

铁法煤业集团铁强环保材料股份有限公司
出具带与持续经营相关的重大不确定性事
项段的无保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2024]0011000906号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码:京24YSSB026T



铁法煤业集团铁强环保材料股份有限公司
出具带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见
涉及事项的专项说明

	目 录	页 次
一、	出具带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见涉及事项的专项说明	1-3



出具带与持续经营相关的重大不确定性 事项段的无保留意见的专项说明

大华核字[2024]0011000906号

铁法煤业集团铁强环保材料股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成铁法煤业集团铁强环保材料股份有限公司（以下简称铁强环保公司）2023年度财务报表的审计工作，并于2024年4月26日出具了大华审字[2024]0011000752号带持续经营事项段的无保留意见审计报告。

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：

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作的重要性》，以铁强环保公司2023年度近三年平均税前利润的5.00%计算了上述审计的财务报表整体重要性水平，金额为150.00万元。

一、非标准审计意见内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，铁强环保公司2023年度发生净亏损34,907,266.90元，经营活动产



生的现金流量净流出 589,912.57 元，公司处于持续亏损状态。且于 2023 年 12 月 31 日，铁强环保公司流动负债高于流动资产 76,934,687.35 元，这些事项或情况，表明存在可能导致对铁强环保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、出具带持续经营事项段的无保留意见的理由和依据

《中国注册会计师审计准则 1324 号—持续经营》第二十一条规定：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。

三、与持续经营相关的重大不确定性事项段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

与持续经营相关的重大不确定性事项段中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。

四、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

我们于 2023 年 4 月 18 日对铁强环保公司 2022 年度的财务报表出具了大华审字[2023]002254 号带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。对于该报告中导致发表上述意见的事项，我们于 2023 年 4 月 18 日出具了大华核字[2023]004795 号关于对铁强环保公司 2022 年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告的专项说明。导致对 2022 年度财



务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告的事项在本年度仍然存在，其对本年度的影响已在本专项说明中进行了说明。

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)

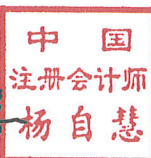


中国注册会计师:



杨立杰

中国注册会计师:



杨自慧

二〇二四年四月二十六日





SCJDGL

SCJDGL

SCJDGL

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本)(7-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 梁春 1100000063553

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

经营范围 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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；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。）

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关



2024年03月01日

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》。



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]0101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。


发证机关:



二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制

姓名	杨立杰
Sex	男
Date of birth	1976年09月03日
Working unit	大华会计师事务所有限公司东北分公司
Identity card No.	210411197609031811



年度检验合格
Annual Renewal Registration 2021-8-13

本证书继续合格有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal.



210400390011




证书编号: 210400390011
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年08月12日
Date of Issuance

批准文件: 辽注师协字[2003]27号

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

事务所
CPAs

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


年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华(特等普通合伙)辽宁事务所
注册会计师
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年1月5日
/y /m /d

姓名	杨自慧
Sex	女
Date of birth	1983年11月07日
Working unit	大华会计师事务所 (特殊普通合伙) 辽宁分所
Identity card No.	230225198311071824



年度检验登记
Annual Renewal Registration

110101480035

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

1100000063553

任职资格审查合格
辽宁注协检(1)
2014年3月7日

2015年度
CPA年检合格
辽宁注协检(1)
3月17日

辽宁注协检CPA
合格
2021年8月3日

日 / d

证书编号: 110101480035
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年 07月 11日
Date of Issuance /y /m /d

批准文件: 辽注师协[2013]35号

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

事务所
CPAs

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

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 /y 月 /m 日 /d

13

合伙
31