

关于对洛阳澳凯富汇信息技术股份有限公司

2023 年度财务报表

发表非标准审计意见的专项说明

和信综字〔2024〕第 000213 号



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十六日

## 关于对洛阳澳凯富汇信息技术股份有限公司 2023 年度财务报表

## 发表非标准审计意见的专项说明

和信综字〔2024〕第 000213 号

## 全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我所接受委托，审计了洛阳澳凯富汇信息技术股份有限公司（以下简称“澳凯富汇公司”）2023 年度的财务报表，并于 2024 年 04 月 26 日出具了带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的保留意见审计报告（报告编号：和信审字〔2024〕第 000376 号）。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

## 一、非标准审计意见涉及的主要内容

## （一）关于审计范围受限

澳凯富汇公司合并范围内的控股子公司武汉澳凯品蓝信息技术有限公司（以下简称“武汉澳凯”），截至 2023 年 12 月 31 日资产总额 10.30 万元、负债总额 475.81 万元、所有者权益-465.51 万元，分别占澳凯富汇公司合并财务报表相应项目的 0.32%、30.51%、-29.17%；2023 年度，武汉澳凯营业收入 56.49 万元、净利润-116.28 万元，分别占澳凯富汇公司合并财务报表相应项目的 9.11%、16.52%。如财务报表附注十三所述，由于武汉澳凯公司管理层拒绝配合审计工作，我们仅能查看会计凭证，但无法实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，因而无法判断武汉澳凯 2023 年度财务报表的公允性，以及对澳凯富汇公司合并财务状况和经营成果及现金流量的影响。

## （二）关于与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，澳凯富汇公司 2023 年度扣除非经常性损益后净利润为-7,324,559.06 元，截至 2023 年 12 月 31 日澳凯富汇公司累计亏损 179,324,612.33 元，股本 64,064,000 元，累计亏损高出股本 115,260,612.33 元。这些事项或情况，表明存在可能导致澳凯富汇公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，财务报表对重大不确定性已作



出充分披露，该事项不影响发表的审计意见。

## 二、发表非标准审计意见的理由和依据

(一) 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》第四章第二节第八条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）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；（二）注册会计师无法获取充分、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。”的规定，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。

(二)《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》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本准则第十八条所述事项的披露；（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。”

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》应用指南三、（一）所列举的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的事项或情况中，“财务方面：（6）发生重大经营亏损或用以产生现金流量的资产的价值出现大幅下跌”。

## 三、非标准审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果的影响

### （一）关于审计范围受限

上述导致出具保留意见的事项可能对澳凯富汇公司 2023 年度财务报表产生影响重大，但不具有广泛性。如上所述，由于我们对发表保留意见的事项无法实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，无法确定该些事项对澳凯汇富公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度经营成果的具体影响。

### （二）关于与持续经营相关的重大不确定性

我们认为，上述非标准无保留意见涉及事项不会对澳凯富汇公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度的经营成果造成具体金额的影响。



#### 四、非标准审计意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

截止本说明出具日，非标准审计意见涉及事项不存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情况。

#### 五、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

我所于 2023 年 04 月 28 日出具了和信审字（2023）第 000654 号带持续经营重大不确定性事项段的无保留意见审计报告。对于该报告中导致发表上述意见的事项，于 2023 年 04 月 28 日出具了和信专字（2023）第 000243 号《洛阳澳凯富汇信息技术股份有限公司出具非标准无保留意见涉及事项的专项说明》。导致对 2022 年度财务报表出具带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事项在本年度仍然存在，其对本年度的影响已在本专项说明中进行了说明。

本专项说明是本所根据全国中小企业股份转让系统的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 26 日



# 营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码  
913701000611889323

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 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

出资额 壹仟伍佰柒拾伍万元整

成立日期 2013 年 04 月 23 日

主要经营场所 济南市历下区文化东路S9号盐业大厦7层

经营范围

审查企业财务报表、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；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）



登记机关

2024

年04月23日



# 会计师事务所 执业证书

名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 王晖

主任会计师：

经营场所：

组织形式： 特殊普通合伙

37010001

执业证书编号：

鲁财会协字（2000）63号

批准执业文号：

2000-07-29

批准执业日期：



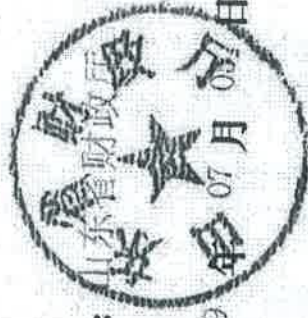
济南市历下区文化东路53701027511899

证书序号： 0011555

## 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：



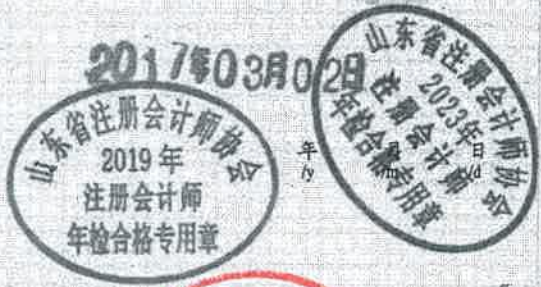
2019年07月05日

中华人民共和国财政部制

证书编号: 370900040039  
No. of Certificate

批准注册协会 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs


发证日期: 2003 年 05 月 28 日  
Date of Issuance





姓名	刘光
Sex	男
Date of birth	1975-08-08
Working unit	山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)临沂分所
Identity card No.	372801750806081





山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)


  
 年度检验登记 注册会计师 年检合格专用章  
 Annual Renewal Register


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


  
 2022年 注册会计师 年检合格专用章


  
 2017年 注册会计师 年检合格专用章


  
 2023年 注册会计师 年检合格专用章

证书编号: 370900170004  
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 06 月 05 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d

2023年 7月 10日  
 /m      /d



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



姓名	张庆军
Sex	男
出生日期	1970-09-08
Date of birth	1970-09-08
工作单位	山东和信会计师事务所(普通合伙) 临沂分所
Working unit	山东和信会计师事务所(普通合伙) 临沂分所
身份证号码	372801197009080818
Identity card No.	372801197009080818

