

西宁特殊钢股份有限公司

出具带与持续经营重大不确定性进行解
释性说明的无保留意见涉及事项影响已
消除的审核报告

大华核字[2024] 0111002954 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码:京249SGM3BW0



西宁特殊钢股份有限公司
出具带与持续经营重大不确定性进行解释性说明的无保留
意见涉及事项影响已消除的审核报告

目 录	页 次
一、 出具带与持续经营重大不确定性进行解释性说明的无保留意见涉及事项影响已消除的审核报告	1-2
二、 西宁特殊钢股份有限公司关于 2022 年度审计报告带与持续经营重大不确定性进行解释性说明的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明	1-2





出具带与持续经营重大不确定性进行解释性说明的 无保留意见涉及事项影响已消除的审核报告

大华核字[2024] 0111002954 号

西宁特殊钢股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的西宁特殊钢股份有限公司（以下简称西宁特钢公司）编制的《关于 2022 年度审计报告带与持续经营重大不确定性进行解释性说明的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》。

一、董事会的责任

西宁特殊钢股份有限公司董事会按照《上海证券交易所股票上市规则》的要求编制《关于 2022 年度审计报告带与持续经营重大不确定性进行解释性说明的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是西宁特钢公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对西宁特钢公司董事会编制的《关于 2022 年度审计报告带与持续经营重大不确定性进行解释性说明的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，



该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，西宁特殊钢股份有限公司董事会编制的《关于 2022 年度审计报告带与持续经营重大不确定性进行解释性说明的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》符合《上海证券交易所股票上市规则》的规定，西宁特钢公司 2022 年度审计报告中带与持续经营重大不确定性进行解释性说明的无保留意见涉及事项的影响已消除。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供西宁特钢公司 2022 年度审计报告带与持续经营重大不确定性进行解释性说明的无保留意见涉及事项影响已消除使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：

王建华



易永健

二〇二四年三月十九日



会计师事务所
缝专

西宁特殊钢股份有限公司

关于 2022 年度审计报告带与持续经营重大不确定性进行解释性说明的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对西宁特殊钢股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2022 年度财务报表出具了带与持续经营重大不确定性进行解释性说明的无保留意见的审计报告（大华审字[2023] 001651 号）。本公司现就 2022 年度审计报告中带与持续经营重大不确定性进行解释性说明的无保留意见所涉事项的影响消除说明如下：

一、2022 年度带与持续经营重大不确定性进行解释性说明的无保留意见所涉及的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，西宁特钢公司 2022 年度发生净亏损 16.26 亿元，且于 2022 年 12 月 31 日，西宁特钢公司归属于母公司股东权益为-8.57 亿元，表明存在可能导致对西宁特钢公司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。

二、关于带与持续经营重大不确定性进行解释性说明的无保留意见涉及事项消除的说明

2023 年 6 月 20 日，西宁中院裁定受理债权人对公司的重整申请，并指定西宁特钢清算组担任管理人，开展西宁特钢及矿冶科技的重整工作；2023 年 11 月 6 日，公司收到西宁中院送达相关《民事裁定书》，裁定批准《西宁特钢重整计划》和《矿冶科技重整计划》，并终止西宁特钢和矿冶科技重整程序；2023 年 12 月 20 日，公司收到西宁中院送达的《民事裁定书》，裁定确认《西宁特钢重整计划》执行完毕，终结西宁特钢重整程序。

通过破产重整程序，注入增量资金，有效化解了公司的债务危机，使公司的资产负债结构得到了根本性改善。公司资产负债率从年初的 96.65% 下降至 45.07%。根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的公司 2023 年度审计报告显示，2023 年末归属于上市公司股东的净资产为 5,367,324,581.78 元。2023 年公司财务报表审计意见为标准无保留意见，公司持续经营能力存在不确定性情况已消除。

公司司法重整结束后，围绕“打造千万吨级特钢企业集团”的发展战略，坚定不移的就地发展特钢产业，快速提升运营能力、力争重整后的第一年全面复产，恢复西宁特钢经营活力，推动公司可持续发展。

公司董事会按照相关规定及时履行信息披露义务，切实维护公司和广大股东尤其是中

所(特殊普通
用章(1



小股东的合法权益。

基于上述情况，公司董事会认为 2022 年度对持续经营重大不确定性进行解释性说明的无保留意见《审计报告》所涉及事项的影响已经完全消除。

西宁特殊钢股份有限公司

2024 年 3 月 19 日



证书序号:0000093

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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关:

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 梁春

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

姓名 王建华
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1979-09-29
 Date of birth
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所
 Workplace
 身份证号 422432197909294915
 Identity card no.




年度检验登记
Annual Renewal Registration



续有效一年。
another year after

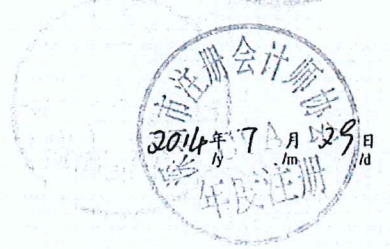
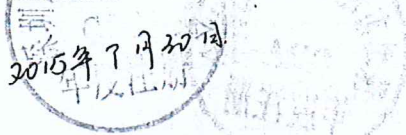
王建华的年检二维码



证书编号: 110001610075
 No. of Certificate
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2005 08 30
 Date of Issuance 年 / 月 / 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.



姓名: 易永健
 Full name: Yi Yongjian
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1965-10-26
 Date of birth: 1965-10-26
 工作单位: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
 Working unit: Shenzhen Pengcheng CPAs
 身份证号: 330106196510268113
 Identity card No.: 330106196510268113




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

新华会计师事务所
 CPAs
 深圳分所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年12月31日
 2019/12/31

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所
 CPAs
 深圳分所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年12月31日
 2019/12/31

11



易永健
 440300480388
 深圳市注册会计师协会

证书编号:
 No. of Certificate: 440300480388

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年02月04日
 Date of Issuance: 2010/02/04

4

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本
 This
 证书
 certificate
 有效一年。
 is valid for one year after



易永健的年度检验
 Yi Yongjian's Annual Renewal



2012年6月28日
 2012/06/28

6