

关于一鑫达（天津）科技股份有限公司  
2023年度财务报告非标准审计意见的

## 专项说明

亚会专审字（2024）第 02110001 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十二日

# 目 录

| 项 目  | 起始页码 |
|------|------|
| 专项说明 | 1-3  |



## 关于一鑫达（天津）科技股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

亚会专审字（2024）第 02110001 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对一鑫达（天津）科技股份有限公司（以下简称“一鑫达公司”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 22 日出具了保留意见加与持续经营相关的重大不确定性段的意见审计报告（报告编号：亚会审字（2024）第 02110017 号）。根据《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，就相关事项说明如下：

### 一、形成保留意见涉及的主要内容

如财务报表附注六、9 所述，一鑫达公司委托唐山普鲁特科技有限公司开发环保家用生物厨余机，截至 2023 年 12 月 31 日，开发支出累计投入金额为 3,450,000.00 元，我们无法获取充分、适当的审计证据，对开发投入的列报金额是否适当作出审计判断。

### 二、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，一鑫达公司连年亏损，经营状况不佳。截至 2023 年 12 月 31 日，净资产 1,373,457.53 元，未分配利润-17,937,883.93 元；2023 年度净利润-722,933.99 元，未弥补亏损超过股本的三分之一。

上述情况表明存在可能导致对一鑫达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。

### 三、发表保留意见的依据和理由

上述事项影响一鑫达公司 2023 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 2023 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，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一鑫

达公司 2023 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，注册会计师应发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应发表保留意见。因此，我们对一鑫达公司 2023 年度财务报表发表了保留意见。

#### **四、发表与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见的依据和理由**

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》第三十一条：如果认为被审计单位在编制财务报表时运用持续经营假设是适当的，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，注册会计师应当考虑：（一）财务报表是否已充分描述导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况，以及管理层针对这些事项或情况提出的应对计划；（二）财务报表是否已清楚指明可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。第三十二条规定：如果财务报表已作出充分披露，注册会计师应当出具无保留意见的审计报告，并在审计意见段之后增加与持续经营相关的重大不确定性事项段，强调可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性的事实，并提醒财务报表使用者注意财务报表附注中对本准则第三十一条所述事实的披露。我们认为上述与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及的事项属于审计准则第 1324 号准则所规定的运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性且重大不确定性已充分披露情形。根据我们的职业判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，有必要提醒财务报表使用者关注该事项。

#### **五、保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况和经营成果的影响**

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一鑫达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。

#### **六、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响**

截止 2023 年 12 月 31 日，与持续经营相关的重大不确定性段中涉及的事项对报

告期财务状况和经营成果无影响。

### 七、涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

上述与保留意见涉及的事项及与持续经营相关的重大不确定性段中涉及的事项不属于明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的情形。

上述专项说明仅供一鑫达公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与2023年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

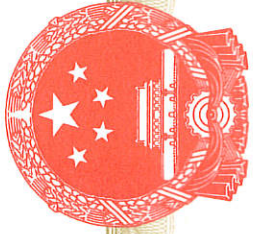


中国注册会计师：



中国·北京

二〇二四年四月二十二日



# 营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

911100000785632412

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 3400万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年09月02日

执行事务合伙人 邹泉水

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

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，出具有关报告；其他会计业务。  
（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，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。）



登记机关

2023年12月28日



# 会计师事务所 执业证书

名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
邹泉水  
首席合伙人：  
主任会计师：  
经营场所：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001  
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：11010075  
批准执业文号：京财会许可[2013]0052号  
批准执业日期：2013年8月9日

证书序号：0020096

## 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》。



中华人民共和国财政部制



153



姓名 宋锋岗  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1973-2-13  
 Date of birth  
 工作单位 北京会计师事务所有限责任公司  
 Working unit  
 身份证号码 612129730213001  
 Identity card No.



姓名: 宋锋岗  
 证书编号: 110001660101



证书编号: 110001660101  
 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: 2007年11月15日  
 Date of Issuance



This is valid for  
 this renewal  
 2016-03-21

