

关于对上海信隆行信息科技股份有限公司

2023 年度财务报表

出具无法表示意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 304096 号



## 关于对上海信隆行信息科技股份有限公司 2024 年度财务报表 出具无法表示意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 304096 号

上海信隆行信息科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计上海信隆行信息科技股份有限公司（以下简称信隆行）2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 25 日出具了无法表示意见的审计报告（中兴财光华审会字（2024）第 304249 号）。

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第 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》及《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，现就相关事项说明如下：

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的重大性》确定重要性，信隆行近年来经营状况大幅度波动，盈利和亏损交替发生，因此选取营业收入作为基准，2023 年度营业收入为 269.49 万元，按 1%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 2.69 万元。该重要性水平的计算方法较上一年度没有变化。

### 一、无法表示意见涉及的事项

与持续经营能力相关的重大不确定性。

### 二、发表无法表示意见的理由和依据

信隆行 2023 年度净利润-11,203,533.84 元，截至 2023 年 12 月 31 日，信隆行股东权益合计-7,119,087.47 元，且流动负债高于流动资产 9,826,361.05 元。截至 2023 年 12 月 31 日，因劳动合同纠纷涉及诉讼确认应付职工薪酬 283,382.63 元，存在欠薪



情况。因企业处于停滞状态，我们无法对预付款项是否能够继续执行、长期资产是否存在减值获取充分、适当的审计证据。

以上事项表明存在可能导致对信隆行持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。如财务报表附注二、2. 持续经营所述，公司管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，但公司的持续经营能力仍存在重大的不确定性。我们无法获取与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，以判断信隆行在持续经营假设基础上编制的财务报表是否恰当。

上述事项影响导致可能存在的未发现的错报对公司 2023 年度财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，但由于我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对信隆行 2023 年度财务报表作出调整。《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》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第十条规定，如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。因此，我们对信隆行 2023 年度财务报表发表了无法表示意见。

### **三、无法表示意见涉及的事项是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形**

由于我们无法获取充分、适当的审计证据以判断信隆行在持续经营假设基础上编制的财务报表是否恰当，无法确定无法表示意见涉及的事项是否存在重大错报。

### **四、无法表示意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额**

由于无法获取充分、适当的审计证据以判断信隆行在持续经营假设基础上编制的财务报表是否恰当，我们无法确定无法表示意见涉及的事项对信隆行报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

本专项说明仅供信隆行 2023 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

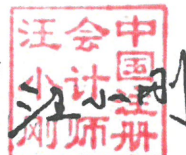




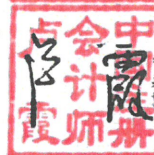
中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



2024 年 4 月 25 日





# 营业执照

统一社会信用代码  
9111010208376569XD



(副本)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙

经营范围

出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

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,出具相关报告;承办会计咨询、会计服务业务;法律、行政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;代理记账以及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。)



登记机关

2023年08月08日

与原件一致

市场主体应当于每年1月1日至6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。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号 0000187



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》。

会计师事务所  
执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

名

首席合伙人 姚康春

主任会计师：

经营场所 所北京西城区阜成门外大街2号22层A24



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

与原件一致

发证机关：

北京市财政局

二〇一八年四月四日

中华人民共和国财政部制



2021年12月08日 星期三

请输入关键字

会计司

搜索

当前位置：首页>工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息  
(截至2020年10月10日)

| 从事证券服务业务会计师事务所备案名单 |                     |                    |          |            |
|--------------------|---------------------|--------------------|----------|------------|
| 序号                 | 会计师事务所名称            | 统一社会信用代码           | 执业证书编号   | 备案公告日期     |
| 42                 | 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) | 9111010208376569XD | 11010205 | 2020-11-02 |
| 43                 | 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)   | 91110102082881146K | 11000167 | 2020-11-02 |
| 44                 | 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)  | 91110108089662085K | 11000267 | 2020-11-02 |
| 45                 | 中准会计师事务所(特殊普通合伙)    | 91110108082889906D | 11000170 | 2020-11-02 |
| 46                 | 众华会计师事务所(特殊普通合伙)    | 91310114084119251J | 31000003 | 2020-11-02 |

与原件一致



姓 名 汪小刚  
性 别 男  
出 生 日 期 1978-10-16  
工 作 单 位 中兴财光华会计师事务所  
Date of birth 1978-10-16  
Working unit 中兴财光华会计师事务所  
身 份 证 号 340111197810161512  
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration



本证书有效期限一年，自签发之日起计算。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

与原件一致

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年，自签发之日起计算。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年，自签发之日起计算。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年，自签发之日起计算。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



# 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



1101020504655

注册编号  
No. of Certificate

批准注册单位 上海注册会计师协会  
Authorized Institute: CPAA

发证日期 2023 年 11 月 10 日  
Date of Issue



中国注册会计师协会



# 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

# 注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit for a CPA

After the holder is registered from

原单位  
From

44 注册会计师  
CPA

After the holder is transferred to

新单位  
To

转入协会名称  
Name of the Institute of CPAs

姓名 卢霞

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1980-04-04

Date of birth

工作单位 中兴财华会计师事务所

Working unit

身份证号 32126317804041022

Identity card No.



与原件一致