

四川清山绿水医药化工股份有限公司

2023年度财务报表出具带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段的保留意见的专项说明 天衡专字(2024) 01265号



**关于对四川清山绿水医药化工股份有限公司
2023 年度财务报表出具带“与持续经营相关的重大不确定性”
事项段的保留意见的专项说明**

天衡专字（2024）01265号

四川清山绿水医药化工股份有限公司**全体股东：**

我们接受委托，对四川清山绿水医药化工股份有限公司（以下简称“川清医化”）2023 年度财务报表进行审计，并于 2024 年 6 月 25 日出具了天衡审字（2024）02633 号带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段的保留意见审计报告。根据《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，现将相关事项说明如下：

一、非标准审计意见内容

（一）保留意见

如财务报表附注五、6 所述，川清医化公司 2023 年 12 月 31 日存货账面余额 10,072.35 万元，存货跌价准备 5,147.89 万元，期末账面净值 4,924.46 万元。由于我们无法获取充分、适当的审计证据以确定存货的存在性、准确性及减值计提是否充分，也无法确定是否有必要对相关金额进行调整及对相关披露的影响。

（二）与持续性经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，川清医化 2022 年、2023 年度净利润分别为 -3,008,890.17 元、-54,052,278.84 元，2022 年、2023 年度经营活动净流量分别为 -6,655,350.69 元、-26,136,353.94 元，同时 2022 年、2023 年度未分配利润分别为 -29,826,160.74 元、-83,878,439.58 元，2022 年、2023 年度净资产分别为 26,051,083.50 元、-28,001,195.34 元，公司连续两年净利润、经营活动净流量、未分配利润均为负值，2023 年净资产为负值，这些事项导致公司资金链较紧张、经营前景不明朗、资不抵债，表明存在可能导致对川清医化持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

二、发表保留意见的理由和依据



根据《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证据的基础,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,我们对川清医化 2023 年度财务报表发表了保留意见。

三、包含与持续经营相关的重大不确定性事项段的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 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,以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露;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。

四、保留意见涉及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川清医化报告期内的财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

五、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不影响审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段所涉及的事项,表明存在可能导致对川清医化持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性,川清医化管理层运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的,且财务报表附注二、(二)中已对重大不确定性作出充分披露。基于《中国注册会计师审计准则第 1501 号--对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定,在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

六、使用目的

本专项说明仅供川清医化公司 2023 年度报告披露之目的使用,未经本事务所书面同意,不得用于其他目的。



【此页无正文，系天衡专字（2024）01265号专项说明签章页。】



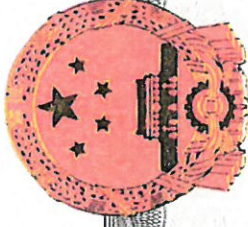
中国注册会计师：谢栋清



2024年6月25日

中国注册会计师：陈婷





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913200000831585821 (1/1)

编号 320100000202401090022



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭澳

出资额 1025万元整

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

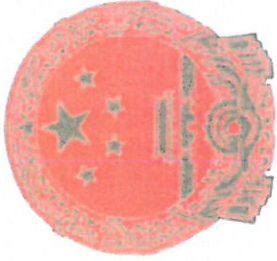
经营范围

许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）
一般项目：企业管理咨询；财务管理咨询；工程造价咨询；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2024年 01月 09日



会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郭澳

主任会计师：南京建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

经营场所：特殊普通合伙

组织形式：32000010

执业证书编号：苏财会[2013]39号

批准执业文号：2013年09月28日

批准执业日期：2013年09月28日



证书序号：0012336

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：



二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制

谢栋清 (110001610055)
您已通过 2022 年度年检



有效一年。
1 year after

谢栋清 (110001610055)
您已通过 2023 年度年检
年检时间: 2024 年 4 月



年度检验合格
Annual Renewal Reg

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



姓名 谢栋清
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-06-30
Date of Birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
Working unit
身份证号码 510322700630003
Identity card No.

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 for the transfer-out Institute of CPAs

事务所
CPAs

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

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

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

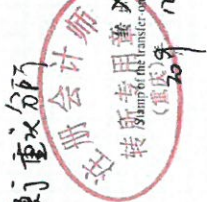


有效一年。
1 year after

证书编号: 110001610055
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 12 月 01 日
Date of Issuance



陈婷 (320000100379)
您已通过 2023 年度年检
年检时间: 2024 年 4 月



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.



姓名 陈婷
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1992-09-22
Date of birth
工作单位 大衡会计师事务所(特殊普通
通合伙)重庆分所
Working unit
身份证号码 500234199209220463
Identity card No



年 月 日
/ /

年 月 日
/ /



陈婷 (320000100379)
您已通过 2022 年度年检



年度
Annual
本证书
This certificate
已通过
this renewal

证书编号: 320000100379
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 9 月 日
Date of Issuance

年 月 日
/ /

