

**关于浙江爱康新能源科技股份有限公司
2023 年度财务报表保留意见审计报告的
专 项 说 明**

苏亚专审 [2024] 163 号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

苏亚专审〔2024〕163号

关于浙江爱康新能源科技股份有限公司

2023年度财务报表保留意见审计报告的专项说明

浙江爱康新能源科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了浙江爱康新能源科技股份有限公司（以下简称爱康科技）2023年12月31日的合并资产负债表及资产负债表、2023年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及财务报表附注，并于2024年4月29日出具了苏亚审（2024）号带与持续经营相关的重大不确定性的保留意见审计报告。

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》和《监管规则适用指引——审计类第1号》的规定，就相关事项说明如下：

一、审计报告中形成与持续经营相关的重大不确定性的保留意见的基础

（一）形成保留意见的基础

如财务报表附注十、5.（4）注所述，爱康科技于2023年通过公司资金总监向非金融机构拆借资金累计发生额41,016.30万元、支付利息2,263.81万元，同时通过其账户支付其他费用3,067.34万元。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断资金总监借入资金的来源及利息费用支付的合理性、准确性。

（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，如财务报表二、二所述，爱康科技2023年发生净亏损89,448.77万元，已连续三年出现亏损，截至2023年12月31日，公司资产负债率

77.81%、对合并报表范围外担保余额 100,582.34 万元。

以上事项表明存在可能导致对爱康科技持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。爱康科技已在附注中披露了改善措施，该事项不影响已发表的审计意见。

二、发保留意见的理由和依据

（一）关于审计报告中“一、保留意见”

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。

根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

如本专项说明第一部分，我们无法就审计报告中“二、形成保留意见的基础”所述事项获取充分、适当的审计证据，我们认为这些事项的金额和性质对财务报表可能影响重大，但仅对利润表财务费用项目及对应资产负债表应付利息项目可能有重大影响，不具有广泛性。

（二）关于审计报告中“三、与持续经营能力相关的重大不确定性”

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条：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已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续

经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

上述与持续经营相关的重大不确定性部分涉及事项不影响注册会计师发表审计意见的依据如下：

我们认为爱康科技管理层运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，爱康科技财务报表附注二、二中对持续经营相关的重大不确定性已作出充分披露，我们认为与持续经营相关的重大不确定性部分涉及事项不影响审计意见。

三、保留事项对报告期公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

如保留事项所述，我们对导致保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定这些事项对爱康科技 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度经营成果和现金流量的具体影响。

四、保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形

如保留事项所述，我们对导致保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据，因此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、制度及相关信息披露规范的情形。

五、合并财务报表的整体重要性水平

我们在审计中使用的 2023 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：营业收入

使用的百分比：0.75%

选取依据：爱康科技税前利润波动较大，选取营业收入作为确定财务报表整体重要性的基准；以营业收入作为确定财务报表整体重要性的基准，经验百分比范围为 0.5%-1%，选取中间值 0.75%。

财务报表整体的重要性：3,496.00 万元

重要性水平的计算方法较上一年未发生变化。

六、其他说明事项

本专项说明仅限于爱康科技 2023 年度年报披露之目的使用，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会计师事务所无关。

苏亚金诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 南京市

二〇二四年四月二十九日



营业执照

(副本)

编号 330100000202312120059



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

统一社会信用代码
9132000085046285W (1/10)

名称 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 1425万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月02日

执行事务合伙人 詹从才 于龙斌

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）

登记机关

2023年 12月 12日



国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0012220

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: 江苏省财政厅

二〇一三年十二月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 苏亚金城会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 詹从才

主任会计师: 詹从才

经营场所: 南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 32000026

批准执业文号: 苏财会[2013]46号

批准执业日期: 2013年11月08日



姓名 Full name 龚瑞明
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1974-09-04
 工作单位 Working unit 江苏苏亚金诚会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 320106740904161

此复印件与原件一致，仅作为本报告附件，再复印无效



龚瑞明 320000260077



姓名：龚瑞明
 证书编号：320000260077

记
ation

继续有效一年。
for another year after

this renewal



龚瑞明(320000260077)
 您已通过2016年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号：
No. of Certificate

320000260077

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

2004 年 6 月 25 日



龚瑞明(320000260077)
 您已通过2015年年检
 江苏省注册会计师协会





姓名 武多奇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-12-08
Date of birth 江苏苏亚金城会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙)
身份证号码 320123197312080414
Identity card No.

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

2017年 11月 17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

2017年 11月 26日
/y /m /d

此复印件与原件一致，仅作为
本报告附件，再复印无效

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: 320000264379
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 12 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d