

常州钢劲型钢股份有限公司

# 2024年度审计报告

中名国成专审字【2025】第0657号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



# 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街 18 号办一 910 单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

## 关于对常州钢劲型钢股份有限公司 2024 年度财务报表 出具无法表示意见审计报告的专项说明

中名国成专审字【2025】第 0657 号

常州钢劲型钢股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们接受委托，审计常州钢劲型钢股份有限公司(以下简称钢劲型钢公司)2024 年度财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 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以及财务报表附注，并于 2025 年 6 月 30 日出具了无法表示意见的审计报告(审会字【2025】第 3419 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》、《监管规则适用指引—审计类第 1 号》和《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，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

### 一、非标准审计意见内容

#### 1、持续经营能力存在重大不确定性

截至 2024 年 12 月 31 日，钢劲型钢公司已经连续亏损，销售收入大幅度下降，员工人数大幅减少，财务状况恶化，多个银行账户被冻结，严重影响钢劲型钢公司的日常经营。实际控制人陈红谓被纳入限制高消费对象，所持子公司股权被冻结，对生产经营产生重大影响。我们未能取得与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此无法判断钢劲型钢公司运用持续经营假设编制 2024 年度财务报表是否恰当。

#### 2、审计范围受限

在审计过程中，我们发现钢劲型钢公司期初数存在重大不一致情况。如钢劲型钢公司上一年度经审计的应收账款期末余额为 11,138.53 万元，本年度经前期差错更正后的期初余额为 4,669.14 万元，差异为-6,469.39 万元；上一年度经审计的存货期末余额 3,212.41 万元，本年度经前期差错更正后的期初余额为 7,298.06 万元，差异为 4,085.65 万元；上一年度经审计的应付账款期末余额为 4,968.55 万元，本年度经前期差错更正后的期初余额为 6,728.18 万元，差异为 1,759.63 万元。前期差错更正涉及应收账款、其他应收款、存货、应付账款、其他应付款、主营业务收入、主营业务成本、所得税费用等重要会计科目，且差异金额较大，对本期及之前财务状况和经营成果的产生实质性影响。钢劲型钢公司对前期差错更正部分无法提供充分、适当的审计证据。

钢劲型钢公司 2024 年度财务账簿不完善，财务人员更换，对 2024 年度部分账务处理无法提供充分、适当的审计证据，如本期确认盘亏损失 40,856,466.73 元，但存货实物仍无法与财务账面核对一致，亦无法实施有效的替代程序，存货价值无法确定；本期确认营业外支出-退货导致往来调整发生额 106,951,412.62 元，营业外支出-退货导致所得税费用发生额 1,889,089.30 元，无法获取充分适当的审计证据，亦无法实施有效的审计程序证明其真实性、合理性；本期主营业务收入、主营业务成本、应收账款、应付账款及相关科目的确认未获取充分适当的审计证据证明其真实性及准确性；销售费用、管理费用、营业外收入、所得税费用等科目的发生额未获取充分适当的审计证据证明其真实性、准确性及完整性。我们虽实施了包括查阅前任审计师部分工作底稿、询问管理层及相关人员、重新计算及函证等必要的审计程序，但仍无法确定上述事项对本期及期初相关科目的真实性及准确性的影响，我们无法判断相关财务报表项目以及财务报表附注相关披露事项是否存在重大错报。

### 3、涉诉(仲裁)案件的影响

如财务报表附注“十四、其他重要事项”之“1、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项”所述，钢劲型钢公司因流动性困境和行业下行引发经营困难与债务违约进而导致：(1)大量诉讼与仲裁案件，包括尚未判决生效的大量诉讼或仲裁等或有事项，虽然钢劲型钢公司对部分诉讼事项的影响在财务报表附注中进行了披露，但由于诉讼事项的复杂性及其结果的不确定性，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，我们无法判断钢劲型钢公司是否存在其他未经披露的或有事项以及对财务报表产生的影响；(2)部分法院强制执行扣划款项与法院执行的具体案件及债务事项之间因缺乏直接对应的证据链条，难以在相应会计报表项目中准确列报。

综上所述，因钢劲型钢公司经营状况恶化、前期差错较多、审计范围受限及涉诉事项等影响，我们无法获取充分、适当的审计证据以确定相关事项对本期财务报表的影响。

## 二、出具无法表示意见的理由和依据

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四章第十条：“如果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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。”的规定，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

## 三、非标准保留审计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的影响程度

我们认为,上述无法表示审计意见涉及事项对钢劲型钢公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年度的经营成果和现金流量产生的影响重大且具有广泛性，我们无法合理估计上述事项对钢劲型钢公司财务报表的影响程度。

## 四、无法表示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，我们无法确定无法表示意见涉及的事项对钢劲型钢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。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

## 五、重要事项的说明：

钢劲型钢公司董事会尊重审计师的独立判断，并且十分重视审计报告中所涉及事项对钢劲型钢公司可能产生的不良影响。钢劲型钢公司将积极采取相应的有效措施，尽早消除事项，积极维护广大投资者的利益。

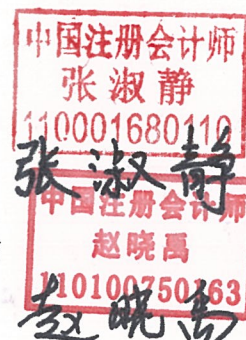
(此页无正文，为中名国成【2025】0657号审计报告签字盖章页)



中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师



二〇二五年六月三十日



# 营业执照

(副本) (4-3)

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



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 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 4180 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 郑鲁光

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼  
一座 9 层 910 单元

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政府采购代理服务。（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）（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

2025 年 04 月 11 日



## 会计师事务所 执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郑鲁光

主任会计师：

经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办公楼一座9层910单元

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010375

批准执业文号：京财会许可[2021]0132号

批准执业日期：2021年1月25日



证书序号：0022631

### 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：北京市财政局

2024年12月13日

中华人民共和国财政部制



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:  
No. of Certificate

110001680110

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

河北省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2007 年 /y 12 /m 13 /d

年 /y

日 /d



姓 名 张淑静  
Full name

性 别 女  
Sex

出生日期 1978-04-24  
Date of birth

工作单位 北京中名国成会计师事务所  
Working unit (特殊普通合伙)

身份证号码 30102197804240368  
Identity card No

证书编号:  
No. of Certificate 110100750163

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2020 年 04 月 20 日

## 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.

年 月 日  
/y /m /d

## 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: 赵晓禹  
证书编号: 110100750163



赵晓禹



## 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 of the transfer-out Institute of CPAs  
2023年 8 月 22 日  
/y /m /d

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  
2023年 8 月 22 日  
/y /m /d



姓名 赵晓禹  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1988-07-07  
Date of birth  
工作单位 亚太(集团)会计师事务所  
Working unit (特殊普通合伙)  
身份证号码 371481198807071821  
Identity card No.