

南阳天一密封股份有限公司

2023年度专项审计报告

中名国成专审字【2024】第0327号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



## 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元邮编：100005

电话：(010)53396165

### 关于南阳天一密封股份有限公司 2023年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中名国成专审字（2024）第0327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，对南阳天一密封股份有限公司（以下简称“天一密封”）2023年度财务报表进行了审计，并于2024年4月29日出具了带有解释性说明的无保留意见的审计报告（报告编号：中名国成审字[2024]1602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、非标准审计意见涉及的主要内容

如审计报告意见所述，我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（2）所述，天一密封2023年度发生净亏损11,888,163.30元，且于2023年12月31日，流动负债高于流动资产33,211,730.69元，期末货币资金70,390.63元远远低于短期借款及一年内到期的长期借款38,602,303.94元。如财务报表附注二（2）所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对天一密封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。

#### 二、发表解释性说明的的无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第二十一条规定：“如果被审计单位具有良好的盈利记录并很容易获得外部资金支持，管理层可能无需详细分析就能对持续经营能力作出评估。在此情况下，注册会计师通常无需实施详细的审计程序，就可对管理层作出评估的适当性得出结论”。天一密封2023年期末累计未分配利润39,246,635.13元，未弥补亏损已达实收股本63.40%；这些信息综合表明可能存在与持续经营相关的重大不确定性。天一密封在财务报表附注二、（2）对相关状况和改善措施进行了充分披露。我们认为，天一密封的持续经营

能力仍存在重大不确定性，这一事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们对天一密封 2023 年度财务报表出具了带有“与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。

据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，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，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，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

天一密封已就审计报告强调事项段所涉及事项在财务报表附注中作出了恰当列报。我们认为，强调事项段所涉及事项不会导致发表非无保留意见，同时未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。但是考虑到上述事项的重要性，我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表第 2 页 共 3 页使用者关注。强调事项段并不影响发表的审计意见。

### 三、解释性说明涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

上述带有持续经营重大不确定性的无保留意见和强调事项涉及事项不会对天一密封 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况和 2023 年度的合并及母公司经营成果及合并及母公司现金流量造成具体金额的影响。

### 四、带有解释性说明的无保留意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

上述带有持续经营重大不确定性的无保留意见涉及事项不属于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》（2018 年修订）规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

### 五、使用目的

本专项说明仅供南阳天一密封股份有限公司 2023 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。

北京中名国成会计师事务所（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



# 营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



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 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郑鲁光

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政府采购代理服务。（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）（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 2990 万元

成立日期 2020 年 12 月 10 日

主要经营场所

北京市东城区建国门内大街 18 号办三  
916 单元



登记机关

2024 年 02 月 07 日



110001590497  
北京注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会: 一〇〇 十二 六  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

姓名: 孟令金  
证书编号: 110001590497



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

姓名: 孟令金  
注册编号: 110001590497

吉林省注册会计师协会  
2021年度注册新办会员

姓名: 孟令金  
Sex: 男  
出生日期: 1989-07-28  
工作单位: 中瑞岳华会计师事务所有限公司  
身份证号码: 211882198207284410



1101010388335

注册会计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

吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会

注册会计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

中瑞岳华会计师事务所(普通合伙)  
中瑞岳华会计师事务所(普通合伙)

注册会计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

吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会

注册会计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

中瑞岳华会计师事务所(普通合伙)  
中瑞岳华会计师事务所(普通合伙)



姓名	崔雅青
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1983-10-23
Date of birth	
工作单位	北京中名国成会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	130926198310230847
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: 110103750048  
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: 2023 年 11 月 29 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
/y      /m      /d