

泛海控股股份有限公司  
出具非标准审计意见报告的  
专项说明  
永证专字（2024）第 310208 号

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

## 关于对泛海控股股份有限公司 2023 年度财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

永证专字（2024）第 310208 号

泛海控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了泛海控股股份有限公司（以下简称“贵公司”）2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2023 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 29 日出具了永证审字（2024）第 146133 号保留意见的审计报告。

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第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求，现对导致非标意见的事项说明如下：

### 一、审计报告中非标准意见的内容

形成保留意见的基础

#### （一）与持续经营相关的重大不确定性

2023 年度，泛海控股的营业总收入为 731,914.24 万元，同比下降了 44.00%；归属于母公司的净利润为-1,741,720.82 万元，且连续三年出现大额亏损。截至 2023 年 12 月 31 日，归属于母公司的净资产为-2,389,343.86 万元，流动负债大于流动资产 3,670,642.12 万元，财务状况持续恶化。此外，因境内外诉讼、仲裁事项大多进入判决、执行阶段，公司部分资产被查封、冻结，执行过程中已开始出现资产被拍卖的被动情形。

以上情况表明公司持续经营能力存在重大不确定性。虽然泛海控股公司已在其本年

度财务报告中对其持续经营的不确定性和改善措施进行了披露，但是这些改善措施的有效性如何尚存在不确定性。由于前述不确定性的影响导致我们对其持续经营能力存有重大疑虑。

## （二）民生信托预计负债的确认

2023年12月31日，子公司中国民生信托有限公司（以下简称“民生信托”）管理层就需要承担兑付义务的相关项目计提了预计负债，因上述信托项目底层资产主要为非上市股权类资产以及非标准化债权类资产，我们无法就民生信托上述信托项目底层资产的可回收金额获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对计提预计负债的金额及披露进行调整。

## 二、出具非标意见的依据和理由

### （一）合并报表的重要性水平

我们在贵公司财务报表审计中，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》，以贵公司近3年归母净利润/亏损绝对数的平均值作为重要性水平基准，将该基准乘以2%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为18,275.20万元。

### （二）出具保留意见审计报告的理由和依据

上述保留事项适用“《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：（二）的相关规定”，即《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：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（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。”广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。

根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：

### （一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；

(二) 虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；

(三) 当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。

### 三、对报告期财务状况和经营成果的影响

上述导致保留意见事项可能对贵公司 2023 年度财务报表产生重大影响，但不具有广泛性。由于未能就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确定该事项对贵公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

### 四、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十九日



统一社会信用代码

91110105085458861W

# 营业执照



扫描二维码  
了解登记信息、变更、  
许可、监管信息、体验  
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

出资额 1500万元

成立日期 2013年12月20日

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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，出具有关审计报告；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。（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。）



登记机关

2024年01月24日



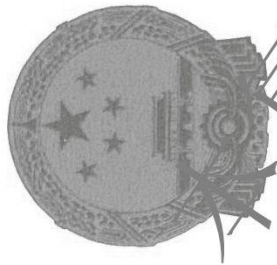
证书序号: 0011966

## 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。
- 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》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书及 执业报告使用

名称: 永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦  
B座)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



姓名: 李进  
 Full name: 李进  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1971-05-17  
 Date of birth: 1971-05-17  
 工作单位: 北京永拓会计师事务所有限公司  
 Working unit: 北京永拓会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 420106197105154473  
 Identity card No.: 420106197105154473



年检凭证

中国注册会计师协会

李进

会员编号 4201C0864076

最后年检时间

2023年06月

年检结果

年检通过

历年记录

2022年

2022-05-12 11:52:55

通过

2014年

2022-04-18 21:52:42

通过

2013年

2022-04-18 21:52:42

通过



李进 420100864076

证书编号: 420100864076  
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: 1999 年 04 月 28 日  
Date of Issuance

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

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
CPAs

(湖北)湖北分所

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

2020 年 1 月 8 日

转入协会盖章

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
CPAs

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

2020 年 1 月 8 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

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
CPAs

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

2014 年 5 月 8 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
CPAs

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

2014 年 5 月 8 日

姓名: 张年军  
 Full name: 张年军  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1974-01-21  
 Date of birth: 1974-01-21  
 工作单位: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 Working unit: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 身份证号码: 422201740121111  
 Identity card No.: 422201740121111



证书编号: 420401904365  
 No. of Certificate: 420401904365

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会

发证日期: 2001 年 03 月 16 日  
 Date of Issuance: 2001 年 03 月 16 日



张年军 420401904365

注册会计师工作单位变更  
 Registration of the Change of Working Unit of CPAs

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
 CPA's

张年军

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

2020 年 1 月 8 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

湖北永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
 CPA's

张年军

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

2020 年 1 月 8 日

年检凭证

中国注册会计师协会

张年军

会员编号 420401904365

最后年检时间

2023年06月

年检结果

年检通过

历年记录

2022年

2022-05-11 11:52:32

通过

2014年

2022-04-18 21:52:42

通过

2013年

2022-04-18 21:52:42

通过