

证券代码：832289

证券简称：沧运集团

主办券商：广发证券

沧州运输集团股份公司

监事会关于 2023 年度财务审计报告非标准意见专项说明的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实、准确和完整承担个别及连带责任。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师事务所”）于2024年4月23日对沧州运输集团股份公司（以下简称“公司”）出具了《关于对沧州运输集团股份公司2023年度财务报告出具保留意见及带有与持续经营相关的重大不确定性段审计报告的专项说明》（中兴财光华审专字（2024）第205015号）。

一、出具保留意见事项以及与持续经营相关的重大不确定性事项段

（一）保留事项的主要内容

关联方资金占用

如财务报表附注五、6（2）及附注十、5（3）、6（1）所述，于2023年末，沧运集团公司之股东河北嘉运投资管理有限公司非经营性占用资金3,892.19万元，已计提的坏账准备为1,949.33万元；沧运集团公司之股东河北冀春化工有限公司母公司冀春实业集团有限公司非经营性占用资金1800.00万元，已计提的坏账准备为930.30万元。由于上述关联方尚未制定切实可行的还款方案及沧运集团公司存在内控缺陷，我们无法获取充分、适当的审计证据判断上述关联方资金占用坏账准备的计提是否合理以及2023年度关联方资金占用披露是否完整，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

（二）与持续经营相关的重大不确定性事项的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，沧运集团2023年发生净亏损6,778.75万元，且于2023年12月31日流动负债高于流动资产

43,089.15万元。这些事项或情况表明存在可能导致对沧运集团公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

二、合并财务报表整体重要性水平

由于沧运集团公司连续3年大额亏损，最近3年净利润、利润总额、营业收入变化较大，以沧运集团公司最近三年平均资产总额的0.5%计算了审计中使用的合并财务报表整体重要性水平。2023年度财务报表重要性水平为651万元。

三、出具保留意见以及与持续经营相关的重大不确定性事项段的理由和依据

（一）保留事项

由于沧运集团公司内控不健全，导致公司股东河北嘉运投资管理有限公司、关联方冀春实业集团有限公司占用公司资金，我们无法获取充分、适当的审计证据用以判断上述关联方资金占用所计提的坏账准备是否合理以及2023年度关联方资金占用披露是否完整，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

我们认为上述事项涉及资产负债表“其他应收款”、“货币资金”项目，涉及利润表“信用减值损失”项目，涉及的事项为股东及关联方资金占用不涉及沧运集团公司主营业务，仅对财务报表的特定项目产生影响，我们认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，上述事项符合《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，即“当无法获取充分、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”，因此我们对沧运集团公司2023年度财务报告发表保留意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于沧运集团公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

沧运集团2023年发生净亏损6,778.75万元，且于2023年12月31日流动负债高于流动资产43,089.15万元。这些事项或情况表明存在可能导致对沧运集团公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

沧运集团公司已经在“财务报表附注二、2”中披露了持续经营的不确定性以及管理层针对该事项制定的改善措施。我们在审计报告中增加的“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对持续经营重大不确定性相关事项的披露，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保留意见，以提醒财务报表使用者关注。

我们认为上述事项符合《中国注册会计师审计准则第1324号持续经营》的相关规定，第十八条如果认为管理层运用持续经营假设适合具体情况，但存在重大不确定性，注册会计师应当确定：（一）财务报表是否已充分披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况，以及管理层针对这些事项或情况的应对计划；（二）财务报表是否已清楚披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，并由此导致被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。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，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）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。

四、保留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，我们无法确定保留意见涉及的事项对沧运集团公司2023年度报告期内财务状况、经营成果的影响金额。

