

关于对银川艾尼工业科技开发股份有限公司
2022年度财务报表出具可持续经营存在重大
不确定性的保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2023）第 205018 号



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：京23DXL18UKR



**关于对银川艾尼工业科技开发股份有限公司
2022 年度财务报表出具可持续经营存在重大不确定性的
保留意见审计报告的专项说明**

中兴财光华审专字（2023）第 205018 号

银川艾尼工业科技开发股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了银川艾尼工业科技开发股份有限公司（以下简称艾尼）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和财务报表附注，并于 2023 年 4 月 26 日出具了保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2023）第 205051 号），审计报告中包含与持续经营相关的重大不确定性强调事项段。

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》、《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，现就相关事项说明如下：

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的重大性》确定重要性，艾尼公司近年来资产总额保持了稳定，真实反映了艾尼公司的资产负债状况，因此选取资产总额作为基准，2022 年度资产总额为 11,408.94 万元，按 1%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 114.09 万元。

一、关于导致保留意见的事项

（一）保留意见涉及的事项

如艾尼公司财务报表附注之“六、1”所述，因与子公司北京艾尼艾嘉暖通科技有限公司（以下简称艾嘉公司）的少数股东黄令祥产生涉诉纠纷尚未达成和解，艾嘉公司自 2020 年 9 月以后，再未提供任何财务数据。2022 年 1 月 6 日艾嘉公司股东会已通过选举罢免了少数股东黄令祥的执行董事职务，不再兼任法定代表人，但黄令祥拒不返还艾嘉公司证照、公章和财务资料，使艾嘉公司实际处于失控状态，从而未将艾嘉公司财务报表纳入艾尼公司合并报表范围。



艾嘉公司 2019 年度资产总额 62.8 万元，净资产-33.6 万元，艾尼公司 2019 年度合并资产总额 13,938.37 万元，合并净资产 4,983.12 万元，2019 年度艾嘉公司资产总额仅占合并资产总额的 0.45%。艾尼公司先后对艾嘉公司出资 80 万元，2020 年 10 月后未再出资，艾嘉公司也未能正常经营。截止审计报告日，艾嘉公司未提供会计账簿、会计凭证等会计核算资料，我们无法对艾嘉公司实施审计。

（二）发表保留意见的理由和依据

上述事项影响艾尼公司 2022 年度财务报表的特定项目，可能存在的未发现的错报对公司 2022 年度财务报表可能产生的影响不重大具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对艾尼 2022 年度财务报表作出相应调整。《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》第七条规定，当根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对艾尼公司 2022 年度财务报表发表了保留意见。

（三）保留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，我们无法确定保留意见涉及的事项对艾尼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，以及是否导致艾尼公司盈亏性质的变化。

（四）上期非标事项在本期消除或变化的情况

艾尼公司上期非标事项在本期未得到消除，影响到本期继续出具保留意见审计报告。

二、关于与持续经营相关的重大不确定性

（一）与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

艾尼公司 2022 年发生净亏损 1,713.45 万元，且于 2022 年 12 月 31 日艾尼公司流动负债高于流动资产 3,639.83 万元，资产负债率高达 84.11%。这些事项或情况，表明存在可能导致对艾尼公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。



（二）包含与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》，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。

（三）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涉及的事项，表明存在可能导致对艾尼公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。艾尼公司管理层运用持续经营假设编制 2012 年度财务报表是适当的，且财务报表附注二、2 中已对重大不确定性作出充分披露，该事项不属于导致非无保留意见事项。基于《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》，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。

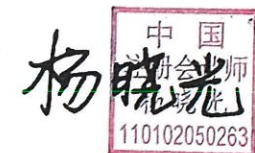
本专项说明仅供艾尼公司 2022 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国注册会计师：

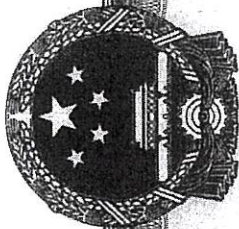


中国注册会计师：



2023 年 4 月 28 日





营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



(副本)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 姚庚春

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，出具有关审计报告；承接审计、会计、税务、法律及其他咨询业务；代理记账；代订记账凭证；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询；代理记帐；依法选择经营项目，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。

成立日期 2013年11月13日
合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

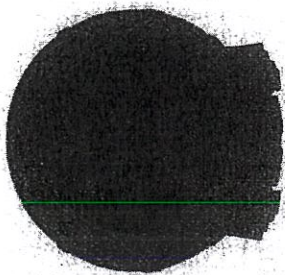
2021年12月07日

与原件一致

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

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：

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名: 赵国红
性别: 女
出生日期: 1970-09-10
工作单位: 河北华联会计师事务所
身份证号: 130902700910002



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: 130000230514
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 6 月 3 日
Date of issuance




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.

2012, 2013, 2014, 2015, 2016



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.

2011, 2010



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a 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
2014 年 10 月 10 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 10 月 10 日

河北华联会计师事务所 CPAs

河北华联会计师事务所 CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a 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
2013 年 12 月 30 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 12 月 30 日

北京注册会计师协会 CPAs

北京注册会计师协会 CPAs

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.

与原件一致



姓名	杨晓光
Sex	男
出生日期	1970-09-12
工作单位	中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号码	210204197009122192



姓名: 杨晓光
证书编号: 110102050263

证书编号: 110102050263
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 12 月 13 日
Date of Issuance

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

与原件一致