

# 恒立实业发展集团股份有限公司

## 董事会及监事会对非标准审计意见涉及事项的专项说明

恒立实业发展集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请永拓会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“永拓会计”）为公司 2023 年度审计机构，永拓会计对公司 2023 年度财务报告出具了保留意见的《审计报告》（永证审字（2024）第 110030 号）。根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式》《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》《深圳证券交易所股票上市规则》及《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》等相关规定，公司董事会对该非标准审计意见涉及事项作如下说明：

### 一、保留意见涉及事项的详细情况

永拓会计对公司 2023 年度财务报表进行审计，出具了保留意见的审计报告，主要内容如下：

#### （一）审计报告中保留意见的内容

1. 恒立实业截至 2023 年 12 月 31 日终止确认应收商业承兑汇票 12,905.70 万元；恒立实业收到票据后背书天津市天馨园林工程有限公司 43,530,626.90 元、重庆新捷诚精密机械制造有限公司 30,551,007.00 元、成都卓领科技有限公司 26,290,170.00 元，票据背书合计形成预付账款账面余额 100,371,803.90 元。截至本报告出具日，我们未能就上述应收商业承兑汇票终止确认的合理性以及可回收性；预付款项的合理性、合同能否按约定履约、合同标的或款项能否安全收回获取充分、适当的审计证据。

2. 恒立实业截至 2023 年 12 月 31 日其他权益工具投资 8,000 万元。截至本报告出具日，我们未能就上述其他权益工具投资的合理性、期末公允价值的计量获取充分、适当的审计证据。

3. 恒立实业 2023 年度主营业务收入中委托加工收入 60,347,193.35 元，其他业务收入中设备安装工程收入 31,547,590.12 元。截至本报告出具日，我们未能就上述销售业务在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，获取充分、适当的审计证据。

## （二）审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段落的内容

我们提醒财务报表使用者关注，恒立实业 2023 年度归属于母公司股东的净利润-11,479,851.09 元，已经连续亏损；2023 年度经营活动产生的现金流量净额-2,196,930.00 元，2022 年度经营活动产生的现金流量净额-6,068,618.91 元；且持续受到监管部门关注。这些事项或情况，表明存在可能导致对恒立实业持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

（三）保留意见涉及事项对报告期内恒立实业财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化

由于无法就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法判断这些事项对报告期内恒立实业财务状况和经营成果可能的影响金额，恒立实业 2023 年度盈亏性质不会因保留事项发生变化。

## 二、公司董事会及监事会对该事项的专项说明

### （一）董事会专项说明

永拓会计对公司 2023 年度财务报表出具了保留意见的审计报告，符合《企业会计准则》等相关法律法规。公司与永拓会计就审计情况、审计意见及形成基础已进行充分沟通、了解，公司董事会尊重并理解永拓会计出具的审计意见，同意永拓会计为公司 2023 年度财务报表出具保留意见的审计报告。除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司的经营成果和现金流量。公司董事会高度重视保留意见审计报告中所涉事项对公司产生的不利影响，并努力采取有效措施消除风险因素，维护公司和全体股东的利益。

### （二）监事会专项说明

公司监事会认为《董事会关于非标准审计意见涉及事项的专项说明》客观、真实，符合实际情况。公司监事会同意董事会的前述说明及意见。公司监事会将行使好监督职能，积极关注并督促公司董事会和管理层采取有效措施整改，切实维护公司及全体股东，特别是中小股东的合法权益，保障公司持续、稳定、健康发展。

## 三、消除相关事项及其影响的具体措施、预期消除影响的可能性及时间

针对上述情况，为消除相关因素影响，公司拟采取以下措施：

（一）深挖潜能，加快公司主营业务及其相关配套产业转型发展的进程，全力提高公司营收能力和盈利水平，提升公司核心竞争力和持续经营能力。目前，公司已组建了一支技术过硬、业务精湛、资源丰富的专业成熟团队。2024年，公司将加速推进在手订单的生产交付，并积极拓展市场和进一步深化业务合作。在加快新业务市场开拓的同时提升资产的总体运营效率和资产质量。

（二）完善法人治理结构。公司将注重梳理各个子公司的业务结构，优化整合资源配置，加快资金回笼，提升公司的整体运营效率和协同能力，达到提高公司的整体竞争力和盈利能力的目的。同时，公司也将加强对子公司的监督和管理，确保各项业务活动符合法律法规要求，并积极履行社会责任。

（三）持续加强内部控制。公司将继续强化内部控制和财务管理，着力完善内部控制，加强风险管理，提高公司抗风险能力并有效提升公司治理水平。加强全面预算管理和成本管控，做好开源节流、降本增效和增收节支工作，严格控制各项费用支出，合理量入为出，增强持续盈利能力。

（四）积极引入战略投资者，优化股权结构，可以通过获得优势资源提升公司形象，增强公司核心竞争力并提高资本市场认同度，从而从根本上解决公司持续经营能力可能存在的重大不确定性的问题。

（五）强化考核激励机制。公司将健全长期、有效的激励和约束机制，提高团队凝聚力和竞争力，确保公司发展战略和经营目标的实现，为公司及股东创造更大价值。

综上，公司将结合实际发展战略，以增强公司中长期竞争能力、改善公司持续经营能力为目的，抓住产业变革和转型升级的机遇，积极布局新业态的发展，深入挖掘产业升级的市场潜力。公司将在新技术、新产业、新业态、新模式方面进行探索，在风险可控前提下尽快寻求业务转型发展，以提高公司的盈利能力及可持续发展能力。

上述措施不构成对投资者的承诺。

特此说明

恒立实业发展集团股份有限公司董事会

2024年4月29日