

关于对江苏亚特尔地源科技股份有限公司
2022年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明





公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

关于对江苏亚特尔地源科技股份有限公司

2022年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

苏公 W[2023]E6180 号

江苏亚特尔地源科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托, 审计了江苏亚特尔地源科技股份有限公司(以下简称地源科技公司) 2022年度财务报表, 包括2022年12月31日合并及母公司资产负债表, 2022年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注, 并于2023年6月29日出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告(苏公 W[2023]A1291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》(2020年修订)及《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, 现对出具上述审计意见说明如下:

一、审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段落内容

我们提醒财务报表使用者关注, 如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“2、持续经营”所述, 地源科技公司2022年度亏损31,263,796.46元, 已经连续二年亏损, 截至2022年12月31日, 累计未分配利润为-3,030,387.48元, 由于受房地产行业景气度影响, 公司多家客户因财务困难致使公司收到的商票逾期; 同时公司因营运资金紧张, 截至2022年12月31日, 公司向其他单位及个人拆借资金余额7,971,636.12元。这些事项或情况,





表明存在可能导致对地源科技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、出具带有与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》(2016 年修订)第二十一条：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：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露；（二）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。

如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述，存在可能导致对地源科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。为此，如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“2、持续经营”所述，依据控股股东徐卫东承诺及地源科技公司拟采取或采取了改善措施，其运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是适当的。但如果改善措施不能成功实施，则对地源科技公司持续经营能力可能产生一定的影响，故地源科技公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。财务报表附注中对上述重大不确定性已作出充分披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要。因此我们在审计报告中增加了以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经





营重大不确定性相关事项的披露。该事项并不影响发表的审计意见。

三、出具带有与持续经营相关的重大不确定性段落对报告期公司财务状况和经营成果影响

与持续经营相关的重大不确定性所涉及事项对地源科技公司 2022 年度财务状况和经营成果无影响。

四、出具带有与持续经营相关的重大不确定性段落是否明显违反企业会计准则的规定

依据我们已经获得的审计证据，我们确定所涉及事项不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

五、重要性水平

在执行地源科技公司2022年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为46万元。江苏亚特尔地源科技股份有限公司近三年税前利润波动较大，我们采用其营业收入9,164.12万元作为基准，将该基准乘以0.5%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为46万元（取整）。本期重要性水平计算方法与上期一致。

六、使用限制

本专项说明仅供地源科技公司为披露2022年年度报告的目的使用，不得用作其他任何目的。





此页无正文，为专项审计报告（苏公W[2023]E6180号）签章页。

公证天业会计师事务所



中国·无锡

中国注册会计师
(项目合伙人)

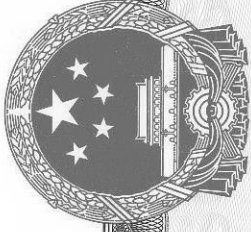


中国注册会计师



2023年6月29日





营业执照

(副本)

编号 320200666202303220003

统一社会信用代码
91320200078269333C (1/1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 1100万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年09月18日

执行事务合伙人 张彩斌

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资中的审计报告；并、分立、清算审计；审计、清算、法律、法规规定的其他经营活动；管理咨询、会计培训；法律、法规、部门批准后方可开展的其他经营活动。



登记机关

2023

年09月22日

证书序号: 0001561

说明

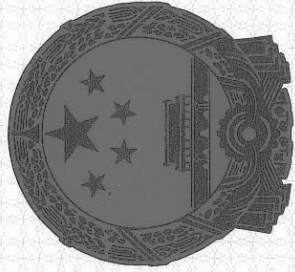
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一五年三月二十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 张彩斌
 主任会计师:
 经营场所: 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 32020028
 批准执业文号: 苏财会[2013]36号
 批准执业日期: 2013年09月12日



姓名: 陈建忠
Full name: 陈建忠

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1970-02-17
Date of birth: 1970-02-17

工作单位: 公证天业会计师事务所(特
Working unit: 公证天业会计师事务所(特

殊普通合伙)湖北分所
Special General Partnership) Hubei Branch

身份证号码: 420121197002170730
Identity card number: 420121197002170730



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 42000524574

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 200 年 /y 09 月 /m 10 日 /d

月 /m 日 /d



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名: 俞建东
性别: 男
出生日期: 1970-10-01
工作单位: 常熟天瑞会计师事务所有限公司
身份证号码: 320520197010012419

事务所 CPAs


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

年 月 日
/ /

事务所 CPAs

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

年 月 日
/ /



苏州天业会计师事务所(普通合伙)
Tianye Certified Public Accountants, Suzhou Branch

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.

注册编号:
No. of Certificate: 320504120002

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 2006年09月31日

2018年05月22日

年度检验
Annual Renewal Registration

注册编号: 3202000010715

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

俞建东(320508120002)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

俞建东(320508120002)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

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.

注册编号:
No. of Certificate: 320508120002

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 2006年09月31日