

关于对四川宏基工程管理股份有限公司
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]00022号

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·深圳



关于四川宏基工程管理股份有限公司
2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

目 录

1、 专项说明	1-3
---------------	-----



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

关于四川宏基工程管理股份有限公司 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]00022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，对四川宏基工程管理股份有限公司（以下简称“宏基管理公司”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 04 月 30 日出具了带“与持续经营相关的重大不确定性”段的无保留意见的审计报告。（报告编号：鹏盛 A 审字[2024]00133 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》（股转系统办发〔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、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、（二）持续经营能力评价”所述，贵公司 2022 年度发生净亏损-2,314,924.66 元，2023 年度发生净亏损-5,766,568.69 元，连续亏损；如财务报表附注“五、（一）2 应收账款”所述，截止 2023 年 12 月 31 日，应收账款原值 46,544,601.53 元，其中一年以上应收账 40,907,428.03 元，应收账款回款慢，影响公司资金周转；如财务报表附注“五、（一）14 应交税费”所述，截止 2023 年 12 月 31 日，应交税费余额 11,426,727.53 元，余额重大，存在缴纳滞纳金和税务处罚的风险。这些事项或情况，表明存在可

能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。这些事项不影响已发表的审计意见。

2、强调事项段

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“五、（一）14 应交税费”所述，截止 2023 年 12 月 31 日，应交税费余额 11,426,727.53 元，余额重大，存在缴纳滞纳金和税务处罚的风险。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、发表带有解释性说明的无保留意见的理由和依据

1、合并财务报表整体的重要性水平

在执行宏基管理公司 2023 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 13 万元。宏基管理公司是以盈利为目的经营实体，采用近 3 年平均税前利润为基准乘以 5%确定重要性水平，由此得出合并财务报表整体的重要性水平为 13 万元。

2、发表带有解释性说明的无保留意见的理由和依据：

出具带有持续经营重大不确定性段落审计报告的详细理由和依据：根据《中国注册会计师审计准则 1324 号——持续经营》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，提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对相关事项的披露，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审计意见”。我们认为，宏基管理公司持续经营存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，因此我们在宏基管理公司 2023 年度审计报告中增加与持续经营重大不确定性段落，旨在提请财务报表使用者关注财务报表附注中的相关披露。

出具带有强调事项段审计报告的详细理由和依据根据：根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号 ——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条：“如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为

对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。”宏基管理公司已在财务报表和附注披露应交税费，我们认为该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

三、带有解释性说明的无保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

本公司 2022 年度发生净亏损-2,314,924.66 元，2023 年度发生净亏损-5,766,568.69 元；截止 2023 年 12 月 31 日，应收账款原值 46,544,601.53 元，其中一年以上应收账 40,907,428.03 元；截止 2023 年 12 月 31 日，应交税费余额 11,426,727.53 元。这些情况，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。针对上述情况，公司拟采取加强应收款项回收、创新服务与开拓市场客户、节省项目总投资、缩短项目建设周期、提高项目建设品质、减少项目建设风险等措施来改善持续经营能力。

上述事项段涉及事项不会对宏基管理公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度经营成果和现金流量造成具体金额的影响。

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。



中国注册会计师：

张繁荣

中国注册会计师：

陈强

2024 年 04 月 30 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 杨步湘

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

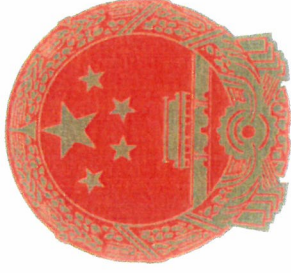
重要提示

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



2023年05月10日



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：

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

经营场所：

组织形式：特殊普通合伙

47470029

执业证书编号：

深财会[2005]1号

批准执业文号：

2005年1月6日

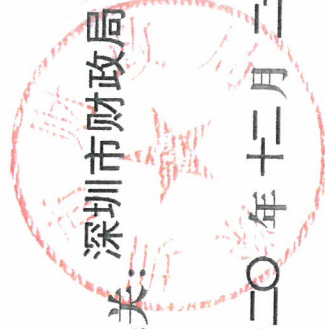
批准执业日期：

证书序号：0012528

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》。

发证机关：

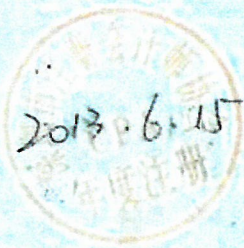


二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制



姓名 张繁荣
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1972-03-27
 Date of birth
 工作单位 湖北长信会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 429001197203277494
 Identity card No.



2014.7.29
 继续有效一年
 valid for another year after

2012.6.28



证书编号： 420001264332
 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： 2005 年 7 月 31 日
 Date of issuance /y /m /d



姓名：张繁荣
 证书编号：420001264332

2006 年 5 月 18 日
 /y /m /d



姓名 陈影
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1983-11-04
Date of birth _____
工作单位 天津市海奕会计师事务所
Working unit (普通合伙)
身份证号码 220421198311041544
Identity card No _____



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: 120100280006
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 10 月 23 日
Date of Issuance

年 月 日
? ? ?