

关于对嘉泰数控科技股份有限公司
2025年财务报告发表保留意见的专项说明

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

目录

一、专项说明

1-4



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼一座 9 层 910 单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

关于对嘉泰数控科技股份有限公司 2025 年财务报告发表保留意见的专项说明

中名国成专审字【2026】第 2114 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，审计了嘉泰数控科技股份有限公司（以下简称嘉泰数控）2025 年度财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 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和相
关财务报表附注，并于 2026 年 4 月 28 日出具了保留意见的审计报告（中名国成
审字（2026）第 4779 号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系
统挂牌公司信息披露规则》和《关于做好挂牌公司 2025 年年度报告披露相关工
作的通知》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的保留意见说
明如下：

一、审计报告中保留意见事项的内容

如上年深圳宣达会计师事务所(普通合伙)出具的“宣达审字[2025]0102 号”审
计报告所述，“由于公司持续亏损，我们无法获取充分、适当的审计证据，确认存
货的减值准备是否充分”。截至 2025 年 12 月 31 日，嘉泰数控存货余额
208,999,434.92 元，计提存货跌价准备 17,161,461.60 元，存货账面价值
191,837,973.32 元。我们执行了盘点、减值测试等必要的审计程序，但仍无法确
定存货跌价准备的计提是否充分。

二、发表保留意见的理由和依据

根据《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》第七条的规定：当存在无法获取充分、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情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表

非无保留意见。及第八条规定：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。

截至 2025 年 12 月 31 日，嘉泰数控存货余额 208,999,434.92 元，计提存货跌价准备 17,161,461.60 元，存货账面价值 191,837,973.32 元。我们执行了盘点、减值测试等必要的审计程序，但仍无法确定存货跌价准备的计提是否充分。

三、相关事项对报告期内财务报表可能的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断形成保留意见的基础中涉及事项对嘉泰数控报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

四、上期非标事项在本期的情况

（一）上年度导致保留意见事项的具体内容

1、如上年山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“鲁舜审字（2024）第 0269 号”所述，嘉泰数控 2022 年初应收账款及其他应收款形成的坏账金额 5.68 亿元，2022 年度核销坏账金额 2.56 亿元，我们实施了检查应收账款形成的合同、验收单、判决书以及坏账核销的董事会决议等我们认为必要的审计程序，但仍无法判断坏账形成的合理性及追讨债务的充分性。

2、如财务报表附注七、4 所述，嘉泰数控 2024 年期末预付款项 506.95 万元，我们实施了函证等必要的审计程序，但我们仍无法判断预付账款交易的商业实质是否合理。

3、截止 2024 年 12 月 31 日，嘉泰数控存货净额为 2.18 亿元，我们已对存货执行盘点、减值测试等必要的审计程序，但由于公司持续亏损，我们无法获取充分、适当的审计证据，确认存货的减值准备是否充分。

（二）上年度保留意见事项的消除和变化情况

1、如上年深圳宣达会计师事务所(普通合伙)出具的“宣达审字[2025]0102 号”审计报告保留意见所述，“嘉泰数控 2022 年初应收账款及其他应收款形成的坏账金额 5.68 亿元，2022 年度核销坏账金额 2.56 亿元，我们实施了检查应收账款

形成的合同、验收单、判决书以及坏账核销的董事会决议等我们认为必要的审计程序，但仍无法判断坏账形成的合理性及追讨债务的充分性”。上述保留意见所述事项在 2025 年度已不具有不确定性，我们对上述形成坏账及核销坏账所对应的债权情况进行了详细检查，对形成坏账及核销坏账所立足的事实与依据进行了核实与查证，具体如下：

核销坏账情况：经核查，嘉泰数控 2022 年度核销坏账金额 2.56 亿元，相关债务人已逾期三年以上且经多次催收仍无清偿能力。嘉泰数控已就上述债权进行诉讼和申请强制执行，但由于相关债务人已破产清算完结、营业执照被吊销、被列入异常经营名单等已无可供执行财产或难以发现可供执行的财产，导致上述债权未能实际受偿；且坏账核销事项已经嘉泰数控董事会、股东会审议通过并按规定对外公告。我们认为，截至 2025 年 12 月 31 日嘉泰数控坏账核销的依据充分，符合《企业会计准则》的相关规定。上述核销坏账的具体说明详见报表附注“十三、1”所述。

2、如上年深圳宣达会计师事务所(普通合伙)出具的“宣达审字[2025]0102 号”审计报告保留意见所述，“嘉泰数控 2024 年期末预付款项 506.95 万元，我们实施了函证等必要的审计程序，但我们仍无法判断预付账款交易的商业实质是否合理。”针对上期财务报表审计报告中保留意见所涉及的预付款事项，本期相关情况已发生变化。截至 2025 年末，该部分预付款项余额为 177.30 万元。我们在本期审计中已对上述事项执行了函证等必要的审计程序，相关事项对本期财务报表的不确定性影响已消除。

(此页无正文)

北京中名国成会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二六年四月二十八日



营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



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 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郑鲁光

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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：税务服务；资
产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不
含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物
业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；
社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政
府采购代理服务。（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）（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 5425 万元

成立日期 2020 年 12 月 10 日

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼
一座 9 层 910 单元



登记机关



2026 年 03 月 18 日



会计师事务所 执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：郑鲁光
 主任会计师：
 经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办公楼一座9层910单元
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010375
 批准执业文号：京财会许可[2021]0132号
 批准执业日期：2021年1月25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：北京市财政局

行政审批服务专用章


110106008393019

2025年6月26日


中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 赵玉柏
Full name: 赵玉柏
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1969-02-12
Date of birth: 1969-02-12
工作单位: 中诚信安瑞(北京)会计师事务所有限公司
Working unit: 中诚信安瑞(北京)会计师事务所有限公司
身份证号码: 372801196902120515
Identity card No.: 372801196902120515



CPA 任职资格合格证
BICPA
INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
2014 合格, 社 2013
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 任职资格合格证
BICPA
INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
2012

CPA 任职资格合格证
BICPA
INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
2015

证书编号: 110002850027
No. of Certificate: 110002850027
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
发证日期: 2012年2月1日
Date of issuance: 2012年2月1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 赵玉柏
证书编号: 110002850027

姓名: 赵玉柏
证书编号: 110002850027

年度检验合格, 继续有效一年!
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016

2017

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

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年12月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年12月16日

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

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月6日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月6日

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

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月22日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月22日

注意事项

1. When practicing the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



中国注册会计师协会

姓名 邓水平

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1975-11-27

Date of birth

工作单位 深圳市泓毅会计师事务所
(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 43030219751127606X

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.

年 月 日
/ /

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



证书编号: 474700910002
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2017 年 10 月 30 日
Date of Issuance

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



邓水平 474700910002

年 月 日
/ /