

银川艾尼工业科技开发股份有限公司
2024年度财务报告非标准审计意见的
专项说明

山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)



关于银川艾尼工业科技开发股份有限公司 2024 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

鲁舜专审字[2025]第 0068 号

银川艾尼工业科技开发股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对银川艾尼工业科技开发股份有限公司（以下简称“艾尼股份公司”）2024 年度财务报表进行了审计，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 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和财务报表附注，并于 2025 年 05 月 26 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：鲁舜审字[2025]第 0358 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（2018 年修订）》、《监管规则适应指引-审计类第 1 号》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、导致无法表示意见的事项

1、银川市壹嘉贰暖通工程有限公司向艾尼公司借款 26,950,000 元，截至 2024 年 12 月 31 日仍有 5,050,000.00 元尚未归还，且期间双方频繁发生大额资金往来。我们通过公开信息查询，发现银川市壹嘉贰暖通工程有限公司与艾尼公司具有相同的注册地址、邮箱、电话。我们对上述款项实施了函证程序，并核查了相关银行流水、原始凭证等资料，我们无法判断上述款项的可收回性以及双方资金往来的商业实质，也未能实施有效的审计程序核查双方是否存在关联关系。因此我们无法确定上述事项对艾尼公司期末财务状况可能产生的影响。

2、艾尼公司与管理层未识别为关联方的部分单位之间存在大额资金往来。在审计中我们无法实施有效的审计程序，获取充分适当的审计证据以消除我们对管理层关联方关系识别的疑虑。因此我们无法判断艾尼公司关联方关系和关联交易披露的完整性和准确性，以及这些交易、资金往来可能对艾尼公司 2024 年度财务报表产生的重大影响。



3、艾尼公司 2024 年度营业收入相比 2023 年度下降 55.71%,2024 年发生净亏损 13,387,458.19 元,艾尼公司已连续 3 年以上出现亏损;截止 2024 年 12 月 31 日艾尼公司净资产为-8,245,873.26 元。虽然艾尼公司在财务报表附注中披露了拟采取的改善措施,但艾尼公司的持续经营仍存在重大不确定性。我们无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据,因此我们无法判断艾尼公司运用持续经营假设编制 2024 年度财务报表是否适当。

由于上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性,我们无法判断其对公司财务状况和经营成果可能产生的影响。

二、财务报表整体重要性水平

我们在执行艾尼股份公司财务报表审计工作时,依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作的重要性》,艾尼股份公司是以盈利为目的的实体,因本期总资产为报告使用者重点关注事项,我们采用总资产 74,799,029.05 元作为基准,将该基准乘以 0.30%,由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平 224,397.00 元。

三、出具非标意见的依据和理由

《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》第三条“注册会计师确定恰当的非无保留意见,取决于下列事项:(一)导致非无保留意见的事项的性质,是财务报表存在重大错报,还是在无法获取充分、适当的审计证据的情况下,财务报表可能存在重大错报;(二)注册会计师就导致非无保留意见的事项对财务报表产生或可能产生影响的广泛性作出的判断。”

《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》第十条“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。”

《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》第十一条“在极少数情况下,可能存在多个不确定事项。尽管注册会计师对每个单独的不确定事项获取了充分、适当的审计证据,但由于不确定事项之间可能存在相互影响,以及可能对财务报表产生累积影响,注册会计师不可能对财务报表形成审计意见,在这种情况下,注册会计师应当发表无法表示意见。”



《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第十七条“如果注册会计师根据职业判断认为，鉴于不确定性潜在影响的重要程度和发生的可能性，为了使财务报表实现公允反映，管理层有必要适当披露该不确定性的性质和影响，则表明存在重大不确定性。”

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第十八条“如果认为管理层运用持续经营假设适合具体情况，但存在重大不确定性，注册会计师应当确定：

（一）财务报表是否已充分披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况，以及管理层针对这些事项或情况的应对计划；（二）财务报表是否已清楚披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，并由此导致被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。”

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》应用指南第三条：“（一）可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，财务方面：（1）净资产为负或营运资金出现负数；（4）历史财务报表或预测性财务报表表明经营活动产生的现金流净额为负数；（5）关键财务比率不佳；（6）发生重大经营亏损或用以产生现金流晕的资产的价值出现大幅下跌；”

