

关于河南佳和高科电气设备股份有限公司  
2023年度财务报告非标准审计意见的

## 专项说明

亚会专审字（2024）第 02110019 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月三十日

## 目 录

| 项 目  | 起始页码 |
|------|------|
| 专项说明 | 1-3  |



## 关于河南佳和高科电气设备股份有限公司 2023年度财务报告非标准审计意见的专项说明

亚会专审字（2024）第02110019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，对河南佳和高科电气设备股份有限公司（以下简称“佳和高科”）2023年度财务报表进行了审计，并于2024年4月30日出具了保留意见的审计报告（报告编号：亚会审字（2024）第02110103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

#### 1、保留意见

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注九（二）所述，佳和高科截止2023年12月31日对外担保借款逾期金额本金1,350.00万元和利息以及相应的逾期罚息、复利，导致佳和高科面临诉讼并承担相应的连带担保责任。上述担保事项涉及多个担保责任人，我们无法获取充分、适当的审计证据对可能需要佳和高科承担的担保损失金额进行合理估计以及对财务报表可能产生的影响。

#### 2、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，如财务报表附注二、（二）中所述：（1）佳和高科连续亏损，2023年度净利润-1,377,167.61元，截止2023年12月31日累计未分配利润-9,133,553.08元；（2）截止审计报告出具日，佳和高科借款本金1,310,578.22元及利息和逾期罚息未按期归还；（3）佳和高科因与春风瓷业、白茹药用、东方资产借款合同纠纷案件和本公司股东马建军起诉本公司不当得利纠纷案件，因佳和高科未及时履行生效法律文书确定的义务被申请法院强制执行，导致银行账户被冻结；（4）长葛市科迈电气有限公司和佳和高科的民事纠纷一案导致佳和高科大量运营资金被法院划扣，致使佳和高科运营资金短缺。前述事项或情况，使佳和高科的持续经营能力具有重大不确定性。这些事项或情况，表明存在可能导致对佳和高科持续

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、发表保留意见的依据和理由**

如一、1 保留意见的内容，佳和高科担保事项涉及多个担保责任人，我们无法获取充分、适当的审计证据对可能需要佳和高科承担的担保损失金额进行合理估计以及对财务报表可能产生的影响。因此我们认为上述事项对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，故对佳和高科 2023 年度财务报表出具了保留意见审计报告。

## **三、保留意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响**

由于我们无法获取充分、适当的审计证据对可能需要佳和高科承担的担保损失金额进行合理估计，我们无法确定上述保留意见涉及事项对佳和高科 2023 年度财务状况和经营成果可能产生的影响。

## **四、非标准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文件规定**

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定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文件规定。。

## **五、上期非标事项在本期的情况**

本所就佳和高科 2022 年度财务报表审计出具了与持续经营相关的不确定性的无保留意见审计报告（报告编号：亚会审字（2023）第 02110065 号）。上述审计报告所涉及事项的影响在 2023 年度仍然未消除，详见“一、非标准审计意见涉及的主要内容”。

上述专项说明仅供佳和高科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，为河南佳和高科电气设备股份有限公司 2023 年度财务报告非标准  
审计意见的专项说明【亚会专审字（2024）第 02110019 号】签字盖章页

亚太（集团）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：

  


中国·北京

二〇二四年四月三十日