

关于对北京金山顶尖科技股  
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]00023号



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳

关于北京金山顶尖科技股份有限公司  
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
---------------	---



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

## 关于北京金山顶尖科技股份有限公司 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]00023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，对北京金山顶尖科技股份有限公司（以下简称“金山顶尖公司”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 30 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：鹏盛A审字[2024]00135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：

### 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、无法表示意见涉及的事项中是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形**

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定金山顶尖公司 2023 年度财务报表是否存在重大错报。我们认为金山顶尖公司 2023 年度财务报表在存货、应付货款、收入及成本金额的准确性仍存有疑虑。

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，为鹏盛A专函字[2024]00023号报告签章页)



中国注册会计师: 

中国注册会计师: 

2024年4月30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

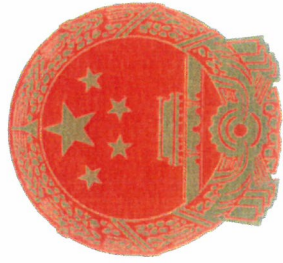
## 重要提示

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



2023年05月10日



# 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：

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

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

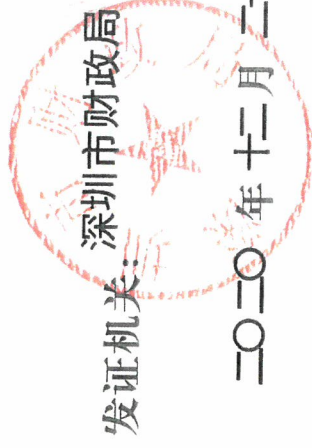
批准执业日期：2005年1月6日



证书序号：0012528

## 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：

二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制





姓名 凌永平  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1970年1月17日  
Date of birth  
工作单位 赣州华昇会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 362122700117003  
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

河源亚大... 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018年11月13日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

深圳... 事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年11月30日

注册编号: 3612000900014  
No. of Certificate  
批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2006年04月29日  
Date of Issuance



凌永平(3612000900014) 已通过江西省注册会计师协会2018  
年任职资格审查, 通过文号: 赣注协(2018)94号

年度检验登记  
Annual Renewal Register

本证书年检合格  
This certificate is valid  
this renewal.



年检二维码(10)



2007年3月16日





姓名: 程汉涛  
 Full name: 程汉涛  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1968-03-12  
 Date of birth: 1968-03-12  
 工作单位: 亚太(集团)会计师事务所深圳分所  
 Working unit: 亚太(集团)会计师事务所深圳分所  
 身份证号码: 427201196803126454  
 Identity card No: 427201196803126454



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



程汉涛

证书编号: 440300141009  
 No. of Certificate: 440300141009  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会

发证日期: 1998 年 08 月 20 日  
 Date of Issuance: 1998 /y /m /d

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



程汉涛  
 440300141009  
 深圳市注册会计师协会

