

关于鸿达兴业股份有限公司 2022 年度
出具非标准审计意见涉及事项的专项说明

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

关于鸿达兴业股份有限公司 2022 年度 出具非标准审计意见涉及事项的专项说明

永证专字（2023）第 310269 号

鸿达兴业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了鸿达兴业股份有限公司（以下简称“鸿达兴业公司”）2022 年度财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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 2023 年 4 月 27 日出具了带强调事项段的无保留意见审计报告（永证审字（2023）第 110029 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》及《深圳证券交易所股票上市规则》的要求，现就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见内容

（一）与持续经营相关的重大不确定性

我们提请财务报表使用者关注，如合并财务报表附注二（二）所述，鸿达兴业公司于2022年12月31日流动负债超出流动资产为人民币210,964.53万元，经营活动现金净流出为人民币4,534.97万元，现金及现金等价物余额为人民币900.87万元。于2021年度，鸿达兴业公司由于未能履行若干银行借款协议中的约定条款而触发了部分银行借款合同中的违约或交叉违约条款（以下合称“违约事项”）。于2022年12月31日，该等违约事项导致相关银行及其他金融机构有权要求鸿达兴业公司提前偿还共计人民币513,242.82万元的银行借款本金及利息。此外，于2022年12月31日，其他金融机构有权要求鸿达兴业公司提前偿还共计人民币25,445.99

万元的融资租赁本金及利息。上述违约事项所涉及金融机构已向法院申请执行鸿达兴业公司财产。

上述事项，连同财务报表附注二（二）所述的其他事项，表明存在可能导致对鸿达兴业公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本事项不影响已发表的审计意见。

（二）强调事项

经中国证券监督管理委员会《关于核准鸿达兴业股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2019〕2305号）核准，公司向社会公众发行24,267,800张可转换公司债券，每张面值100元，募资资金总额为人民币2,426,780,000元，扣除本次发行的承销保荐费用人民币11,320,754.72元（不含税金额）后公司实收募集资金为人民币2,415,459,245.28元。

2020年1月13日召开的公司第七届董事会第六次（临时）会议审议通过《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意使用闲置募集资金不超过85,000.00万元暂时补充流动资金，用于与公司主营业务相关的生产经营，自本次董事会会议审议通过之日起使用期限不超过12个月，到期前归还至募集资金专用账户。截至目前，公司已使用上述募集资金84,835.00万元用于日常经营开支、支付供应商货款及原材料采购等。

据公司公告，受外部环境影响，公司部分项目回款有所延迟，且目前业务处于备货旺季，需要采购大量原材料，资金需求量较大，为保证日常经营稳定，提高募集资金的使用效率，减少财务费用，降低公司运营成本，维护公司和股东的利益，在保证募集资金投资项目建设所需资金的前提下，结合公司财务状况及生产经营需求，在公司拟延期归还闲置公开发行可转换公司债券募集资金84,835.00万元并继续用于暂时补充流动资金，延期归还期限为自董事会审议通过之日起不超过12个月。

2021年1月12日召开的公司第七届董事会第十五次（临时）会议审议通过《关于延期归还闲置募集资金并继续用于暂时补充流动资金的议案》同意公司在保证募集资金投资建设的资金需求、保证募集资金投资项目正常进行的前提下，延期归还闲置募集资金84,835.00万元并继续用于暂时补充流动资金，延期归还期限自董事会审议通过之日起不超过12个月，到期将归还至募集资金专户。

2022年，因各金融机构抽贷、缩贷规模进一步扩大，公司金融诉讼案件累计金额不断上升；且募集资金未设定质押，债权人可申请司法划扣；导致募投项目建设进展缓慢。有鉴于此，公司为在外部环境持续影响下缩短工厂检修时间，继续保证工厂有序运转和保障工人充分就业，在继续贯彻国家“六稳六保”的政策下，经公司总经理办公会议决议将84,835万元继续用于暂时补充流动资金并均用于日常生产经营活动。

二、出具带强调事项段的无保留意见的理由和依据

（一）与持续经营相关的重大不确定性的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》（2016年12月23日修订）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：

1、提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露：

2、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。”

鸿达兴业公司2022年度持续经营假设是适当的，且在财务报表附注二（二）中针对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性提出了相应改善措施并在财务报表附注中进行了充分披露，我们认为改善措施能否有效实施仍存在重大不确定性，因此我们对鸿达兴业公司2022年度财务报表出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的审计报告，该事项不影响已发表的审计意见。

（二）强调事项的理由和依据

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》（2022年1月5日修订）第九条、第十条规定：“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：

1、按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；

2、当《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

如果在审计报告中包含强调事项段，注册会计师应当采取下列措施：

1、强调事项段作为单独的一部分置于审计报告中，并使用包含‘强调事项’这一术语的适当标题；

2、明确提及被强调事项以及相关披露的位置，以便能够在财务报表中找到对该事项的详细描述。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报的信息；

