

关于湖北贺思特工程股份有限公司
2022年度财务报告非标准审计意见的

专项说明

亚会专审字（2023）第 02160009 号

陆继文 111-1
(23)
7101020430845

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十六日



目 录

| 项 目 | 起始页码 |
|------|------|
| 专项说明 | 1-2 |





关于湖北贺思特工程股份有限公司 2022年度财务报告非标准审计意见的专项说明

亚会专审字（2023）第 02160009 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，对湖北贺思特工程股份有限公司（以下简称“贺思特公司”）2022年度财务报表进行了审计，并于2023年4月26日出具了保留意见的审计报告（报告编号：亚会审字（2023）第02160045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）诉讼及预计负债

如财务报表附注“六、（十九）其他应付款、（二十三）预计负债、七、承诺及或有事项”之“（二）或有事项”所述，因未能如期偿到期债务引发诸多诉讼事项，公司已被债权人申请破产重整，法院受理并裁定了破产重整计划草案。公司根据债权人申报的债务核实并确认了部分诉讼事项的预计负债，根据第一次债权人申报会议申报债权金额2,122.90万元，存在暂缓确认等事项，且与其他应付账款、预计负债科目金额存在差异，虽然公司已在财务报表中进行了必要列报和计提，但诉讼事项及其他诉讼事项的复杂性以及结果的不确定性，如诉讼事项的影响金额、违约金的影响金额、诉讼事项的完整性等。因此我们对该事项持保留意见。

（2）合同履行成本的准确性

如合并财务报表附注五、（五）存货所述，截止2022年12月31日，合同履行成本账面原值为3,035.49万元，计提跌价准备3.62万元，净值3,031.87万元，主要为建造合同已完工未验收结算的存货。我们获取了工程结算单，实施了检查、现场盘点等程序，但由于公司已进入破产重整，目前项目均处于停止状态，后续可收回情况存在不确定性，我们无法获取项目公允价值的资料。基于上述情况，我们无法确定存货中合同履行成本计价的准确性。



二、发表保留意见的依据和理由

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，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的的审计证据后，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及意见的基础，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。”的规定，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。

三、保留意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

上述事项，造成我们无法判断对贺思特公司 2022 年度财务状况和经营成果的确切影响金额。

四、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。

上述专项说明仅供贺思特公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2022 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。



中国·北京

中国注册会计师
中国注册会计师：
340101640005

中国注册会计师
中国注册会计师：
211000
二〇二三年四月二十六日





营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

911100000785632412

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息



名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

类别 会计师事务所

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、清算等事务中的审计业务；基本建设年度审计；管理咨询、市场调查、资产评估、无形资产评估和与其相关的业务；税务咨询、税务代理、税务筹划、税务审计、税务鉴证等法律、法规规定的其他业务；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，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09月02日

合伙期限 2013年09月02日 至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关

2022年04月29日

证书序号: 0017230

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



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 亚太集团会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 周会军

主任会计师: 周会军

经营场所: 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式: 特殊普通合伙

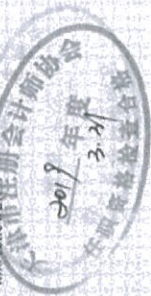
执业证书编号: 11010075

批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09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.



证书编号: 340101640005
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 07 月 22 日
Date of Issuance



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 / 月 / 日

年 / 月 / 日



老山的年检二维码



姓名: 卢克山
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1969-09-01
Date of birth
工作单位: 德勤华永(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
Work Unit: Deloitte Touche Tohmatsu (Group) CPAs Firm (Special General Partnership) Tianjin Branch
身份证号: 11010200430704
ID No.





 您的身份二维码

姓名: 王翠娟
 性别: 女
 出生日期: 1957-01-21
 工作单位: 瑞华会计师事务所
 身份证号: 211001195701210000

2017年注册会计师、税务师年检
 此证书自2017年12月31日起有效，逾期无效。

姓名: 王翠娟
 身份证号: 110101200430704

北京市注册会计师协会
 北京市税务师协会
 2017年12月31日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

注册单位: 瑞华会计师事务所
 注册日期: 2017年12月30日

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

转出单位: 瑞华会计师事务所
 转入单位: 瑞华会计师事务所

转出日期: 2017年12月30日
 转入日期: 2017年12月30日