

关于对航天数维高新技术股份有限公司
2022 年度财务报表
出具无法表示意见审计报告的专项说明
中兴财光华审专字（2023）第 212191 号

关于对航天数维高新技术股份有限公司 2022年度财务报表 出具无法表示意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2023）第 212191 号

航天数维高新技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计航天数维高新技术股份有限公司（以下简称航天数维公司）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 6 月 30 日出具了无法表示意见的审计报告（中兴财光华审会字（2023）第 212049 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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，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，航天数维公司 2022 年度经营成果极差，流动性和偿付能力问题成为至关重要的考虑因素，因此选取所有者权益作为基准，2022 年度所有者权益为 8,365.35 万元，按 0.5%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 41.83 万元。

一、无法表示意见涉及的事项

1、与持续经营相关的重大不确定性

航天数维公司截至 2022 年 12 月 31 日，期末货币资金仅为 207.23 万元，2022 年度营业收入为 2,221.53 万元，较 2021 年度下降 70.29%，2022 年度净利润为-6,763.60 万元，经营活动现金流-213.05 万元。航天数维公司欠付职工薪酬（详见财务报表附注五、17 应付职工薪酬），一年内到期的金融机构借款金额为 358.00 万元，公司经营资金短缺，上述事项表明航天数维公司的持续经营能力存在重大不确定性，航天数维公司已披露拟采取的改善措施，但我们仍无法取得

与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而我们无法判断航天数维公司运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是否适当。

2、应收款项可收回性

航天数维公司截至 2022 年 12 月 31 日应收账款余额为 23,192.91 万元，已计提坏账准备 10,483.27 万元，我们无法获取充分、适当的审计证据评估应收款项的可收回性，无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

二、发表无法表示意见的理由和依据

1、与持续经营相关的重大不确定性

航天数维公司管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，维持公司的持续经营，详见财务报表附注二、2 持续经营。财务报表以持续经营为基础编制，其有效性取决于上述改善措施的实施结果。受制于多项不确定事项，包括：（1）经营方面，目前公司销售业务未能较上年同期实现增长，公司经营计划能否实现存在不确定性。（2）管理方面，航天数维公司主要部门重要岗位人员缺失，能否实现 2023 年度预算，完成销售目标存在不确定性。（3）融资方面，公司是否能够与完成银行借款转贷，大股东能否为公司提供资金支持，公司能否找到新的投资者，使公司获得发展的资金均具有不确定性。虽然航天数维公司已在其本年度财务报告中对其持续经营的不确定性和拟改善措施进行了披露，但因前述多重不确定性及该等不确定性的潜在相互作用以及可能的累积效应，我们无法获取充分、适当的证据以判断航天数维公司以持续经营能力假设为基础编制的 2022 年度财务报表是否恰当。

2、应收款项可收回性

航天数维公司截至 2022 年 12 月 31 日应收账款余额为 23,192.91 万元，已计提坏账准备 10,483.27 万元，我们无法获取充分、适当的审计证据评估应收款项的可收回性，无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

上述事项影响航天数维公司 2022 年度财务报表的多个项目，可能存在未发现的错报对航天数维公司 2022 年度财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对航天数维公司 2022 年度财务报表作出调整。

根据《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，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不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；第十条规定，如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。因此，我们对航天数维公司 2022 年度财务报表发表了无法表示意见。

三、无法表示意见涉及的事项是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

由于审计范围受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定无法表示意见涉及的事项是否存在重大错报。

四、无法表示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，我们无法确定无法表示意见涉及的事项对航天数维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，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

本专项说明仅供航天数维公司 2022 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

(此页无正文)

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2023年6月30日