

# 湖南艾布鲁环保科技股份有限公司

## 董事会关于 2024 年度保留意见审计报告涉及事项的专项说明

湖南艾布鲁环保科技股份有限公司（以下简称“公司”或“艾布鲁公司”）2024 年度审计机构中审华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审华”）对公司 2024 年度财务报告出具了保留意见的审计报告【CAC 审字[2025]1137 号】。

根据中国证券监督管理委员会颁布的《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《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等法律法规、规章制度的要求，公司董事会现对 2024 年度保留意见的审计报告涉及事项进行专项说明如下：

### 一、保留意见涉及事项的详细情况

#### 1、营业外收入-服务收入

如财务报表附注五、（七）及五、（五十二）所述，2024 年度公司确认营业外收入-服务收入 19,982,721.77 元，年末确认其他应收款 23,384,373.00 元。公司与两家交易对手方分别签订了材料、设备及相关服务采购合同和工程分包合同，约定了以设备、材料为主的交易内容。但是，根据中审华所执行的审计程序和获取的审计证据，公司与上述两家交易对手方在同一交易项下还存在其他重大交易内容，中审华无法获得充分、适当的审计证据，以证实上述全部交易内容是否存在和发生。

#### 2、跨界投资人工智能芯片企业并运营服务器租赁业务

公司设立子公司杭州星罗中昊科技有限公司拟出资 250,000,000.00 元，实际已出资 125,000,000.00 元投资中昊芯英（杭州）科技有限公司，占其 7.0465%的股权；子公司星罗智算科技(杭州)有限公司从中昊芯英（杭州）科技有限公司以 165,000,000.00 元购置服务器和软件并开展算力租赁业务。艾布鲁公司及其子公司在该领域技术储备和市场开发能力有待验证，同时跨界投资的收益前景存在较大的不确定性，对于相关资产是否存在减值中审华未能获取到充分、适当的审计证

据。

中审华按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，中审华独立于艾布鲁公司，并履行了职业道德方面的其他责任，获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

## 二、发表保留意见的理由和依据

### （一）重要性

综上所述，艾布鲁公司 2024 年合并财务报表整体重要性水平金额为 183 万元。

### （二）形成保留意见的理由和依据

《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（2016 年 12 月 23 日修订）》第五条规定，“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。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、账户或项目是或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”。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”，其中第二项情形为“（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。”。第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”

对艾布鲁公司的保留事项，是因为中审华未能获取充分适当的审计证据作为形成审计意见的基础。该事项可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，因此中审华就该事项发表了保留意见。

## 三、相关事项对公司财务报表的影响

鉴于中审华对导致保留意见的事项未能获取充分适当的审计证据，因此中审华无法确定其对艾布鲁公司 2024 年 12 月 31 日财务状况和 2024 年度经营成果及现金流量的具体影响，该事项对财务报表产生的影响重大，但不会导致公司盈亏性质发生变化。

#### **四、公司董事会意见**

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2024 年度财务报告进行了审计，并出具了保留意见审计意见的审计报告。根据《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》及《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等要求，公司董事会对保留意见的审计报告涉及事项进行了确认，认为上述中审华出具的保留意见审计意见的审计报告符合公司实际情况，客观的反映了所涉事项的现状，公司董事会对该审计报告予以理解和认可。

#### **五、公司独立董事意见**

我们一致同意公司董事会编制的《董事会关于 2024 年度保留意见审计报告涉及事项的专项说明》。该说明符合公司的实际情况，同时我们将持续关注和督促公司董事会及管理层落实相应措施的情况，尽快消除上述事项对公司的影响，更好地促进公司发展，维护广大投资者的利益。

#### **六、公司监事会意见**

根据《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》及《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等要求，公司监事会对《董事会关于 2024 年度保留意见审计报告涉及事项的专项说明》发表意见。

#### **七、公司消除上述事项及其影响的具体措施**

公司董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员将积极采取有效措施消除上述事项对公司的影响，以保证公司持续稳定健康地发展，切实维护公司和投资者利益。具体如下：

- 1、 公司继续积极配合中审华，积极取得更有力的直接和间接材料证据，采

取多种措施积极应对本次保留意见所形成的各项意见基础，努力将其中各项相关不利因素尽快化解。

2、 公司将密切关注和跟踪公司后续内控流程，特别对相关业务部门执行情况进行动态跟踪，以满足充分、适当的审计证据要求，防止审计报告保留意见涉及情况再次发生。

3、 公司将持续完善公司内审部门的职能，加强内审部门对公司内控的监督力度，提高内审工作的深度和广度，加大重点领域和关键环节的监督检查力度，及时发现问题、及时整改，降低公司的经营风险，保护公司资产安全，促进公司规范运作和健康可持续发展。

4、 公司后续将以保护上市公司权益，维护广大投资者合法权益为前提，采取有效措施尽快消除上述情况对公司的不利影响，并就相关事项的进展情况依据相关法律法规的规定履行相应的信息披露义务。

特此说明。

湖南艾布鲁环保科技股份有限公司

董事会

2025年4月29日