

关于金山顶尖科技股份有限公司 2023 年度  
审计无法表示意见所涉及事项的影响已消  
除的专项审核报告

兴荣华专字[2025]116-01 号

北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，

报告编码：京25P60XAVV0



**关于金山顶尖科技股份有限公司  
2023 年度审计无法表示意见所涉及事项的影响已消除的  
专项审核报告**

兴荣华专字[2025]116-01 号

北京金山顶尖科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的金山顶尖科技股份有限公司(以下简称"金山顶尖")《金山顶尖科技股份有限公司董事会关于 2023 年度审计报告无法表示意见中所涉及事项影响已消除的专项说明》(以下简称“专项说明”)。

**一、董事会的责任**

金山顶尖科技股份有限公司董事会编制了《关于 2023 年度审计报告无法表示意见中所涉及事项影响已消除的专项说明》，编制和对外报送、披露并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是金山顶尖董事会的责任。

**二、注册会计师的责任**

我们的责任是在实施审核工作的基础上对金山顶尖董事会编制的《关于 2023 年度审计报告无法表示意见中所涉及事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。

在审核过程中，我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

**三、审核意见**

我们认为，金山顶尖 2023 年度审计报告中无法表示意见所涉及事项的影响已消除。

**四、对报告使用者和使用目的的限定**

本专项审核报告仅供金山顶尖 2023 年度审计报告无法表意见所涉及事项影响已消除的说明使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



(以下无正文)



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二五年四月二十八日



# 金山顶尖科技股份有限公司

## 2023 年度审计无法表示意见所涉及事项的影响已消除的 专项说明

鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)对金山顶尖科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)2023 年度财务报表出具了无法意见的审计报告鹏盛 A 审字[2024]00135 号。本公司现就 2023 年度审计报告中所涉及事项影响已消除的情况说明如下:

### 一、2023 年度无法表示意见所涉及事项

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、2023 年度审计报告保留意见所涉及事项消除的说明

公司董事会、管理层高度重视上述 2023 年度保留意见审计报告涉及事项,积极采取措施解决、消除上述事项的影响。

2024 年公司对 ERP 系统进行了调整和升级,在日常核算时按照相关收入政策确认收入:

#### 1、收入确认的具体方法为:

##### (1) 设备、备件的销售收入

公司与客户之间的商品销售合同属于在某一时点履行履约义务。确认收入的时点是按照以下确认:对于无安装义务或仅需公司指导安装、调试的合同,公司在交货并经客户验收合格后确认收入;需由公司负责安装的合同,在安装调试完成并取得客户的验收合格证明后确认收入。无需承担安装调试义务的只是提供货物的项目在客户是收到货物后并确认验收后确认收入。

##### (2) 关于技术工程服务收入

技术工程服务按照合同约定在我方履行完合同相关义务时,在项目验收后进行确认收入。



(3) 技术开发类收入

技术开发类的按照合同约定，我方履行完合同约定的相关义务，并取得客户验收后确认收入。

(4) 本公司与客户之间提供的维护保障服务、运营维护服务收入

由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为“在某一时段内履行”的履约义务，按照履约进度确认收入，并按照投入法确定提供服务的履约进度。

基于上述情况，公司董事会认为，对于 2023 年度审计报告中无法表示意见所涉及事项的对 2024 年财务报表影响已基本消除。

金山顶尖科技股份有限公司  
2025 年 4 月 28 日



年度检验登记  
Annual Renewal 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.



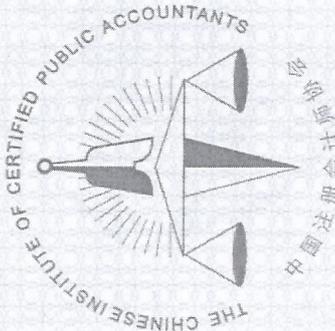
手机号 110103560001

年 / 月 / 日  
/m /d

证书编号: 110103560001  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 12 月 29 日  
Date of Issuance



姓名: 于晓平  
Full name: 于晓平  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1980-11-10  
Date of birth: 1980-11-10  
工作单位: 北京兴荣华会计师事务所  
Working unit: 北京兴荣华会计师事务所  
身份证号码: (普通合伙)  
Identity card No.: 370629198011102076

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

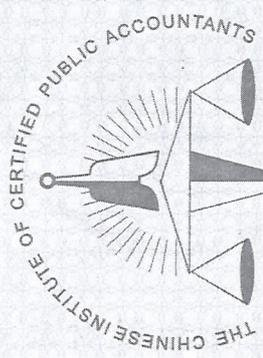
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



齐吉秋 110103560003

年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

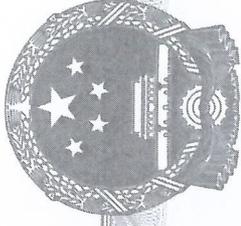
证书编号: 110103560003  
No. of Certificate  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2023年 11月 29日  
Date of Issuance



中国注册会计师协会



姓名: 齐吉秋  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1965-06-08  
Date of birth  
工作单位: 北京兴荣华会计师事务所 (普通合伙)  
Working unit  
身份证号码: 422423196506080030  
Identity card No.



# 营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码

91110302MA01P3DF8A



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 北京兴策华会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

法定代表人 于晓平

经营范围

从事会计师事务所业务(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;从事会计师事务所业务以及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 500万元

成立日期 2019年12月03日

主要经营场所 北京市朝阳区通惠家园惠润园7、8号楼1层7-10号  
A区101室



登记机关

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

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。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0022581

## 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》。

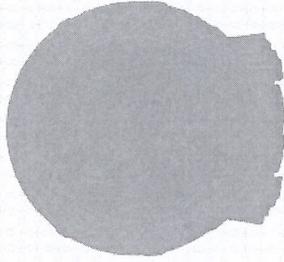


发证机关: 北京市财政局

行政审批服务专用章

2024年10月25日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 北京兴中会计师事务所(普通合伙)  
首席合伙人: 于晓平  
主任会计师:  
经营场所: 北京市朝阳区通惠家园惠润园7、8号楼1层7-10号A区101室  
组织形式: 普通合伙  
执业证书编号: 11010356  
批准执业文号: 京财会许可[2020]0099号  
批准执业日期: 2020年4月24日