

关于许昌金科资源再生股份有限公司  
2023年度财务报告非标准审计意见的

## 专项说明

亚泰国际专审字(2024)第 0049 号

北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十九日

## 目 录

项 目	起始页码
专项说明	1-3

---

# 关于许昌金科资源再生股份有限公司

## 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

亚泰国际专审字(2024)第 0049 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，对许昌金科资源再生股份有限公司（以下简称“金科资源公司”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 29 日出具了带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见的审计报告（报告编号：亚泰国际会审字（2024）第 0111 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、与持续经营相关的重大不确定性内容

#### 1、非标审计报告所涉及事项的基本情况

金科资源公司 2023 年度营业利润为-55,294,780.12 元，2022 年度营业利润-48,279,964.72 元，金科资源公司截止 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润为-129,256,126.79 元，金科资源公司已经连续三年出现营业利润为负的情况。

金科资源公司截止 2023 年 12 月 31 日短期借款余额为 10,543,498.11 元，该借款已逾期；金科资源公司截止 2023 年 12 月 31 日非金融机构借款余额为 5,000,000.00 元。

这些事项或情况，表明存在可能导致对金科资源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。

#### 2、公司的会计处理和披露情况

金科资源公司 2023 年度营业利润为-55,294,780.12 元，2022 年度营业利润-48,279,964.72 元，金科资源公司截止 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润为-129,256,126.79 元，已逾期短期借款余额为 10,543,498.11 元，非金融机构借款余额为 5,000,000.00 元。

针对上述情况，金科资源公司在财务报表附注三、（二）持续经营以及附注六、注释十八、短期借款和注六、注释二十三、其他应付款中进行了披露。

### 3、有关会计和信息披露法规对于该等事项的处理方法

依据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》第三十一条及第三十二条规定，我们在审计报告中与持续经营相关的重大不确定性内容中进行了说明，提醒财务报表使用者关注。

## 二、发表带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见的依据和理由

1、我们认为金科资源公司连续三年出现营业利润为负，截止 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润为-129,256,126.79 元，已逾期短期借款余额为 10,543,498.11 元，非金融机构借款余额为 5,000,000.00 元，给公司本期损益及未来经营产生重大影响，金科资源公司已经在财务报表附注三、（二）以及附注六、注释十八、短期借款和注释二十三、其他应付款中进行了披露；

2、尽管金科资源公司已在财务报表附注三、（二）持续经营能力评价中充分披露了已采取的改善措施及未来相关筹划，但仍无法消除我们对公司持续经营能力的疑虑。

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号-在审计报告中增加调事项段和其他事项段》第七条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。

我们认为金科资源公司持续经营能力仍然存在重大不确定性。因此，依据准则的相关规定，我们在报告中对持续经营能力予以强调，出具了带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见的审计报告。

## 三、审计意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

上述非标准无保留审计意见涉及事项，造成金科资源公司持续经营能力重大不确定性。

本专项说明是本所根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，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。

上述专项说明仅供金科资源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。

(本页无正文，为亚泰国际专审字(2024)第 0049 号报告之签字盖章页)

北京亚泰国际会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二四年四月二十九日



# 营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

91110115MA003KNT1R



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 北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 640 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2016 年 02 月 05 日

执行事务合伙人 胡志勇、田梦珺

主要经营场所 北京市大兴区新源大街 29 号院 1 号楼 14 层 1401

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，出具有关的报告；法律、法规规定的其他业务；企业管理咨询；企业形象策划；企业管理；经济贸易咨询；图文设计、制作；设计、制作、代理、发布广告。（市场主体依法自主选择经营项目，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；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





# 会计师事务所 执业证书

名称：北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：田梦珺

主任会计师：

经营场所：北京市大兴区新源大街29号院1号楼14层1401

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010253

批准执业文号：京财会许可[2016]0036号

批准执业日期：2016年6月29日

证书序号：0020179

## 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

2024年2月1日

中华人民共和国财政部制



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.



2021年6月30日  
年 月 日

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



姓名 郑运霞  
证书编号 410700030005

年 月 日



中国注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



2021年10月16日  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



10

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

11



姓名 郑运霞

性别 女

出生日期 1973-04-15

工作单位 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)-河南分所

身份证号码 410782197304155425

Full name  
Sex  
Date of birth  
Working unit  
Identity card No.



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.

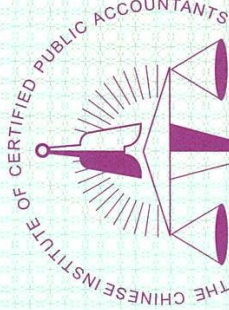


证书编号:  
No. of Certificate  
110101480959

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
北京注册会计师协会  
Date of Issuance  
2021 10 19

年 月 日  
y m d

程程



中国注册会计师协会

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.

年 月 日  
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024-02-05

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2024-02-05

姓名  
Full name  
程程

性别  
Sex  
女

出生日期  
Date of birth  
1987-05-05

工作单位  
Working unit  
大华会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号  
Identity card no.  
220402198705053068

