

证券代码：430064

证券简称：金山顶尖

主办券商：开源证券

## 北京金山顶尖科技股份有限公司

## 董事会关于 2023 年度财务审计报告非标准意见的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)接受北京金山顶尖科技股份有限公司(以下简称“公司”)的委托，对公司 2023 年财务报表进行审计，并出具了无法表示意见的审计报告(鹏盛 A 审字[2024]00135 号)。

公司董事会根据股转系统发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》及相关规定，就上述事项出具专项说明，具体如下：

### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

金山顶尖公司历年对会计收入采用开票原则组织会计核算和申报纳税，年度财务报表由聘请的审计机构依据会计准则制定的验收出货原则确认会计收入及相关成本。尽管如此，注册会计师对审计调整后的存货、应付货款、收入及成本金额的准确性仍存在疑虑，无法获取充分、适当的审计证据，且该事项对财务报表可能产生的影响被认为是重大的且具有广泛性。

### 二、发表无法表示意见的理由和依据

如前述“非标准审计意见涉及的主要内容”所述，由于对存货、应付货款、收入及成本金额的准确性仍存有疑虑，影响了金山顶尖公司合并财务报表的多个报表项目且金额重大。

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》第五条：对财务报表的影响具有广泛性的情形包括：1、不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；2、虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；3、当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。以及第十条之规定，如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

由于对存货、应付货款、收入及成本金额的准确性仍存有疑虑，以及可能对财务报表产生累积影响。因此，我们无法对金山顶尖公司财务报表形成审计意见，因而就金山顶尖公司 2023 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。

### 三、董事会的意见

公司董事会认为：鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的无法表示意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2023 年度财务状况和经营成果。

董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

特此公告。

北京金山顶尖科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 30 日