

关于对陕西德元数字科技股份有限公司
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]00015号



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·深圳

关于对陕西德元数字科技股份有限公司
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	1-4
---------------	-----



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

关于陕西德元数字科技股份有限公司 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]00015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，对陕西德元数字科技股份有限公司（以下简称“德元数字公司”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 28 日出具了带有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：鹏盛 A 审字[2024]00120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：

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的重要性》，采用 2023 年度营业毛利作为基数的 1.5% 计算了上述审计的财务报表整体重要性水平，金额为 50,000.00 元。

一、非标准审计意见涉及的主要内容

与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表及财务报表附注五所述，2023年度德元数字公司经营活动产生的现金流量净额-11,171,152.69元，合并净利润为-3,464,840.65元，2023年末合并未分配利润为-11,293,745.18元，累计亏损占2023年年末实收资本的比例为75.29%。这些事项或情况，表明存在可能导致对德元数字公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本段内容不影响已发表的审计意见。

二、发表带有与持续经营相关的重大不确定性事项段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，注册会计师应当发表无保留意见，并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（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）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。

德元数字公司已在财务报表附注二、（二）中充分披露了相关改善措施，但仍无法消除我们对德元数字公司持续经营能力的疑虑，我们认为德元数字公司持续经营能力仍然存在重大不确定性，因此依据准则相关规定，我们出具了带与持续经营能力相关的重大不确定性的审计报告，意在提醒财务报表使用者注意到该事项对理解财务报表产生的影响。

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。

（此页无正文，为关于陕西德元数字科技股份有限公司 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]00120 号盖章签字页）

鹏盛会计师事务所（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



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，请登录左下角的国家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



<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：

杨步湘

主任会计师：

深圳市福田区福田街道福山社区滨河

经营场所：

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



说明

证书序号：0012528

- 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日

中华人民共和国财政部制

姓名	肖蕾
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1978-06-22
Date of birth	
工作单位	亚太(集团)会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙)安徽分所
身份证号码	430524197806220329
Identity card No.	



证书编号: 474700500007
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008-09-05
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration



有效一年。
er year after

肖蕾
474700500007
深圳市注册会计师协会

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

深圳立信联合会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年 7 月 8 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

鹏盛会计师事务所
陕西分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021年 10 月 25 日
/y /m /d



姓 名 覃淑枝
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1971-12-16
Date of birth
工 作 单 位 鹏盛会计师事务所（特殊普
Working unit 通合伙）陕西分所
身 份 证 号 码 432401197112160028
Identity card No.



本证书经检验合格，继续有效一年。
fter



覃淑枝 474700290125

年 月 日
/y /m /d

474700290125

证书编号:
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: 2022 年 02 月 22 日
Date of Issuance /y /m /d