

关于对上海异瀚数码科技股
份有限公司

2023 年度财务报告非标准审
计意见的专项说明

鹏盛A专函字[2024]00008号



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·深圳

关于上海异瀚数码科技股份有限公司
2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

目 录

1、 专项说明	1
---------------	---



通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020
号同心大厦 21 层 2101 室
邮政编码：518000
电话：0755-82949959 传真：0755-82926578

关于上海异瀚数码科技股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

鹏盛A专函字[2024]00008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，对上海异瀚数码科技股份有限公司（以下简称“上海异瀚数码科技公司”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 26 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：鹏盛 A 审字[2024]00061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》（股转系统公告（2021）1007 号）、《关于挂牌公司 2023 年年度报告审计工作提示的通知》（股转办发（2023）135号）要求，并参照中国证券监督管理委员会公告（2020）20 号《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）》以及《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

上海异瀚数码科技公司 2023 年度实现营业收入 19,520,111.03 元，较 2022 年度下降 51.08%，2023 年年末分配利润为-65,718,460.99 元，净资产为-15,942,508.39 元，已经资不抵债，有息债务余额 21,267,000.00 元，其中逾期 7,567,000.00 元，已连续三个会计年度发生巨额亏损。2023 年 12 月 31 日流动负债高于流动资产 18,554,724.42 元，2023 年全年公积金 1,165,908.00 元未支付，上海异瀚数码科技公司出现资金流动性困难，到期债务无法偿还，财务状况持续严重恶化。截至审计报告日，其持续经营能力存在重大不确定性。我们无

法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此我们无法判断上海异瀚数码科技公司运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是否适当。

二、发表无法表示意见的理由和依据

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》第十一条规定，在极少数情况下，可能存在多个不确定事项。尽管注册会计师对每个单独的不确定事项获取了充分、适当的审计证据，但由于不确定事项之间可能存在相互影响，以及可能对财务报表产生累积影响，注册会计师不可能对财务报表形成审计意见。在这种情况下，注册会计师应当发表无法表示意见。

《<中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营>应用指南》第 33 段指出，当存在多项对财务报表整体具有重要影响的与持续经营相关的重大不确定性时，在极少数情况下，注册会计师可能认为发表无法表示意见是适当的，而非在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

1、合并财务报表整体的重要性水平：我们在上述财务报表审计中，依据《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》，以近三年税前亏损的 5%计算了合并财务报表整体重要性水平，金额为 115.69 万元。该重要性水平的计算方法较上一年度没有变化。

2、对报告期内上海异瀚数码科技公司财务状况、经营成果和现金流量的影响：我们目前无法判断上述无法表示意见涉及事项对上海异瀚数码科技公司 2023 年 12 月 31 日财务状况和 2023 年度经营成果和现金流量的影响。

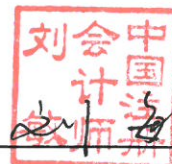
三、无法表示意见涉及的事项中是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定上海异瀚数码科技公司 2023 年度财务报表是否存在重大错报。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统挂牌公司和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2024年4月26日



统一社会信用代码

91440300770329160G

营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左上角的企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2023年05月10日

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：



杨步湘
深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470029

批准执业文号：深财会[2005]1号

批准执业日期：2005年1月6日

证书序号：0012528

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：深圳市财政局

二〇二〇年十二月二十六日

中华人民共和国财政部制



姓名 刘敏
 Full name 刘敏
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1974-02-20
 Date of birth 1974-02-20
 工作单位 上海泾华会计师事务所有限公司
 Working unit 上海泾华会计师事务所有限公司
 身份证号码 342423197402204160
 Identity card No. 342423197402204160



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.



刘敏(310001660004)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

证书编号: 310001660004
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 04 月 28 日
 Date of Issuance /y /m /d



姓名	谢升明
Full name	谢升明
性别	男
Sex	男
出生日期	1982-01-10
Date of birth	1982-01-10
工作单位	亚太(集团)会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码	360502198201107137
Identity card No.	360502198201107137



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: 110100750221
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 05月 31日
Date of Issuance /y /m /d 年 月 日