

证券代码：873098

证券简称：风平股份

主办券商：国融证券

重庆风平集团股份有限公司

监事会关于 2023 年度财务审计报告非标准意见专项说明的公告

本公司及监事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年财务报表进行了审计，出具了“天衡审字(2024)03253 号”无法表述意见审计报告。所涉及情况如下：

一、非标准审计意见内容

我们接受委托，审计重庆风平集团股份有限公司（以下简称风平股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。以上事项不影响已发表的审计意见。

二、形成无法表示意见的基础

（一）与持续经营能力相关的重大不确定性

风平股份连续多年严重亏损，资金紧张，大量债务逾期、涉及诉讼，多个银行账户被冻结。管理层制定的各种应对措施是否能够落实具有很大的不确定性。。我们无法获取与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，以判断风平股份在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

（二）诉讼事项对财务报表的影响

风平股份因资金短缺未能偿还到期债务等引发诸多诉讼事项，尽管财务报表附注中已对诉讼事项进行了披露，由于诉讼事项的复杂性及其结果的不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断诸如诉讼事项的影响金额、违约金

的影响金额、诉讼事项的完整性等对风平股份财务报表可能产生的影响。

（三）审计范围受限

我们在对风平股份 2023 年度财务报表执行审计的过程中存在如下限制：

1. 风平股份因欠付工资导致大量员工离职，部分公司人员已全部离职或跟风平股份产生劳动纠纷，部分子公司无法提供银行开户清单，部分银行账户流水缺失，部分银行账户因交接原因个别印章缺失，无法实施函证程序，部分发出函证未收回。我们无法获取充分、适当的审计证据以对货币资金、短期借款、长期借款发生额和余额真实性、完整性和准确性发表意见。

2. 我们在按照审计准则和审计计划对应收账款、预付款项、其他应收款、应付账款、合同负债、其他应付款、营业收入等报表项目实施函证程序时，存在部分函证因未获取到有效的收函人信息而无法发出，部分发出函证未收回。针对前述原因导致无法通过函证程序获取充分、适当审计证据的事项，我们进一步执行了检查会计凭证和相关单据文件等替代性和延伸核查审计程序，但仍无法获得完整有效的审计证据以对上述科目发生额和余额真实性、完整性和准确性发表意见。

3. 我们在执行检查程序时，销售收入、销售成本部分重要单据缺失，我们无法获取充分、适当的审计证据对营业收入和营业成本的真实性、完整性和准确性发表意见。应付账款、其他应付款形成的合同及相关诉讼资料缺失，企业无法对逾期利息及违约金进行合理预计，也无法对欠缴的应交税费滞纳金进行合理预计；我们无法获取充分、适当的审计证据对应付账款、其他应付款、应交税费余额的真实性、完整性和准确性发表意见。

4. 风平股份未对 2023 年 12 月 31 日的固定资产、存货进行盘点。因大部分运输设备、存货所在地无法确认，我们无法实施固定资产、存货监盘，也无法实施替代审计程序；此外，风平股份未提供固定资产运输设备权证，我们无法执行车辆权证查验程序。我们无法对期末固定资产、存货的数量和状况获取充分、适当的审计证据。

由于受到上述审计范围限制，导致我们对相关事项无法获取充分、适当的审计证据，我们亦无法确定是否有必要于财务报表中就此作出调整，也无法确定应调整金额及相关财务报表的影响。

（四）资产减值准备的充分性、准确性

风平股份期末多项应收账款、预付款项和其他应收款存在减值迹象，报告期共计提信用减值损失 2,127.77 万元，风平股份管理层期末对往来债权的价值情况无法做出合理估计和判断，我们无法实施满意的审计程序，无法获取充分、适当的审计证据以对风平股份资产减值准备计提的合理性发表意见。

（五）关联方关系及其交易披露的完整性

风平股份对关联方关系及其交易的披露可能存在缺陷，我们无法获取充分、适当的审计证据，以识别风平股份的全部关联方，因此我们无法确定风平股份关联方认定是否完整、是否存在关联交易非关联化行为、关联方资金往来余额披露的是否充分，也无法确定这些事项可能对风平股份 2023 年度财务报表产生的影响。

三、相关事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

我们认为，上述非标准无法表示意见审计意见涉及事项不会对风平股份 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度的经营成果和现金流量造成具体金额的影响。

四、公司监事会的说明

监事会认为天衡会计师事务所(特殊合伙)出具的审计报告是客观、公允的，准确的反映了风平股份 2023 年的财务状况，公司出现资金流动性困难，部分银行账号被冻结，到期债务无法支付。上述事项或情况，表明存在可能导致对风平股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本次董事会出具的专项说明的内容能够真实、准确、完整的反映公司实际情况。

监事会将督促董事会推进相关工作，解决非标准审计意见所涉及事项与问题，切实维护公司及全体股东利益。

重庆风平集团股份有限公司

监事会

2024 年 6 月 28 日