

关于深圳市汇诚行信息科技股
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]00011号



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·深圳



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

关于深圳市汇诚行信息科技股份有限公司 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]00011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,对深圳市汇诚行信息科技股份有限公司(以下简称“汇诚行公司”)2023 年度财务报表进行了审计,并于 2024 年 4 月 29 日出具了保留意见的审计报告(报告编号:鹏盛 A 审字[2024]00114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、应收账款坏账准备计提的充分性

如财务报表附注五、(一)2 应收账款所述,截至 2023 年 12 月 31 日,汇诚行公司应收湖南盈兴地产发展有限公司余额 9,460,057.29 元,已计提坏账准备 3,874,708.65 元,其中账龄在 2 年以上应收账款余额 9,460,057.29 元,我们未能获取充分、适当的审计证据证明上述应收账款的可回收性,因此我们无法判断应收账款坏账准备计提是否充分。

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,汇诚行公司2021年度、2022年度和2023年度连续三年亏损,最近3年发生净亏损分别为2,407,327.45元、7,707,871.12元及931,337.01元,截至2023年12月31日货币资金余额1,787.63元,短期借款余额2,106,000.00元,偿债能力薄弱。

虽然汇诚行公司披露了对其持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性的改善措施,但是我们仍然无法就其披露所采取改善措施的可行性获取满意的审计证据。

这些事项或情况,表明存在可能导致对汇诚行公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、发表带有持续经营重大不确定段落保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第二十二条规定,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未作出充分披露,注册会计师应当按照《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》的规定,恰当发表保留意见或否定意见。

汇诚行公司存在可能导致对持续经营能力产生重大影响的重大不确定性。公司已披露了拟采取的应对措施,根据取得的审计证据,我们认为公司运用持续经营假设是适当的。但应对措施的实施过程及实施结果存在重大不确定性,管理层未能充分披露消除重大不确定性的切实措施。该错报对财务报表产生的影响重大,但不具有广泛性。

基于以上原因,我们出具了保留意见审计报告。

三、带有持续经营重大不确定段落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、带有持续经营重大不确定段落保留意见涉及事项对报告期内汇诚行公司财务状况、经营成果和现金流量(可能)的影响:

截至2023年12月31日,带有持续经营重大不确定段落保留意见涉及事项,对公司的财务状况、经营成果无影响。

四、持续经营重大不确定段落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

持续经营重大不确定段落保留意见涉及事项不属于违反会计准则及相关信息披露规范性规定的情形。

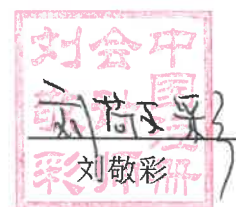
上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统挂牌公司和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。



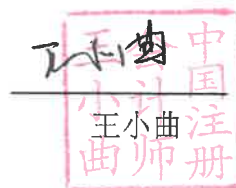
鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年04月29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(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 杨步相

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



<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



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21层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



说明

证书序号：0012528

- 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：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

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: 474704290019
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013 年 04 月 15 日
Date of Issuance



姓 名 刘敬彩
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1973-01-07
Date of birth
工作单位 深圳鹏盛会计师事务所
Working unit
身份证号码 41092319730107302X
Identity card No.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 1 月 20 日
月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 1 月 20 日
月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 1 月 20 日
月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 1 月 20 日
月 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.



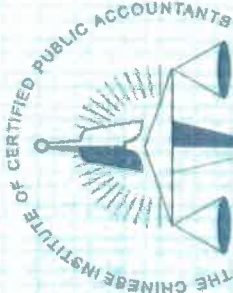
474704290019
深圳市注册会计师协会

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.

2016 年 1 月 20 日
月 日



中国注册会计师协会

姓名 王小明

Full name

性别 男

Sex

出生日期 2007-12-07

Date of birth

工作单位 亚太(集团)会计师事务所

Working unit (Special General Partner) Asia Pacific Group

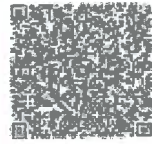
身份证号码

Identity card No. 31121198712072219



王小明 (特殊普通合伙)

571



小费的标准二倍四

This certificate is valid for another year after this renewal



王小明
110100750092

深圳市注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

110100750092

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018 年 09 月 12 日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

王小明(原)会计师
(普通合伙) 深圳分所

2018 年 8 月 7 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

深圳市千禧会计师
(普通合伙)

2018 年 8 月 7 日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

王小明(原)会计师
(普通合伙) 深圳分所

2018 年 12 月 11 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

深圳市千禧会计师
(普通合伙)

2018 年 12 月 11 日