3、指出审计意见没有因该强调事项而改变。”

鸿达兴业公司的强调事项段涉及事项不会导致发表非无保留意见，且未被确定在审计报告中沟通的关键审计事项。但是考虑到上述事项的重要性，我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注，该事项并不影响已发表的审计意见。

三、非标准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

上述带有与持续经营相关的重大不确定性和强调事项段涉及事项不会对鸿达兴业公司2022年12月31日的财务状况和2022年度的经营成果及现金流量造成具体金额的影响。

四、非标准审计意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

截至本专项说明出具日，非标准审计意见涉及事项不存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情况。

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。

本专项说明仅供鸿达兴业公司2022年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

<本页无正文，为鸿达兴业公司 2022 年度非标准意见涉及事项的专项说明之签字盖章页>



中国注册会计师：

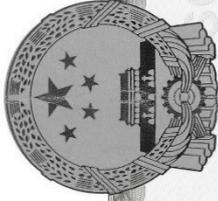


中国注册会计师：



二〇二三年四月二十七日





统一社会信用代码
91110105085458861W

营业执照



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 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围

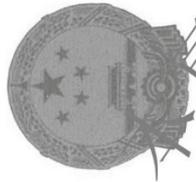
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关



2023年02月22日



会计师事务所
执业证书
 复印件仅供出具报告使用

名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕江

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦13层）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000102

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011966

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。
- 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



姓名: 陈建兴
 Full name: CHEN Jianxing
 性别: 男
 Sex: M
 出生日期: 1972年12月18日
 Date of birth: 1972-12-18
 工作单位: 福建永拓会计师事务所
 Working unit: Fujian Yongtuo Accounting Firm
 身份证号码: 350103197212180102
 Identity card No: 350103197212180102



福建省注册会计师协会
 任职资格检查专用章
 任职资格检查合格至2014年3月31日有效
 2013.3.5

福建省注册会计师协会
 任职资格检查专用章
 任职资格检查合格至2014年3月31日有效
 2014.3.17

证书编号: 350100051454
 No. of Certificate
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2008年01月17日
 Date of Issuance
 颁发时间: 2008年3月31日

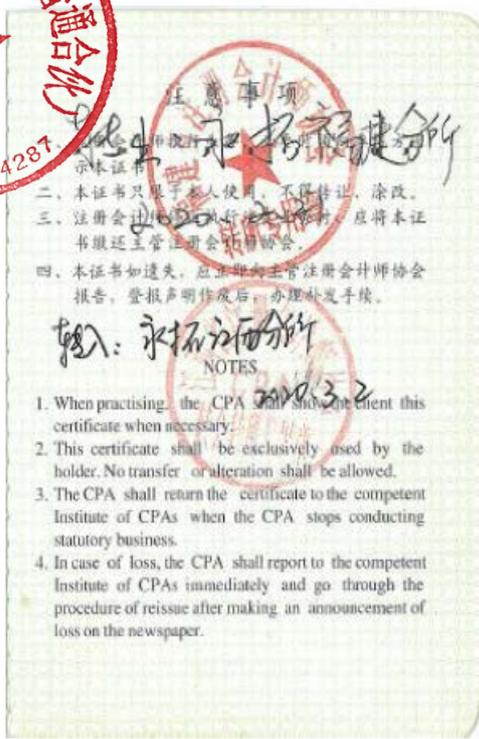


福建省注册会计师协会
 任职资格检查专用章
 任职资格检查合格至2011年3月31日有效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2014年3月31日
 2018.3.31
 本证书检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年3月10日



注意事项
 一、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
 三、注册会计师在从事法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

转入: 永拓会计师事务所
 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.



姓名: 杨小龙
 Full name: 杨小龙
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1965-03-13
 Date of birth: 1965-03-13
 工作单位: 北京永拓会计师事务所
 Working unit: (特殊普通合伙) 广东分所
 身份证号码: 420626196503130010
 Identity card No.: 420626196503130010



证书编号: 440100430054
 No. of Certificate: 440100430054

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2006 年 12 月 31 日
 Date of Issuance: 2006 /y /m /d

2019年5月换发



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.



杨小龙 (440100430054), 已通过广东省注册会计师协会2022年任职资格检查。

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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据广东省财政厅2019年第30号公告
 更名为: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
 广东分所

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

2019 年 11 月 11 日
 /y /m /d

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

陈晓鸿

会员编号 350100051454

最后年检时间

2022年06月

年检结果

年检通过

历年记录

2015年

2022-04-18 21:52:42

通过

2014年

2022-04-18 21:52:42

通过

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

杨小龙

会员编号 440100430054

最后年检时间

2022年09月

年检结果

年检通过

历年记录

2014年

2022-04-18 21:52:42

通过

