

关于对江西谦泰亨科技股份 有限公司

2025 年度财务报告非标准审 计意见的专项说明

鹏盛A专审字[2026]00074号



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·深圳

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：粤26AD7DFUZQ



关于江西谦泰亨科技股份有限公司
2025 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	1-3
---------------	-----





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

关于江西谦泰亨科技股份有限公司 2025 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

鹏盛A专审字[2026]00074号

江西谦泰亨科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对江西谦泰亨科技股份有限公司（以下简称“谦泰亨”、“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注进行了审计，并于 2026 年 6 月 29 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：鹏盛 A 审字[2026]00384 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）、《关于挂牌公司 2023 年年度报告审计工作提示的通知》（股转办发〔2023〕135 号）要求，并参照中国证券监督管理委员会公告〔2020〕20 号《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）》以及《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，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重大性》确定重要性，选取江西谦泰亨科技股份有限公司近 3 年的合并税前利润绝对值的平均值作为基准，按 5% 的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 49 万元。



一、谦泰亨科技形成无法表示意见的基础

（一）审计范围受限

我们认为首次接受委托对谦泰亨 2025 年度财务报表进行审计，在审计中存在如下限制：

1、成本核算缺乏依据，成本结转无法核实

谦泰亨科技产品涵盖中间产品及产成品，但成本核算方法不符合会计准则要求。公司每月按固定统一单价进行中间产品和产成品的核算，未建立规范的料工费分摊制度，未能反映实际生产耗费与成本构成。基于上述原因，公司成本结转金额的准确性与合理性无法得到确认。

2、存货管理存在缺陷，数量与计价的确认缺乏依据

谦泰亨科技子公司存货管理存在缺陷，ERP 系统登记严重滞后，出入库单据缺失，导致期后监盘无法获取报告日存货准确数量。同时，由于前述成本核算体系失效，存货的计价基础缺乏依据，单位成本的真实构成无法追溯，存货计价无法验证。截至 2025 年 12 月 31 日，该子公司未审存货账面余额 6,330,392.37 元，占合并资产总额 17,417,950.93 元的 36.34%，对财务报表构成重影响。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注所述，谦泰亨 2015 年度至 2025 年度连续亏损，且至 2025 年 12 月 31 日，谦泰亨未分配利润为 -118,629,647.21 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对谦泰亨持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，管理层已在财务报表附注“二、2、持续经营”披露了拟采取的改善措施，但我们无法获取充分、适当的审计证据，以证实上述改善措施的可行性、可执行性及实际效果。

二、发表无法表示意见的理由和依据

综合上述情况，审计范围受限事项（成本核算、存货管理及计价）和持续经营重大不确定性事项，单独或汇总后均可能对财务报表产生重大影响，且该等影响具有广泛性。我们无法通过实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据以消



除上述事项的影响。

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》第十条的规定，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。

上述专项说明仅供贵公司 2025 年度报告披露之目的使用，不得作其他用途使用。

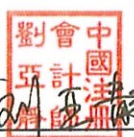
鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：


孙玉涛

中国注册会计师：


刘亚静

2026 年 6 月 29 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

1. 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。
2. 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。
3. 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

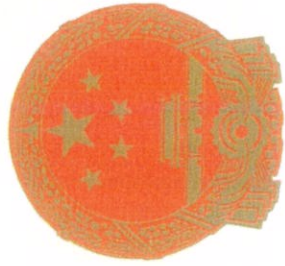


2023年05月10日

<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：

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

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



证书序号：0012528

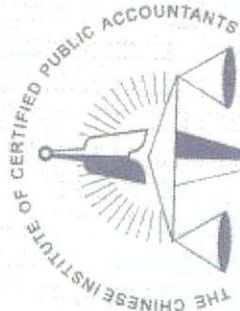
说明

- 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：深圳市财政局

二〇二〇年十二月二十六日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会



姓名	孙玉涛
性别	男
出生日期	1989-02-03
工作单位	普华永道中天会计师事务所(普通合伙)北京分所
身份证号	412725198902098677
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.



孙玉涛

年 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /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

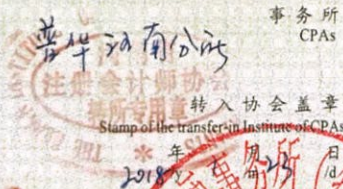
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

12

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

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

13

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

同意调入

Agree the holder to be transferred to



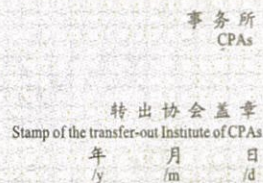
事务所
CPAs

14

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

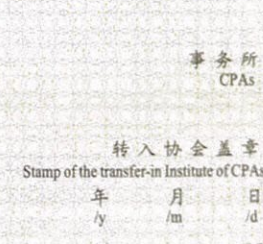
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

15



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: 31000071411

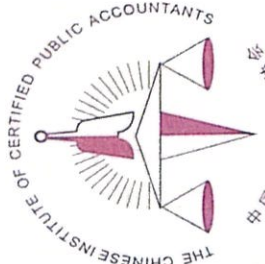
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021-07-14

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.

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



姓名 刘亚静

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1989-07-02

Date of birth

工作单位 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙) 郑州分所

Working unit

身份证号码 41032319890702104X

Identity card No.