四、对报告期财务状况和经营成果的影响

我们是在无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础上发表无法表示意见的；在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法估计对艾尼股份公司报告期内财务状况和经营成果的具体影响。

五、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

对于无法表示意见涉及的事项，我们无法判断其是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

六、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。



（此页无正文）

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 济南



中国注册会计师: 刘永玉

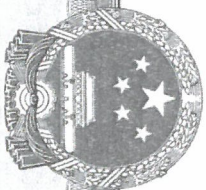


中国注册会计师: 吴冬霞



2025 年 05 月 26 日





营业执照

(副本)

5-1



扫描市场主体身份码，了解更多登记、监管信息，体验更多应用服务。

统一社会信用代码
91370102MA3U1HA4PX6

名称 山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 叁佰陆拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 12 月 03 日

执行事务合伙人 肖东义

主要经营场所 山东省济南市历下区华能路38号汇源大厦708室

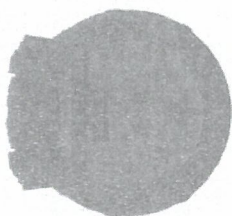
经营范围

许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
一般项目：财政资产评估服务；工程造价咨询服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关





会计师事务所
执业证书

名称:

山东舜天信诚会计师事务所(特
殊普通合伙)

首席合伙人:

肖东义

主任会计师:

经营场所:

山东省济南市历下区华能
汇源大厦708室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

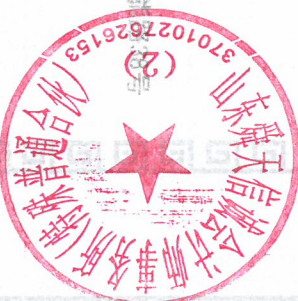
37010041

批准执业文号:

鲁财会协字[2001]28号

批准执业日期:

2001年04月19日

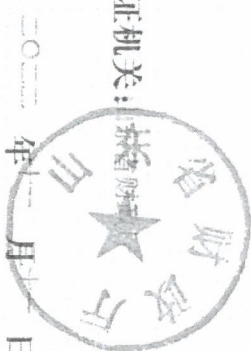


证书序号: 0015855

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:



中华人民共和国财政部制



姓名 刘增玉
Full name 男
性别 男
出生日期 1955-08-01
Date of birth
工作单位 山东舜天信诚会计师事务所有限公司冠县分所
Working unit
身份证号码 132622550801361
Identity card No.



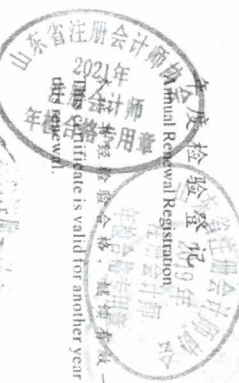
证书编号: 371300100001
No. of Certificate
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1998 年 03 月 13 日
Date of Issuance



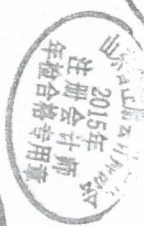
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年03月1日

年 月 日



This certificate is valid for another year after this renewal.



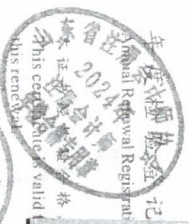
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年08月03日

年 月 日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名: 郑冰
Full name: Zheng Bing
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1974-05-06
Date of birth: 1974-05-06
工作单位: 河南明健会计师事务所
Working unit: Henan Mingjian Accounting Firm
身份证号码: 410124197405064526
Identity card No: 410124197405064526



2021年6月30日

6

7

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

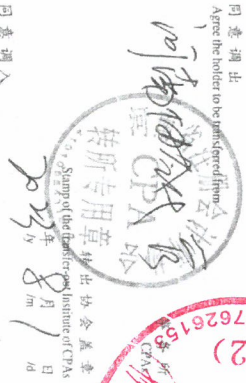


同意调入
Agree the holder to be transferred to

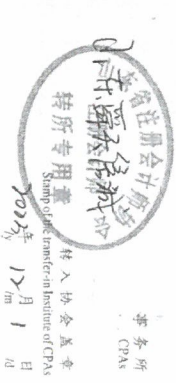


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



410100150019

证书编号: 410100150019
No. of Certificate
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institution of CPAs
发证日期: 2004年10月11日
Date of Issuance



2020年3月30日

10

11

5