

江西大华新材料股份有限公司
出具无法表示意见涉及事项的专项说明



永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

江西大华新材料股份有限公司
出具无法表示意见涉及事项的专项说明

永证专字(2021)第310355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,在审计了江西大华新材料股份有限公司(以下简称“大华新材”)2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020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相关财务报表附注的基础上,并于2021年6月24日出具了“永证审字(2021)第146169号”无法表示意见的审计报告。

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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求,就相关事项说明如下:

一、无法表示意见涉及的内容

(一)以持续经营为假设编制财务报表的合理性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注“二、2持续经营”所述,2019年4月9日,江西省宜春市中级人民法院出具“(2019)赣09破申1号”民事裁定书,法院裁定受理大华新材被申请破产清算。2019年8月29日,江西省奉新县人民法院出具(2018)赣0921破2号、(2019)赣0921破1号、(2019)赣0921破2号民事裁定书,裁定江西大华投资集团有限公司、奉新县大华燃气有限公司、江西大华新材料股份有限公司实行合并破产清算。

2020年6月18日,江西大华投资集团有限公司、奉新县大华燃气有限公司、江西大华新材料股份有限公司经管理人向法院申请重整。2020年6月30日,奉新县人民法院作出(2018)赣0921破2号(2019)赣0921破1号(2019)赣0921

破 2 号之二《民事裁定书》，裁定自 2020 年 6 月 30 日起对江西大华投资集团有限公司、奉新县大华燃气有限公司、江西大华新材料股份有限公司进行重整。

第二次债权人会议后，公司管理人持续发布招募投资人公告，邀请投资人接洽重整投资事宜。

江西大华投资集团有限公司、奉新县大华燃气有限公司、江西大华新材料股份有限公司合并破产案第三次债权人会议于 2021 年 1 月 15 日召开，管理人以重整状态下的清算价值作为评估基础继续发布招募投资人公告。

大华新材重整事项仍在进行中，尚存在重大不确定性，上述情况表明大华新材持续经营存在重大不确定性，因此我们无法判断大华新材基于持续经营基本假设编制的 2020 年度财务报表是否适当。

（二）与关联方公司存在高度关联性且法人人格高度混同

2019 年 8 月 29 日，江西省奉新县人民法院出具(2018)赣 0921 破 2 号、(2019)赣 0921 破 1 号、(2019)赣 0921 破 2 号民事裁定书，大华新材与关联方江西大华投资集团有限公司、奉新县大华燃气有限公司存在高度关联性且法人人格高度混同主要体现在：（1）三家公司人员管理混同；（2）三家公司财务管理混同；（3）三家公司经营管理混同；（4）三家公司为组合经营模式，无独立运营能力；（5）三家公司关联互保情况严重。

（三）固定资产

大华新材固定资产铂铑合金期末账面净值 275,793,566.39 元，铂铑合金质量的确认需要专业检测人员对贵金属样品进行盘点、取样和检测分析，公司管理层未能提供截止资产负债表日的关于铂铑合金的相关鉴证报告，我们未能获取充分适当的审计证据，无法核实该固定资产的存在性和计价的合理性。

由于上述事实对财务报表的影响重大且具有广泛性，我们无法设计合理的审计程序获取充分、恰当的审计证据。

二、出具无法表示意见的理由和依据

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》第四章第十条：“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。”的规定，我们认为上述事项对

财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，因此出具无法表示意见的审计报告。

三、无法表示意见涉及事项中是否存在已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

在审计报告的“形成无法表示意见的基础”段中涉及的事项，均属于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础的情形，不存在我们依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形。

四、无法表示意见涉及事项对报告期内大华新材财务状况和经营成果的具体影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断无法表示审计意见涉及事项对报告期内大华新材财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

五、无法表示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，我们无法判断无法表示审计意见涉及事项是否属于明显违反企业会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

上述专项说明仅供大华新材向全国中小企业股份转让系统有限责任公司披露之用，不得用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

<此页无正文>



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)：



中国注册会计师：



二〇二一年六月二十四日





营业执照

统一社会信用代码
91110105085458861W



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

名称 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月20日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月20日至长期

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；清算审计；代理记账；法律、法规规定的其他经营活动；企业管理咨询、会计培训；开展经营项目的经营活动；依法经国家和本市产业政策批准后依批准内容和限制类别项目的经营活动。



登记机关

2020年12月04日

证书序号: 0011966

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。
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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

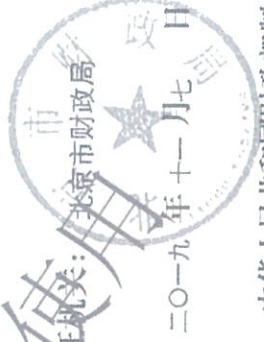
经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

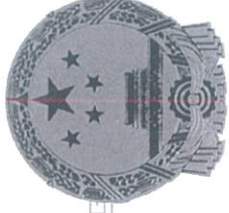
批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制

复印件仅供出具报告使用



证书序号: 000394

永拓会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

永拓会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人:



证书号:

证书有效期至: 二〇二一年十一月十五日

姓名 Full name: 杜军 男
 出生日期 Date of birth: 1983-02-01
 工作单位 Working unit: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 身份证号码 Identity card No.: 429001198302010554



证书编号: 110001024721
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 08 月 08 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.

杜军(110001024721)

2019年已通过



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.

杜军(110001024721)

2020年已通过



日 /d



本复印件仅

姓名	徐玮
Sex	女
Date of birth	1988-10-19
Working unit	北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Identity card No	420106198810192415



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: 110001020029
No. of Certificate

批准注册协会湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 09 28 日
Date of Issuance y /m /d

徐玮(110001020029)

2020年已通过