

关于对北京华夏旷安科技
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

鹏盛A专函字[2025]00040号

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳



关于对北京华夏旷安科技股份有限公司
2024 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

目 录

1、 专项说明	1-4
---------------	-----



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

关于对北京华夏旷安科技股份有限公司 2024 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

鹏盛A专函字[2025]00040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,对北京华夏旷安科技股份有限公司(以下简称“华夏旷安公司”)2024 年度财务报表进行了审计,并于 2025 年 4 月 30 日出具了保留意见审计报告(报告编号:鹏盛 A 审字[2025]00257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)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

1、持续经营

贵公司截至 2024 年 12 月 31 日,贵公司累计未分配利润-95,335,557.58 元,2024 年度净利润-21,002,412.14 元,期末可支配的货币资金仅 5,889,730.27 元,其中:母公司北京华夏旷安科技股份有限公司 2024 年度无实质性经营活动,营业收入为 0,净利润-3,998,571.35 元,期末货币资金仅 8,888.56 元;子公司项目进展缓慢,直接影响项目收入确认以及应收账款回款;已获安标认证的产品,虽已用于 2024 年各项目中,但产品化进度缓慢,导致公司持续亏损,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。虽然贵公司已经披露了拟采取的改善措施,但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。

2、前期差错更正

华夏旷安公司自查发现 2023 年度合并报表编制范围不当，存在可以控制但未纳入合并报表编制范围的子公司：1. 黑龙江奉君养老集团有限公司持股比例 75% 的哈尔滨百久缘贸易有限公司未纳入合并报表编制范围；2. 将转让给最终实际控制人的子公司的股权作为股权处置，据以调减合并报表编制范围同时在合并报表层面确认股权处置收益的账务处理不恰当。受上述追溯调整事项调整影响，期初资产总额增加 7,712,893.44 元；期初负债总额增加 2,654,819.23 元；期初所有者权益增加 5,087,564.44 元；2023 年度净利润减少 532,302.14 元。公司虽对上述事项进行了追溯调整，但是我们无法就上述追溯调整事项获取充分、适当的审计证据。

3、纳入本年合并报表编制范围的子公司中有 11 家企业，工商登记的股权并非由公司持有

如附注七、1 所述，贵公司纳入 2024 年度合并报表编制范围的子公司共有 12 家，2024 年 12 月 31 日的工商信息显示，除子公司哈尔滨华夏矿安科技有限公司外的其他企业的股权并非由公司所持有，而是由实际控制人持有。虽然公司已经提供公司拥有控制权的相关依据，但是我们无法获取充分、适当的审计证据，也无法确定该事项对公司财务报表可能产生的影响。

4、捐赠资产产权瑕疵

如附注四、5 和 22 所述，公司实际控制人唐茂伟将自有建筑物（车位）无偿捐赠给子公司哈尔滨华夏矿安科技有限公司，按资产评估价值确认增加固定资产原值和资本公积 9,127,000.00 元，但该资产尚未取得产权证书。虽然公司提供了捐赠资产的相关依据，但是我们仍无法获取充分、适当的审计证据。

二、发表带持续经营重大不确定性段落保留意见理由和依据

1、根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第二十二规定：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未作出充分披露，注册会计师应当按照《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，恰当发表保留意见或否定意见。审计报告中“形成保留意见的基础”段落所述持续经营能力不确定事项，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。贵公司董事会运用持续经营假设编制 2024 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定

性，且财务报表附注“二、2、持续经营”中对重大不确定性未作出充分披露。

2、根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号一在审计报告中发表非无保留意见》第七条规定：当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）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；（二）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。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号一在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定：当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）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；（二）注册会计师无法获取充分、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，但不具有广泛性。

基于上述审计准则的要求，我们发表了保留意见的审计报告。

三、非标保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定上述保留意见涉及事项对公司报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响。

四、非标保留意见段中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形说明

依据我们已经获得的审计证据,我们无法确定保留意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

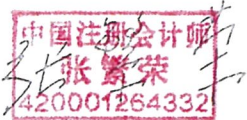
五、使用目的

上述专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注

册会计师及所在的会计师事务所无关。



中国注册会计师:



张繁荣

中国注册会计师:



2025 年 6 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

- 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。
- 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。
- 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

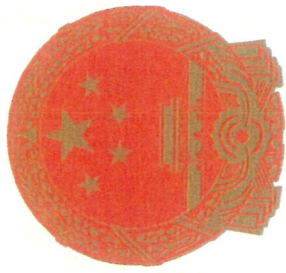


2023年05月10日

<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：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：

深圳市福田区福田街道福山社区滨河

经营场所：

大道5020号同心大厦21层2101室

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



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

证书序号：0012528



中国注册会计师协会

姓名 张繁荣
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1972-03-27
 Date of birth
 工作单位 湖北长信会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 429001197203277494
 Identity card No.



2014.7.29
继续有效一年
valid for another year after

2012.6.28
年度注册



证书编号: 420001264332
No. of Certificate

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

发证日期: 2005 年 7 月 31 日
Date of Issuance



姓名: 张繁荣
证书编号: 420001264332



张繁荣 420001264332

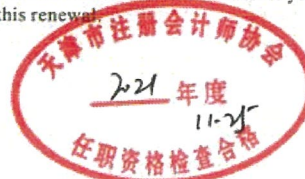


姓名	陈影
Full name	陈影
性别	女
Sex	1983-11-04
出生日期	1983-11-04
Date of birth	天津市海泰会计师事务所
工作单位	(普通合伙)
Working unit	220421198311041944
身份证号	220421198311041944
Identity card No.	



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: 120100280006
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 10 月 23 日
Date of Issuance



陈影的年检二维码

年 月 日
/y /m /d

普通合伙