

关于北京浩丰创源科技股份有限公司
2023 年度财务报告非标准审计意见
的专项说明

众环专字（2024）0203862号



关于北京浩丰创源科技股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

众环专字(2024)0203862 号

深圳证券交易所:

我们接受委托,对北京浩丰创源科技股份有限公司(以下简称“浩丰科技公司”)2023 年度财务报表进行了审计,并于 2024 年 4 月 28 日出具了保留意见的审计报告(报告编号:众环审字(2024)0204467 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》的相关要求,就相关事项说明如下:

一、非标准审计意见涉及的主要内容

(一) 其他应收款计提坏账准备的准确性

如财务报表附注六、7 所述,截至 2023 年 12 月 31 日,浩丰科技公司其他应收款余额中 16,372.96 万元,为贸易业务中垫付给五家公司的资金形成的债权,浩丰科技公司对该笔债权全额计提坏账准备。

我们通过实施函证、访谈以及文件单据检查等审计程序,仍然无法就上述款项计提坏账准备的准确性获取充分、适当的审计证据。

(二) 资金往来的商业合理性

2023 年度,浩丰科技公司与六家公司多次签订货物采购合同并支付货款后,又取消合同并收回退款。浩丰科技公司向六家公司累计支付货款共 34,617.65 万元,累计收回退款共 34,518.64 万元。截至 2023 年 12 月 31 日,浩丰科技公司预付账款余额 99.01 万元,该款项于 2024 年 3 月 31 日已全额退回。

对于上述资金往来事项,我们未能获取充分、适当审计证据以支持其商业合理性及财务报表列报准确性,无法判断是否存在资金占用。

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。

我们认为上述保留意见事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。

1、重要性

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时的的重要性》及其应用指南、《中国注册会计师审计准则问题解答第 8 号——重要性及评价错报》，由于 2023 年度亏损，以浩丰科技合并财务报表收入总额的 0.5% 计算财务报表整体层面的重要性水平，金额为 270 万元。

2、保留意见涉及事项对报告期内浩丰科技公司财务状况、经营成果和现金流量（可能）的影响

浩丰科技公司其他应收款计提坏账准备问题和采购业务的商业合理性问题，涉及的资产负债表项目主要为预付账款、其他应收款，涉及的利润表项目主要为信用减值损失，虽涉及影响金额重大，但仅对财务报表特定要素、账户产生影响。

对于上述保留意见事项，由于我们未能获取充分、适当的审计证据以支持财务报表核算和列报的准确性，我们无法确定保留意见涉及事项对浩丰科技 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量的具体影响金额。

上述专项说明仅供北京浩丰创源科技股份有限公司按照相关规定在深圳证券交易所与 2023 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
中国注册会计师：
韩仰

中国·武汉

2024年4月28日



营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



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。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



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、清算等审计业务；出具有关报告；基本建设项目的审计、专项资金的审计；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

2024年1月26日



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

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：



二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



姓名	韩仰
性别	男
出生日期	1982-07-28
工作单位	吉林超然会计师事务所有限公司
身份证号码	220104198207282657



韩仰 220100710001



姓名: 韩仰
证书编号: 220100710001

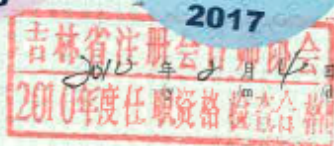


韩仰 2022 年

证书编号: 220100710001
No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇九 年 十二 月 三日
Date of Issuance /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

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年6月5日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

2013年6月5日
/y /m /d

转出: 瑞华
转入: 中审众环
2019.12.10 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.





姓名	张力
Sex	男
Date of birth	1969年04月22日
Working unit	鞍山集兴会计师事务所有限公司
Identity card No.	210304690422081



张力 210302460014

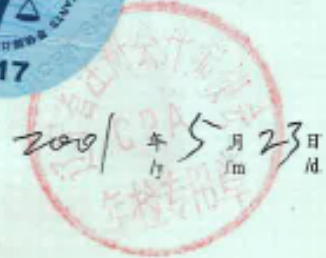
证书编号: No. of Certificate 210302460014

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 05 月 31 日
Date of Issuance /y /m /d



格, valid for an 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 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
2007年12月20日
ly / 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
02年1月30日
ly / m / d

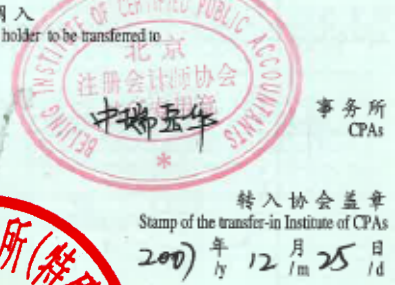
10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a 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
2007年12月25日
ly / 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
2007年12月25日
ly / m / d

11



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a 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
07年1月12日
ly / 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
2012年5月12日
ly / m / d

12

北京注册会计师协会(特殊普通合伙) 2013.9.26
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，办理补办手续。

- 转入: 魏华 2013年9月26日
- 转所专用章
- 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.

转出: 岳华
转入: 中瑞岳华
2013.12.10