

云南昆钢钢结构股份有限公司
出具非标准审计意见涉及事项的
专项说明

大华核字[2023]0011161 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

云南昆钢钢结构股份有限公司
出具非标准审计意见涉及事项的专项说明

目 录	页 次
一、 出具非标准审计意见涉及事项的专项说明	1-4

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层[100039]

电话: 86 (10) 5835 0011 传真: 86 (10) 5835 0006

www.dahua-cpa.com

出具非标准审计意见涉及事项的 专项说明

大华核字[2023]0011161号

云南昆钢钢结构股份有限公司全体股东:

我所接受委托,业已完成云南昆钢钢结构股份有限公司(以下简称钢结构公司)2022年度财务报表的审计工作,并于2023年4月27日出具了大华审字[2023]000016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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定,现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下:

一、保留意见内容

1. 与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表“附注二、财务报表的编制基础”之“(二)持续经营”所述,钢结构公司2022年度发生净亏损32,400,611.06元,累计亏损402,248,820.76元,且于2022年12月31日,钢结构公司负债总额高于资产总额119,543,262.62元。这些事项表明存在可能

导致对钢结构公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。虽然钢结构公司已经披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。

2. 无法获取合同资产减值准备计提的充分证据

钢结构公司 2022 年 12 月 31 日资产负债表中合同资产的列示金额为 225,987,786.14 元，其中：合同资产原值为 227,426,611.39 元，合同资产减值准备为 1,438,825.25 元。我们无法就钢结构公司的合同资产减值准备计提的充分性获取充分、适当的审计证据以确定合同资产减值准备是否需要调整及调整金额。

二、出具保留意见的理由和依据

1. 与持续经营相关的重大不确定性

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》应用指南所列举的可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑和重大不确定的事项或情况中，财务方面：（1）净资产为负或营运资金出现负数；（2）关键财务比率不佳；（3）发生重大经营亏损或用以产生现金流量的资产的价值出现大幅下降。

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》与《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》相关规定，由于钢结构公司连续多年亏损，且资产负债率较高，钢结构公司虽然在附注二中提出了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。

2. 无法获取合同资产减值准备计提的充分证据

《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》第五条规定，根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要

素，账户或项目产生的影响；（二）是虽然仅对财务报表的特定要素、账户或者项目产生影响，但这些要素、账户或者项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）是当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

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：（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。

如上所述，上述保留意见所述事项并不涉及钢结构公司主营业务，仅影响财务报表个别项目“合同资产、资产减值损失”中的特定项目，并不构成财务报表的主要组成部分。同时钢结构公司管理层对该事项进行了充分的披露，这些披露能够帮助财务报表使用者理解财务报表。

截至 2022 年 12 月 31 日，钢结构公司的合并净资产为人民币 -119,543,262.62 元，2022 年度的合并营业收入为人民币 99,232,353.71 元，合并亏损总额为人民币 32,400,611.06 元。保留意见所涉及的事项不会改变钢结构公司 2022 年度处于亏损状态的性质，不会影响钢结构公司的退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化以及持续经营。

综上，上述未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。因此，我们依据中国注册会计师审计准则出具了保留意见的审计报告。

三、保留意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现

现金流量的影响程度

由于我们无法就钢结构公司的合同资产减值准备计提的充分性获取充分、适当的审计证据，我们无法确定是否需要“对合同资产减值准备、资产减值损失”进行调整以及对应的调整金额。因此我们无法量化该事项对钢结构公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2022 年度经营成果和现金流量可能的影响。

四、保留意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

保留事项中涉及事项不违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

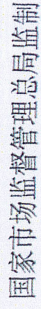
中国注册会计师：

邢志丽

中国注册会计师：

徐维

二〇二三年四月二十七日





会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0104号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

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：

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 邢志丽
Full name: 邢志丽
性: 女
Sex: 女
出生日期: 1979-04-19
Date of birth: 1979-04-19
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
身份证号: 532301197904190047
Identity card No.: 532301197904190047



证书编号: 110101480301
No. of Certificate: 110101480301

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 云南省注册会计师协会

发证日期: 2017 年 04 月 24 日
Date of Issuance: 2017 /y /m /d

4

12

Stamp of the Institute of CPAs
2018 年 12 月 10 日
y m d

大华会计师事务所
CPAs
云南分所

同意调入
Agree the holder to be transferred from

2018 年 12 月 10 日
y m d

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所
CPAs
云南分所

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

Stamp of the Institute of CPAs
2020 年 7 月 28 日
y m d

大华会计师事务所
CPAs
云南分所

同意调入
Agree the holder to be transferred from

2020 年 7 月 28 日
y m d

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所
CPAs
云南分所

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

邢志丽(110101480301)
已通过2021任职业资格检查
云南省注册会计师协会



邢志丽(110101480301)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

邢志丽(110101480301)
已通过2020任职业资格检查
云南省注册会计师协会



邢志丽(110101480301)
您已通过2019任职业资格检查
云南省注册会计师协会

5



姓名 徐维
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1990-03-14
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
Working unit
身份证号码 520201199003146073
Identity card No.



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: 110101480968
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年10 月15 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d