

湖北精诚钢结构股份有限公司  
2021 年度财务报告非标准审计意见的  
专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110001672022269009228
报告名称：	湖北精诚钢结构股份有限公司-2021 年度财务报表审计
报告文号：	中兴华报字（2022）第 010729 号
被审（验）单位名称：	湖北精诚钢结构股份有限公司
会计师事务所名称：	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022 年 06 月 24 日
报备日期：	2022 年 06 月 25 日
签字人员：	韦翠竹(420003310019), 张繁荣(420001264332)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于湖北精诚钢结构股份有限公司 2021 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2022）第 010729 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对湖北精诚钢结构股份有限公司（以下简称“精诚公司”）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 6 月 24 日出具了带有解释性说明的保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字[2022] 013139 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

#### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

##### 1、形成保留意见的基础

（一）详见财务报表附注六、（3）应收账款，截止 2021 年 12 月 31 日，贵公司部分应收账款期末长账龄金额 3,848.55 万元，其中：2-3 年 433.61 万元，3-4 年 1,693.64 万元，4-5 年 1,594.53 万元，5 年以上金额 126.77 万元，合计占比 46 %，我们对上述应收账款的可收回性，未能获取充分、适当的审计证据，未能确定是否有必要对相关财务报表金额及披露进行调整。

（二）如财务报表附注六、16 所述，截止 2021 年 12 月 31 日，精诚公司其他非流动资产余额为 16,193,300.00 元，该非流动资产为精诚公司子公司新疆精诚钢结构有限公司（以下简称“新疆精诚”）支付给新疆生产建设兵团农五师八十九团土地出让金与支付的建设工程成本，截止到 2021 年 12 月 31 日，因该土地中途开发停止，长期处于闲置状态，且该土地未取得土地使用证。我们就该事项的函证未收到回函以确认该土地权属，我们未能就该土地资产的权属与真实性获取充分、适当的审计证据。

##### 2、与持续经营相关的重大不确定性



如财务报表附注二、2 所述，精诚公司 2021 年发生净亏损 2983 万元，累计亏损人民币 4402 万元，且于 2021 年 12 月 31 日，精诚公司流动负债总额高于流动资产总额 1310 万元。如财务报表附注二、2 所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对精诚公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司已在财务报表附注二、2 中充分披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，以及公司管理层针对这些事项和情况的应对计划。该事项不影响已发表的审计意见。

## 二、发表解释性说明的保留意见的理由和依据

### 1、合并财务报表整体的重要性水平

在执行精诚公司 2021 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 96 万元。精诚公司是以盈利为目的经营实体，采用近 3 年经常性业务的平均税前利润为基准乘以 5% 确定重要性水平，由此得出合并财务报表整体的重要性水平为 96 万元。

### 2、发表保留意见的理由和依据

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》第四章第二节第八条：当存在下列情形之一时，注册会计师应发表保留意见：“（一）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；（二）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”。由于审计报告中“形成保留意见的基础”段落所述事项对精诚公司财务报表可能产生的影响重大，但是不具有广泛性，故我们对精诚公司 2021 年度财务报表出具了保留意见的审计报告。

### 3、发表解释性说明的无保留意见的理由和依据意见的依据：

出具带有持续经营重大不确定性段落审计报告的详细理由和依据根据《中国注册会计师审计准则 1324 号——持续经营》第二十一条：“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，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，提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见”。我们认为，精诚公司持续经营存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，因此我们在精诚公司 2021 年度审计报告中增加与持续经营重大不确定性段落，旨在提请财务报表使用者关注财务报表附注中的相关披露

### 三、带有解释性说明的保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

1、保留意见涉及事项对报告期内精诚公司财务状况、经营成果和现金流量（可能）的影响：

如保留事项所述，我们对导致保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定这些事项对精诚公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度经营成果和现金流量的具体影响。

2、带有持续经营重大不确定性段落解释性说明涉及事项不影响我们发表审计意见的依据：

因本公司之最终控制方孙秋正同意在可预见的将来提供一切必须之财务支援，以维持本公司的继续经营。考虑到 2022 年 5 月 30 日本公司持有未使用的银行授信额度 4000 万、本公司预期经营现金流入及融资安排，认为本公司截至 2021 年 12 月 31 日的流动资产小于流动负债而承担的流动性风险保持在可控范围内，对本公司的持续经营和财务报表不构成重大影响。

### 四、带有解释性说明的的保留意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定保留意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

### 五、使用目的

本专项说明仅供精诚公司 2021 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面



同意，不得用于其他目的。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

韦翠竹



中国注册会计师：

张繁荣



2022年6月24日





# 营业执照

统一社会信用代码  
91110102082881146K



名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

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、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。)

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

登记机关



2022 04 20

国家企业信用信息公示系统网址:

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

市场主体应当于每年1月1日至3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。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014686

### 说明

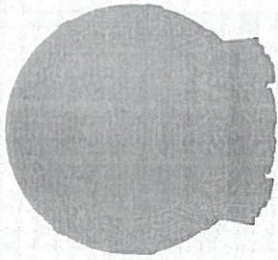
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日







姓名 钱兰竹  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1969-09-10  
 Date of birth  
 工作单位 湖北中德慕会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 340102196909102065  
 Identity card No.



姓名: 钱兰竹  
 注册编号: 420003310019



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书在有效期内, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 420003310019  
 No. of certificate  
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2010年11月18日  
 Date of issuance

2011年04月29日



2014.7.29  
2015

2012.6.28



姓名: 张景元  
Full name: Zhang Jingyuan  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 1972-03-27  
Date of birth: 1972-03-27  
工作单位: 湖北公信会计师事务所有限公司  
Working unit: Hubei Credence CPA Firm Co., Ltd.  
身份证号码: 429003197203277494  
Identity card No: 429003197203277494

注册号: 420001264312  
No. of Certificate: 420001264312

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Hubei Provincial Institute of CPAs

发证日期: 2005年7月31日  
Date of issuance: 2005/7/31



姓名: 张景元  
证明编号: 420001264312

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree to be transferred to:

荆州中星会计师 李书时  
CPA

转出协会盖章  
Signature of the Institute of CPAs  
2014年5月26日

同意调入  
Agree to be transferred to:

李书时  
CPA

转入协会盖章  
Signature of the Institute of CPAs  
2014年4月5日

转入: 刘安达 2016.12.26  
转入: 李书时 2016.12.26

- 一、注册会计师在业务中应当恪守基本职业准则和职业道德。
- 二、本证书仅供本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或注销时，应将本证书交还注册地注册会计师协会。
- 四、本证书和遗失、毁损时，应当向注册地注册会计师协会报告（登报声明作废），办理补办手续。

NOTES

- 1. When practicing 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 ordinary business.
- 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation. When making an announcement of loss on the news.



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 the renewal.



检验人: 张景元  
2017年5月25日



检验人: 李书时  
2018年6月26日