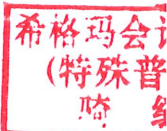


关于对浙江华烁科技股份有限公司  
2023 年度审计报告无法表示意见的专项说明

希会其字(2024)0170 号



# 目 录

一、2023 年度审计报告无法表示意见的专项说明..... (1-3)

二、证书复印件

- (一) 注册会计师资质证明
- (二) 会计师事务所营业执照
- (三) 会计师事务所执业证书

一  
下  
页

# 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2024)0170号

## 关于对浙江华忻科技股份有限公司 2023年度财务报表出具无法表示意见的专项说明

浙江华忻科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了浙江华忻科技股份有限公司（以下简称华忻科技）2023年度财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并于2023年4月29日出具了无法表示意见的审计报告（希会审字(2024)2003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》的相关要求，现就相关事项说明如下：

### 一、审计报告中无法表示意见事项的内容

#### （一）与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注“二、财务报表的编制基础之“（二）持续经营”所述，由于贵公司控股股东及高管人员因控股股东控制的其他公司涉嫌非法吸收公众存款被立案侦查，贵公司2023年度生产经营全面停滞，员工全部离职，银行存款、存货、固定资产等主要资产被司法冻结。并且，贵公司也没有改善持续经营能力的相关措施。

#### （二）审计范围受限

因贵公司控股股东及高管人员缺岗、员工离职，公司主要资产被司法冻结，因此，我们在审计中，无法全面获取相关的财务资料，无法对贵公司的银行存



款、往来款项、实物资产、交易等事项实施包括函证、盘点、检查等我们认为必要的审计程序。

由于上述事项影响，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断相关的财务报表项目是否存在重大错报，无法对财务报表整体形成审计意见。

## 二、出具无法表示意见审计报告的理由和依据

上述事项影响华烁科技 2023 年度财务报表的货币资金、应收账款、预付账款、其他应收款、存货、其他流动资产、固定资产、营业收入、营业成本、管理费用等全部项目，并对华烁科技 2023 年度财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，由于审计范围受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对华烁科技 2023 年度财务报表作出调整。

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》第七条规定：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）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；（二）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。”以及第十条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。”

我们认为上述事项对华烁科技财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

## 三、无法表示意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果的影响

我们因无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础而无法对贵公司的财务报表发表意见。在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法判断上述事项对华烁科技2023年12月31日的财务状况和2023年度经营成果和现金流量的影响。



#### 四、无法表示意见涉及的事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的情形

由于我们对无法表示意见涉及事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断无法表示意见涉及事项是否存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的情形。

#### 五、其他事项

本专项说明仅供华烁科技 2023 年度报告披露之目的使用，不得用于其他目的。由使用不当造成的后果，与执行业务的注册会计师和会计师事务所无关。

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

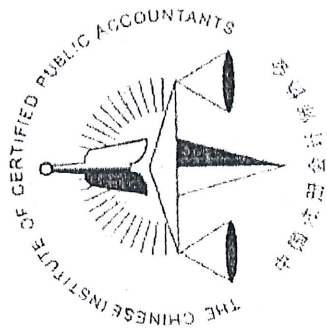


中国注册会计师:

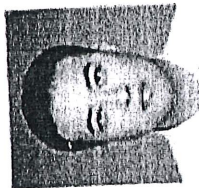


2024 年 4 月 29 日





姓名	徐俊伟
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1981-10-08
Date of birth	
工作单位	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	310107198110082537
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.



徐俊伟年检二维码

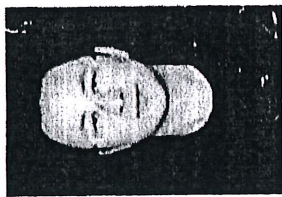
证书编号: 11010205011-5  
No. of Certificate

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

发证日期: 2016 年 07 月 26 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年 月 日  
/y      /m      /d

姓名 张建亚  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1979-09-05  
 Date of birth  
 工作单位 希格玛会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 3513151909050110  
 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.



张建亚年检二维码

年 月 日  
 /y /m /d

证书编号: 410000930009  
 No. of Certificate

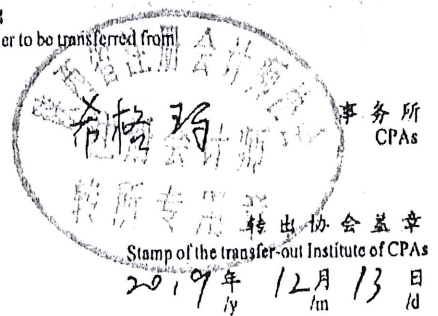
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年07月04日  
 Date of Issuance /m /d

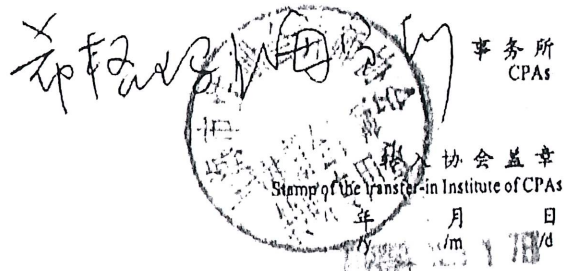


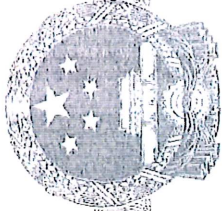
注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to





# 营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码  
9161013607340169X2

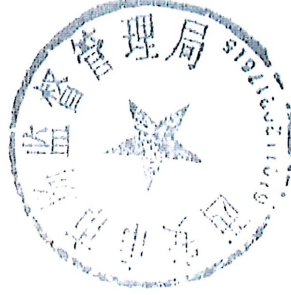
扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	叁仟万元人民币
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年06月28日
执行事务合伙人	曹爱民(曹爱民)	主要经营场所	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

**经营范围**

一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验资企业资本，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；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(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)



登记机关

2024年04月1日

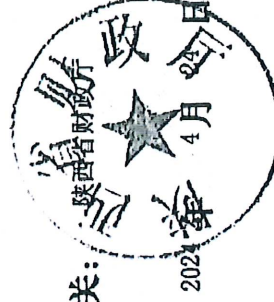


证书序号: 0020998

## 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:



中华人民共和国财政部制

# 会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 曹爱民

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日

