

关于对宁夏新亚凯拓电子商务股份有限公司
2023年度财务报表出具收入客观性、全面性的保留意见
见审计报告的专项说明

中兴华报字（2024）第 010590 号

关于对宁夏新亚凯拓电子商务股份有限公司 2023 年度财务报表出具收入客观性、全面性的保留意见审计 报告的专项说明

中兴华报字（2024）第 010590 号

宁夏新亚凯拓电子商务股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了宁夏新亚凯拓电子商务股份有限公司（以下简称新亚公司）2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表和财务报表附注，并于 2024 年 4 月 25 日出具了保留意见的审计报告（中兴华审字（2024）第 014422 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》、《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的重要性》确定重要性，新亚公司近年来资产总额保持了稳定，真实反映了新亚公司的资产负债状况，因此选取资产总额作为基准，2023 年末资产总额为 458,401.40 元，按 1%的比例计算的财务报表整体重要性水平金额为 4,584.01 元。

一、关于导致保留意见的事项

（一）保留意见涉及的事项

新亚公司 2023 年度取得营业收入 808,148.27 元，营业成本 456,415.05 元，我们已获取了销售客户的询证函回函，获取了产品发出的部分快递单据以及与该交易关的销售合同、发票，但我们仍然对该项业务事实的客观性、全面性存在疑虑，因此我们对该事项发表保留意见。

（二）发表保留意见的理由和依据

上述事项影响新亚公司 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新亚公司 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，我们对新亚公司 2023 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新亚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，以及是否导致新亚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

新亚公司上期非标事项在本期得到消除。

本专项说明仅供新亚公司 2023 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

中兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京

2024 年 4 月 25 日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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 中兴华会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李尊农、乔久华

出资额 8276 万元
成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

登记机关



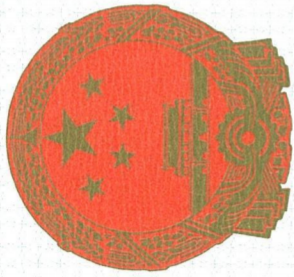
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

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：中兴华会计师事务所

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

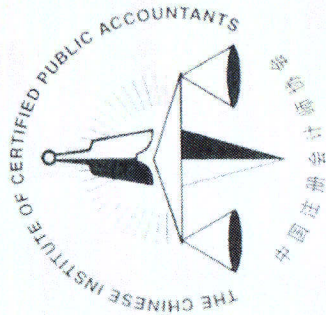
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 王春仁
 性别: 男
 出生日期: 1974-12-5
 工作单位: 北京高商万达会计师事务所
 身份证号码: 22737419741205581X



转出: 大华 2013.12.30
 转入: 中兴 2014.01.01

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

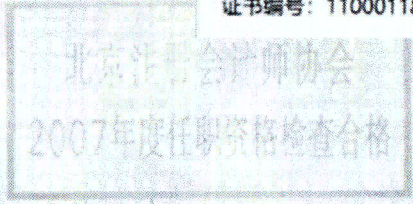
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory 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.

年度检验登
Annual Renewal Regis

本证书经检验合
This certificate is val
this renewal.



姓名: 王春仁
证书编号: 110001182729



2008年3月20日
/y /m /d



补发
09.4

姓名: 牛国友
 Full name: 牛国友
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1963.10.1
 Date of birth: 1963.10.1
 工作单位: 亚太中江会计师事务所
 Working unit: 亚太中江会计师事务所
 身份证号码: 413024196310011053
 Identity card No.: 413024196310011053



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: 411800060008
 No. of Certificate: 411800060008

批准注册协会: 河南注协
 Authorized Institute of CPAs: 河南注协

发证日期: 1999 年 6 月 2 日
 Date of Issuance: 1999 /y 6 /m 2 /d



年 月 日
 /y /m /d