与持续经营相关的重大不确定性涉及事项对沧运集团公司2023年度财务状况和经营成果无实质影响。

五、上期非标事项在本期消除或变化的情况

（一）上期非标事项的主要内容

1、上期保留事项的主要内容

沧运集团公司之股东河北嘉运投资管理有限公司非经营性占用资金3,682.38万元，已计提的坏账准备为1,843.35万元；沧运集团公司之股东河北冀春化工有限公司母公司冀春实业集团有限公司非经营性占用资金1,900.00万元，已计提的坏账准备为1,800.00万元。由于上述关联方尚未制定切实可行的还款方案及沧运集团公司存在重大内控缺陷，我们无法获取充分、适当的审计证据判断上述关联方资金占用坏账准备的计提是否合理以及2022年度关联方资金占用披露是否完整，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

2、上期与持续经营相关的重大不确定性事项的主要内容

沧运集团公司2022年发生净亏损15,898万元，且于2022年12月31日流动负债高于流动资产40,525.62万元。这些事项或情况，连同沧运集团公司无法偿还到期债务引发较多司法诉讼，导致部分银行账户被司法冻结，表明存在可能导致对沧运集团公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

（二）上期非标事项在本期变化的情况

1、关联方资金归还情况

本集团于2024年1月收到冀春实业集团有限公司归还的869.7万元款项。

2、关联方资金还款方案

（1）截至2023年12月31日，河北嘉运投资管理有限公司（简称嘉运公司）向本公司借款本金为3,892.19万元。嘉运公司计划用其子公司名下的天津红桥区三宗土地使用权及部分房产、河间九河世嘉部分资产抵偿向本公司的借款本金。

根据河北众泰资产评估有限公司出具的冀众泰评报字(2024)第007号、(2024)第008号资产评估报告，确定天津红桥区三宗土地使用权和天津西青道煤建东大

道6号房产价值1,343.59万元（评估基准日2023年8月3日），河间九河世嘉小区1区、2区、5区-11区的174个车库价值2,627.80万元（评估基准日2023年10月8日），合计3,971.39万元。

（2）截至2024年4月23日，冀春实业集团有限公司尚欠本公司本金930.30万元，利息495.56万元，合计1,425.86万元。冀春实业集团有限公司计划用其子公司沧州泰兴房地产开发有限公司开发的泰大国际广场19号楼A座2101.68平方米房产抵顶此笔欠款。上述资产可抵偿冀春公司尚欠本公司债务。抵账资产的评估工作及抵账手续办理等工作正在推动过程中，此项工作预计2024年12月底前能够完成。

六、监事会针对说明涉及事项的相关说明

公司监事会同意中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于对沧州运输集团股份公司2023年度财务报告出具保留意见及带有与持续经营相关的重大不确定性段审计报告的专项说明》中会计师的意见，认为该意见客观、真实反映了2023年度公司内部控制的实际情况。公司管理层已识别出会计师强调的重大缺陷。在公司2023年财务报表审计中，会计师已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。公司监事会将积极督促管理层尽快落实各项整改措施，尽快完成整改。

七、消除强调事项及其影响的具体措施

关于持续经营相关的重大不确定性事项公司在维系现有业务稳定的同时，积极寻求新的利润增长点，以改善公司经营情况、实现公司持续发展。为改善公司盈利能力，公司已采取或拟采取的应对措施如下：

1. 传统产业挖潜掘新。全司上下遵循市场经济指导原则，认真研究市场需求、客户需求，重点分析好优质客户群的属性、特征、潜在需求等，推进传统产业转型升级，服务产品向多样化、差异化转变，服务重点向城镇、乡村转移，深入挖掘公交、定制、租赁、物流、售车、修车等产业潜力，构建起城乡运、游、购一体化网络体系，形成自有生态圈。

2. 新兴产业创效增利。抓住“乡村振兴”契机，盘活现有车站、场地，利用好沧州及各县市土地、房屋资源，吸引大型企业入驻、投资，引进农业商贸、电商物流等项目，提高各站场土地资源利用率。

3. 深化改革提高效能。当前，要破解企业创新发展中面临的阻力与问题，必须要创新管理，即进一步全面深化体制机制改革，激发全体员工的潜能，提升工作效率，提高经营质量。

特此说明。

沧州运输集团股份公司

监事会

2024年4月26日