

关于对北京天大天科科技股份有限公司 2024 年度财务报表
出具无法表示意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2025）第 207096 号



关于对北京天大天科科技股份有限公司 2024 年度财务报表 出具无法表示意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2025）第 207096 号

北京天大天科科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计北京天大天科科技股份有限公司（以下简称天大天科公司）2024 年度财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2025 年 4 月 30 日出具了无法表示意见的审计报告（中兴财光华审会字（2025）第 207333 号）。

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（2020 年修订）》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》以及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》/《北京证券交易所股票上市规则（试行）》的要求，现就相关事项说明如下：

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的重要性》确定重要性，天大天科公司自 2019 年至今多年连续亏损，因此选取营业收入作为基准，以本年度及前两个年度营业收入的平均数 22,521,233.37 元，按 1% 的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 225,212.33 元。

本期重要性水平计算方法与上期未发生变化。

一、无法表示意见涉及的事项

1. 2024 年度陕西天大天科实业有限公司办理工商减资，减资后北京天大天科科技股份有限公司的持股比例由 90% 变为 10%，陕西天大天科实业有限公司在天大天科公司合并资产负债表中的金额（资产扣除负债后的净影响）为 -5,498,116.65 元，占天大天科公司 2024 年 12 月 31 日合并净资产较大比重。陕西天大天科实业有限公司的减资程序存在瑕疵；对于天大天科公司是否控制陕西天大天科实业有限公司，我们执行了检查、访谈等审计程序，但仍未取得充分适当的审计证据，我们无法确定是否应该纳入合并范围。



2. 天大天科实施的“绿色无公害蔬菜基地建设项目”、“乌当区主城区充电桩建设项目”，2023 年确认收入 9,000,000.00 元，未确认项目实施成本，我们实施了检查凭证、验收单、函证和访谈等审计程序，仍无法获得充分、适当的审计证据确认该业务对财务状况和经营成果的影响。

二、发表无法表示意见的理由和依据

《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》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不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；第十条规定，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。

如本专项说明第一部分所述，我们无法就审计报告中“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项获取充分、适当的审计证据。我们认为这些事项涉及的财务报表项目对天大天科公司财务报表产生的影响重大且具有广泛性。因此，我们对天大天科公司 2024 年度财务报表发表了无法表示意见。

三、无法表示意见涉及的事项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

由于审计范围受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定无法表示意见涉及的事项是否存在重大错报。

四、无法表示意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定无法表示意见涉及的事项对天大天科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。

五、上期非标事项在本期消除或变化的情况

（一）上期非标准审计意见涉及事项

1、收入和成本

如财务报表附注五、27 所述，天大天科实施的“绿色无公害蔬菜基地建设项目”、“乌当区主城区充电桩建设项目”，2023 年确认收入 9,000,000.00 元，未确认



项目实施成本，我们实施了检查凭证、验收单、函证和访谈等审计程序，仍无法就未确认成本对财务状况和经营成果的影响获得充分、适当的审计证据。

2、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报告使用者关注，如“财务报表附注二、2”所述，天大天科近年收入递减，盈利能力下降；自2019年至2023年连续亏损，2023年度净利润-26,062,853.85元，截止2023年12月31日累计未分配利润为-25,112,426.94元。天大天科已在财务报表附注二、2披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。

(二) 上述非标事项在本期的情况

2023年度审计报告形成保留意见基础的有关“收入与成本”以及“与持续经营相关的重大不确定性”事项段所述情况在2024年度仍未消除

本专项说明仅供天大天科公司2024年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

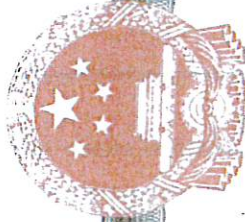


中国注册会计师

中国注册会计师

2025年4月30日

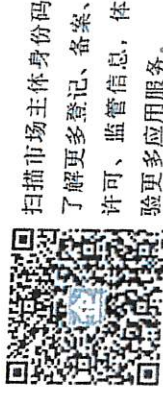




营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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。

(副本) (5-2)

名称 中兴财光华会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春、王凤岐、丁亚轩、杨海龙

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账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 3850 万元

成立日期 2013 年 11 月 13 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

登记机关



2024年 11月 07日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日



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》。

证书序号：0000187



发证机关：

中华人民共和国财政部制

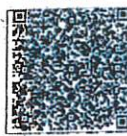


姓名 江小群
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-01-20
Date of birth
工作单位 北京中审会计师事务所有限公司深圳分所
Work unit
1340022197501202818



注册会计师注册

注册会计师注册



注册会计师注册

注册会计师注册

注册会计师注册



注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记



注册会计师工作单位变更事项登记



转出：大华 2013.12.18
转入：中审亚太 2013.12.18

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记





姓名 张琦
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1986-07-16
Date of birth
工作单位 中兴财光华会计师事务所
Working unit
身份证号 11010223198607160636
Identity card No.



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.



证书编号:
No. of Certificate

110102050175

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

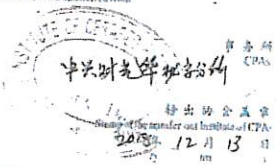
2018 年 06 月 19 日

年 月 日
by mo da

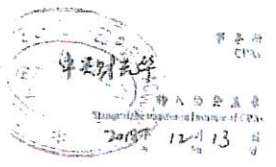


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

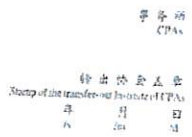


同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

