者理解财务报表产生重要影响，因此我们认为该事项不具有广泛性。

三、非标准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

由于未能就非标准审计意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确定涉及的事项对国中水务公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量具体的影响金额。

四、其他说明

本专项说明是本所根据中国证券监督管理委员会的有关规定出具的，仅作为国中水务公司 2025 年度财务报告披露使用，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。

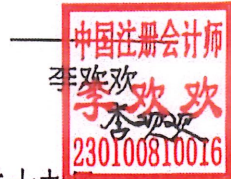


中国注册会计师：



谭旭明

中国注册会计师：



二〇二六年四月二十九日



会计师事务所 执业证书

名称：深圳旭泰会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：谭旭明
主任会计师：
经营场所：深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：47470253
批准执业文号：深财会〔2012〕6号
批准执业日期：2012年1月17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：深圳市财政局

2025年6月28日

中华人民共和国财政部制





统一社会信用代码

91440300590742855B

营业执照

(副本)



名称 深圳旭泰会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

成立日期 2012年02月02日

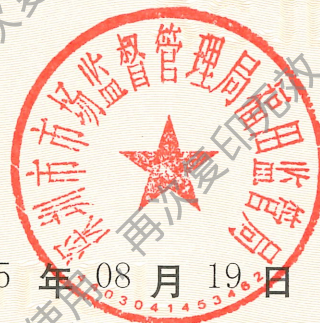
执行事务合伙人 谭旭明

主要经营场所 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2025年08月19日



姓名 谭旭明
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1967-06-12
 Date of birth _____
 工作单位 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)
 Working unit _____
 身份证号码 430403196706120599
 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

事务所
 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

事务所
 CPAs

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

注意事项

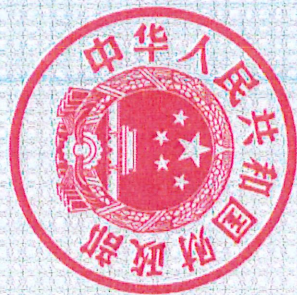
- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

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 alienation 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.

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。
 本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.
 This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部
 Issued by the Ministry of Finance
 of the People's Republic of China

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.



谭旭明 440300611035

证书编号:
 No. of Certificate 440300611035

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会
 发证日期:
 Date of Issuance 2001 年 09 月 2 日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

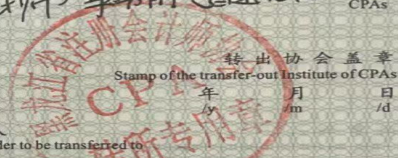
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

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

黑龙江鑫龙师达
会计师事务所(普通合伙) 事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳旭泰会计师事务所
(特殊普通合伙) 黑龙江分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d

12

13



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: 230100810016
No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 /y 07 月 /m 19 日 /d
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

4

5



姓名: 李欢欢
性别: 女
出生日期: 1982-10-05
工作单位: 黑龙江顺达会计师事务所
有限责任公司
身份证号码: 232301198210053922

