

关于对湖北精诚钢结构股份
有限公司

2023 年度财务报告非标准审
计意见的专项说明

鹏盛A专函字[2024]00001号



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·深圳

关于湖北精诚钢结构股份有限公司
2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

目 录

1、 专项说明	1
---------------	---



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
Pengsheng Certified Public Accountants (Special General Partnership)

通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020
号同心大厦 21 层 2101 室
邮政编码：518000
电话：0755-82949959 传真：0755-82926578

关于湖北精诚钢结构股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

鹏盛A专函字[2024]00001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”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 04 月 12 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：鹏盛 A 审字[2024]00021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》（股转系统公告（2021）1007 号）、《关于挂牌公司 2023 年年度报告审计工作提示的通知》（股转系统办发（2023）135 号）要求，并参照中国证券监督管理委员会公告（2020）20 号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020 年修订）》以及《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，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

上年度，精诚公司因应收账款的可收回性以及精诚公司子公司新疆精诚钢结构有限公司土地资产的权属与真实性未能获取充分、适当的审计证据而被出具保留意见的审计报告。上期出具保留意见的事项对本期财务报表仍然相关和重大。

截至 2023 年 12 月 31 日，精诚公司应收账款期末长账龄金额 2,906.38 万元，其中：4-5 年 201.41 万元，5 年以上 2,704.97 万元，合计占比 60%，详见财务

报表附注六、(3) 应收账款。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。

截至 2023 年 12 月 31 日，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列示于其他非流动资产，余额为 16,193,300.00 元，至 2023 年 12 月 31 日，该土地开发处于停滞状态，且该土地未取得土地使用证，详见财务报表附注六、(15) 其他非流动资产。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

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，贵公司 2023 年发生净亏损 15,755,247.32 元，累计亏损人民币 62,588,296.48 元，且于 2023 年 12 月 31 日，精诚公司流动负债总额高于流动资产总额 25,284,273.67 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贵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 2023 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 62 万元。精诚公司是以盈利为目的经营实体，采用近 4 年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 62 万元。

2、发表保留意见的理由和依据

精诚公司截至 2023 年 12 月 31 日应收账款期末长账龄金额 2,906.38 万元，合计占期末应收账款余额比例 60%；精诚公司子公司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列示于其他非流动资产，

余额为 16,193,300.00 元，至 2023 年 12 月 31 日，该土地开发处于停滞状态，且该土地未取得土地使用证。

由于上述事项未能获取充分、适当的审计证据，上述事项对精诚公司 2023 年财务报告项目产生的影响我们无法判断。

虽然上述事项对精诚公司财务报表的影响存在不确定性，但根据截至审计报告日获取的信息，上述事项的影响主要限于特定财务报表项目，因此我们认为上述事项可能产生的影响重大但不具有广泛性。

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，我们对上述事项发表保留意见。

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 2023 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 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 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 2024 年 3 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 2023 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。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统挂牌公司和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳

中国注册会计师：



张繁荣

中国注册会计师：



2024 年 04 月 12 日



统一社会信用代码

91440300770329160G

营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 杨步湘

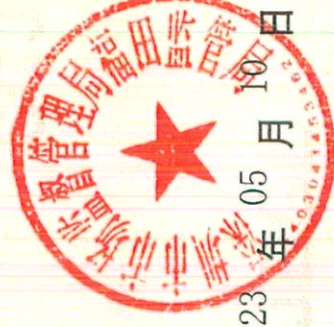
成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同
心大厦21层2101

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



2023年05月10日



会计师事务所 执业证书

名称：鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人：杨步湘

主任会计师：

经营场所：

深圳市福田区福田街道福山社区滨河

大道5020号同心大厦2101

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470029

批准执业文号：深财会[2005]1号

批准执业日期：2005年1月6日



发证机关：

深圳市财政局

二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制

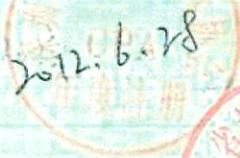
证书序号：0012528

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》。



姓名: 张繁荣
 性别: 男
 出生日期: 1972-03-27
 工作单位: 湖北长信会计师事务所有限公司
 身份证号码: 429001197203277494
 Identity card No.



证书编号: 420001264332
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: 2005 年 7 月 31 日
Date of Issuance



姓名: 张繁荣
证书编号: 420001264332

2005 年 5 月 18 日
/y /m /d



姓名 陈影
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1983-11-04
Date of birth _____
工作单位 天津市海委会会计师事务所
Working unit (普通合伙)
身份证号码 220421198311041944
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: 120100280006
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 10 月 23 日
Date of Issuance

年 月 日
)))