

**关于对宁夏新亚凯拓电子商务股份有限公司 2024 年度
财务报表发表“与持续经营相关的重大不确定性”
保留意见审计意见的专项说明**

中喜专审 2025Z00145 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目录

内 容	页 次
一、关于对宁夏新亚凯拓电子商务股份有限公司 2024 年度 财务报表发表“与持续经营相关的重大不确定性”保留 意见审计意见的专项说明	1-3
二、会计师事务所营业执照及资质证书	



关于对宁夏新亚凯拓电子商务股份有限公司
2024年度财务报表发表“与持续经营相关的重大不确定性”
保留意见审计意见的专项说明

中喜专审2025Z00145号

宁夏新亚凯拓电子商务股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了宁夏新亚凯拓电子商务股份有限公司（以下简称：公司）2024年度的财务报表，于2025年3月26日出具了中喜财审2025S00338号“与持续经营相关的重大不确定性”段落的保留意见的审计报告。根据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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，现就相关事项说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

公司2024年度取得营业收入2,017,419.45元，营业成本1,572,487.13元，我们已获取了主要销售客户的询证函回函，获取了与该交易相关的销售合同、发票，但公司人员力量少导致内部控制薄弱，与收入相关的完整性存在疑虑，因此我们对该事项发表保留意见。

二、财务报表整体重要性水平

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作时的重大性》确定重要性，公司近年来资产总额保持了稳定，真实反映了公司的资产负债状况，因此选取资产总额作为基准，2024年末资产总额为466,322.07元，按0.5%的比例计算的财务报表整体重要性水平金额为2,331.61元。

三、出具保留意见审计报告的详细理由和依据

上述导致发表保留意见的事项影响公司2024年度财务报表的特定项目，可能存在的未发现的错报对公司2024年度财务报表可能产生的影响不重大具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对公司2024年度财务报表作出相



应调整。《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》第七条规定，当根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对公司2024年度财务报表发表了保留意见。

四、保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对新亚公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致新亚公司盈亏性质的变化。

五、上期非标事项在本期的情况

公司上期非标事项在本期得到消除。

六、审计报告中解释性说明的内容

如财务报表附注“二、（二）持续经营”部分所述，公司2022年未实现销售，2023年-2024年虽然营业收入及净利润逐年上升，但销售业务较少，销售情况不稳定，且公司人员力量少导致内部控制薄弱。这些情况表明存在可能导致对公司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。

七、发表带解释性说明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》第二十一条的规定，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，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对持续经营重大不确定性相关事项的披露，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。

八、解释性说明涉及事项不影响审计意见的依据

基于获取的审计证据，我们认为管理层编制财务报表时运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对该重大不确定性已作出了充分披露。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。因此，我们在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分不影响审计意见。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(此页无正文，为报告签字盖章页)

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

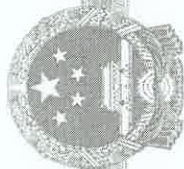
中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二五年三月二十六日



营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



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 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张增刚

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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 2550 万元

成立日期 2013 年 11 月 28 日

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室



登记机关

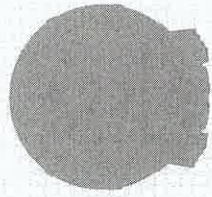
2022 年 03 月 07 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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：

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：

北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号 0000058

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》。

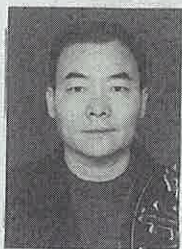


发证机关：

北京市财政局

二〇一八年一月二十五

中华人民共和国财政部制



姓名 张健
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-03-24
Date of birth
工作单位 中喜会计师事务所（特殊普通合伙）廊坊分所
Working unit
身份证号码 130403197103241539
Identity card No.



姓名：张健
证书编号：110001680054



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：
No. of Certificate 110001680054

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 河北省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2004 年 11 月 24 日

年 月 日
/y /m /d



记
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:
No. of Certificate 110001680054

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 河北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2004 年 11 月 24 日

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

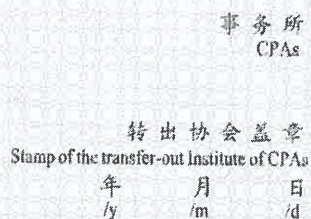


同意调入
Agree the holder to be transferred to

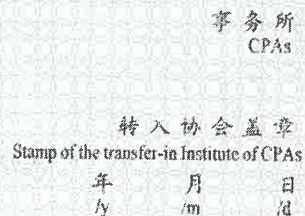


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

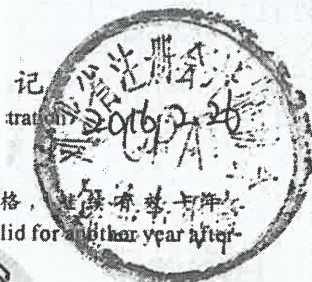




姓名 张伟
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1978-11-10
 Date of birth
 工作单位 河北中诚会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 130402197811102410
 Identity card No.



张伟 131100080007



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



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

