



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于西安东风机电股份有限公司  
2025 年度财务报告非标审计意见  
的专项说明

中国·北京  
BEIJING CHINA



# 关于西安东风机电股份有限公司 2025 年度财务报告非标审计意见的专项说明

中审亚太审字(2026)006347 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，对西安东风机电股份有限公司（以下简称“东风机电”）2025 年度财务报表进行了审计，并于 2026 年 4 月 29 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：中审亚太审字(2026)005013 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》、《监管规则适用指引--审计类第 1 号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关要求，就相关事项说明如下：

## 一、合并财务报表整体的重要性水平

我们在上述财务报表审计中，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》，选取的基准以 2025 年度合并未审报表的当期营业收入总额 1%、扣除非经常性损益的利润总额 5%的孰低者，计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为 119.06 万元，实际执行重要性水平为 83.35 万元。与上年相比，东风机电公司资产总额、经营收入较为稳定，2024 年-2025 年变动不大，因此未选取两年平均数作为重要性的选取基准。

## 二、非标准保留审计意见涉及的主要内容

### （一）形成保留意见的主要内容

如财务报表附注“6.5 其他原因的合并范围变动”所述，东风机电公司已暂时失去对子公司西安鼎正测控科技有限公司（以下简称“鼎正测控”）的控制，东风机电公司自 2025 年 1 月 1 日起不再将鼎正测控纳入合并财务报表范围，2025 年末东风机电公司对鼎正测控的长期股权投资采用权益法计量。东风机电



持有鼎正测控 40%的股份，张鹏持有鼎正测控 47%的股份，张鹏系东风机电控股股东任卫东妹夫，鼎正测控自成立以来系东风机电的控股子公司。自 2025 年度开始，东风机电暂时失去对鼎正测控的管理控制，导致我们无法通过东风机电接触鼎正测控并获取财务信息。因此，我们无法对东风机电 2025 年度财务报表中关于鼎正测控的部分获取充分、适当的审计证据。

### 三、出具非标准保留审计意见的理由和依据

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》第八条第二款的规定“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”，我们认为上述事项对东风机电 2025 年度财务报表可能产生重大影响，但不具有广泛性，故发表保留意见。

### 四、非标准保留审计意见涉及事项对报告期公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

由于未能就保留事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及事项对报告期东风机电的财务状况、经营成果的影响金额。

### 五、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形

由于未能就保留事项获取充分、适当的审计证据，我们无法判断上述保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。



(本页无正文, 为中审亚太审字(2026)006347 号报告签章页)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·北京

二〇二六年四月二十九日





# 营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108061301173Y

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。



中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)

特殊普通合伙企业

名称

王增明

执行事务合伙人

经营范围

出资额 3690万元

成立日期 2013年01月18日

经营场所

北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20262206



登记

2026年02月24日



# 会计师事务所 执业证书



名称：中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人：王增明  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11010170  
 批准执业文号：京财会许可[2012]0084号  
 批准执业日期：2012年09月28日

证书序号：0014490

## 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  
 二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名 孙有航

Full name

性别 男

Sex

出生日期

Date of birth 1980-07-18

工作单位

Working unit 信永中和会计师事务所有限责任公司

西安分所

身份证号码 10113198007182159

Identity card No.



姓名: 孙有航

证书编号: 110001570458

### 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: 110001570458  
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一一年六月十三日  
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 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.



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.



2022年 8 月 10 日  
/y /m /d

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  
/y /m /d

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

信永中和会计师事务所  
(特殊普通合伙) 事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012年12月31日  
/y /m /d

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  
年 月 日  
/y /m /d

10

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

信永中和会计师事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2018年12月17日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和 事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2018年12月17日  
/y /m /d

11



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

信永中和会计师事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年12月6日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所  
事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年12月14日  
/y /m /d

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, 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.



张颖瑜  
 姓 Full name 女  
 性 Sex 1993-11-17  
 出生 Date of birth 1993-11-17  
 日期  
 工作 Working unit 希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)  
 单位  
 身份 Working unit 612322199311170025  
 证号 Identity card No.  
 码



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.



张颖瑜(610100470040)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日

年 月 日  
 /y /m /d

证书编号: 610100470040  
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 06 月 27 日  
 Date of Issuance /y /m /d

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.



张硕瑜(610100470040)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

6

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.



2022

年 /y 月 /m 日 /d



7

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.



张硕瑜 610100470040

年 /y 月 /m 日 /d

8

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 /y 月 /m 日 /d

9

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

2019年 12月 13日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



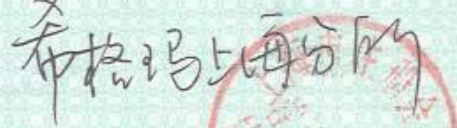
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年 12月 13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

2019年 12月 13日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

协会盖章  
Stamp of the Institute of CPAs

2019年 12月 13日

