

关于对北京天大天科科技股份有限公司 2023 年度财务报表出
具带与持续经营相关的重大不确定性段的保留意见审计报告
的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 207326 号



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
报告编码：京24WX91ZSL4



关于对北京天大天科科技股份有限公司 2023 年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段 的保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 207326 号

北京天大天科科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了北京天大天科科技股份有限公司（以下简称天大天科公司）2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并于 2024 年 4 月 29 日出具了保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2024）第 207416 号），审计报告中包含与持续经营相关的重大不确定性段。

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》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》及《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，天大天科公司近年来收入递减，盈利能力下降，自 2019 年至 2023 年连续亏损，因此选取营业收入作为基准，2023 年度营业收入为 2,249.43 万元，按 0.50% 的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 11.25 万元。

一、关于导致保留意见的事项

（一）保留意见涉及的事项



如财务报表附注五、27 所述，天大天科实施的“绿色无公害蔬菜基地建设
项目”、“乌当区主城区充电桩建设项目”，2023 年确认收入 9,000,000.00 元，
未确认项目实施成本，我们实施了检查凭证、验收单、函证和访谈等审计程序，
仍无法就未确认成本对财务状况和经营成果的影响获得充分、适当的审计证据。

(二) 发表保留意见的理由和依据

上述事项可能存在的错报对公司 2023 年度财务报表可能产生的影响重大但
不具有广泛性，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天大天科公司 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
重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法
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，但不具有广泛性时，注册会计师
应当发表保留意见。因此，我们对天大天科公司 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
对天大天科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。

二、关于与持续经营相关的重大不确定性

(一) 与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项



我们提醒财务报告使用者关注，如“财务报表附注二、2”所述，天大天科近年收入递减，盈利能力下降；自 2019 年至 2023 年连续亏损，2023 年度净利润 -26,062,853.85 元，截止 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润为 -25,112,426.94 元。天大天科已在财务报表附注二、2 披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

(二) 包含与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》，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，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；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。

(三) 与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不影响审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，表明存在可能导致对天大天科公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。天大天科公司管理层运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的，且财务报表附注二、2 中已对重大不确定性作出充分披露，该事项不属于导致非无保留意见事项。基于《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》，在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。



本专项说明仅供天大天科公司 2023 年度报告披露之目的使用，不适用于其
他用途。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2024 年 4 月 26 日





统一社会信用代码

9111010208376569XD

营业执照

(副本)(5-1)



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 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 姚庚春, 王凤岐, 丁亚轩, 杨海龙

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，出具有关审计报告；承接会计咨询、会计服务业务；代理记账，办理其他会计业务；（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。）

出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



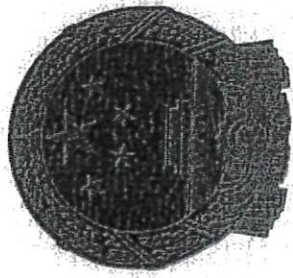
登记机关

2023年08月08日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过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：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

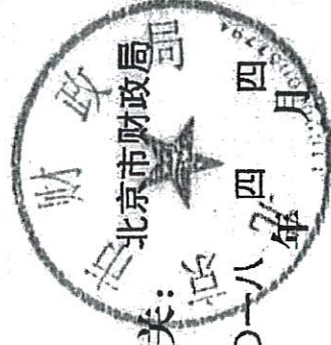
批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

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：

二〇一八年四月

中华人民共和国财政部制



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



姓名 张琦
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1986-07-16
Date of birth

工作单位 中兴财光华会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙) 北京分所

身份证号码 130223198607160635
Identity card No.



姓名: 张琦
证书编号: 110102050175

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110102050175
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 06 月 19 日
Date of Issuance



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

2018 年 12 月 13 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

2018 年 12 月 13 日

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