

关于对广东宏乾科技股份有限公司
2023 年度财务报表出具保留意见
审计报告的专项说明
中兴财光华审专字（2024）第 212084 号



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，
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。
报告编码：京246PR6EU2R



关于对广东宏乾科技股份有限公司 2023 年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 212084 号

广东宏乾科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了广东宏乾科技股份有限公司（以下简称宏乾科技）2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并于 2024 年 4 月 20 日出具了保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2024）第 212044 号）。

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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，现就相关事项说明如下：

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》确定重要性，宏乾科技近年来经营状况大幅度波动，盈利和亏损交替发生，因此选取营业收入作为基准，2023 年度营业收入未审数为 487 万元，按 0.5%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 2.4 万元。

一、保留意见涉及的事项

如财务报表附注二、2 所述，宏乾科技本报告期内财务状况、经营成果和现金流量情况日趋恶化，上期问题未能改善。宏乾科技于 2021 年度、2022 年度及 2023 年度归属于母公司的利润分别为 96 万元、-1053 万元、-1820 万元。截至 2023 年 12 月 31 日归属于母公司所有者权益为- 151 万元，资产负债率由 2021 年度、2022 年度的 42%、59%持续升至 128%，面临严重的经营风险和财务风险。

同时，如财务报表附注“五、12 短期借款”、“五、18 一年内到期的非流动负债”、“五、19 长期借款”、附注“五、39 所有权或使用权受到限制的资产”及附注“十、资产负债表日后事项”所述，宏乾科技存在大额受限资产和大量无力偿还的逾期债务。截至审计报告日，宏乾科技短期借款及长期借款达 2035 万元，其中一年内到期的借款及融资款为 1416 万元，多项资产处于抵押状



态。宏乾科技很可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务，对生产经营产生重大影响。

二、发表保留意见的理由和依据

宏乾科技已经在财务报表附注“三、2 持续经营”和“十三、资产负债表日后事项”中披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，并说明公司及宏乾科技管理层就资产负债表日后未来 12 个月改善持续经营能力拟定了相关措施。我们认为，上述这些事项或情况的后续改善应对计划的执行存在重大不确定性，且多项改善措施涉及到外部投资方未公布的投资计划，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断宏乾科技持续经营改善措施是否真实有效。宏乾科技的持续经营能力仍存在重大不确定性，因此我们对该事项出具了保留意见。

上述事项可能存在的错报对公司 2023 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对宏乾科技公司 2023 年度财务报表作出相应调整。

《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，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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对宏乾科技公司 2023 年度财务报表发表了保留意见。

三、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宏乾科技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，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

四、上期非标事项在本期消除或变化的情况

（一）上期审计报告中非标准审计意见涉及事项

宏乾科技 2022 年经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具与持续经营相关的重大不确定性的无保留意见的审计报告（报告编号中兴财光华审会字（2023）第 212046 号）。



上期审计报告中持续经营重大不确定性段落的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（2）所述，宏乾科技 2022 年度合并净利润为-13,114,067.82 元，截止 2022 年 12 月 31 日，宏乾科技累计亏损 34,299,197.09 元；如合并附注五（41）“所有权或使用权受到限制的资产”所述，宏乾科技 2022 年度房产、应收账款收款权均被抵押及质押。如合并附注五（28）“营业收入及营业成本”所述，宏乾科技 2022 年度主营业务收入及毛利率均大幅下降。这些事项或情况，表明存在可能导致对宏乾科技持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。截至审计报告日，宏乾科技已拟定如财务报表附注二(2)所述的改善措施，但其持续经营能力仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

（二）上期审计报告中非标准审计意见涉及事项在本期消除或变化情况

宏乾科技本报告期内财务状况、经营成果和现金流量情况日趋恶化，资产负债率由 2022 年度的 59%持续升至 128%，面临严重的经营风险和财务风险。宏乾科技存在大额受限资产和大量无力偿还的逾期债务。这些事项或情况表明，宏乾科技的持续经营能力存在重大不确定性。宏乾科技虽然在财务报表披露了相关的改善措施，但我们并未获得充分必要的外部审计证据证明确认改善措施真实有效。上期审计报告中持续经营事项段所涉及事项，在本期未得到完全消除，因此我们在本期审计报告中将其作为与持续经营相关的重大不确定性事项并发表了保留意见。

本专项说明仅供宏乾科技 2023 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



亚聘

2024 年 4 月 20 日





与原件一致

统一社会信用代码

9111010208376569XD

营业执照

(副本)(5-1)



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 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 3770万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月13日

执行事务合伙人 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

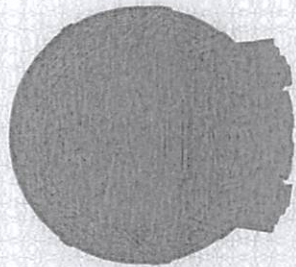
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关



2023 年 08 月 08 日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

说明

与原件一致

- 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》。



中华人民共和国财政部制



Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
同意调入
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

北京注册会计师协会
BICPA

证书编号: 110101704889
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2014 00 10

姓名: 李强
证书编号: 110101704889

2016 2017 2015

CPA 职业道德守则

QR Code

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

李强

性别: 男
出生日期: 1983-07-12
工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 410402188307125535

QR Code

与原件一致

一致
与原件



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name	李亚梅
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1979-8-29
工作单位 Working unit	深圳安达会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	42282319790829006





证书编号:
No. of Certificate
440300360580
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.

2016.7.30 年度注册

2013年6月15日

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
2006 2 20 日

发证日期:
Date of Issuance

年度检验
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.

2018.4.30

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.

2014.12.10

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.

2012.10.28

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.

2011.11.28

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

深圳安达会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年12月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳安达会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年12月2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

深圳安达会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年8月31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳安达会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年8月31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

深圳安达会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年12月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳安达会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年12月30日

注意事项
NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.