

关于对广东裕丰威禾新材料科技股份有限公司 2023 年度财务报表发表带  
与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留审计意见的

## 专项说明

CAC 证专字[2024]0156 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，对广东裕丰威禾新材料科技股份有限公司（以下简称公司）2023 年度财务报表进行审计，并于 2024 年 4 月 23 日出具了带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留审计意见的《审计报告》（CAC 证审字[2024]0155 号）。根据《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，现就相关事项说明如下：

### 一、带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留审计意见涉及的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，广东裕丰威禾新材料科技股份有限公司 2021 年、2022 年及 2023 年连续出现了大额亏损；资产负债率本期末上升至 87.65%，流动比率下降至 0.56；肇庆市政府通过广宁县城市发展公司以股权投资的方式投入到公司的 4000 万元财政股权投资专项资金已于 2022 年 7 月到期。公司资金出现较紧张的情况，偿债能力弱。这些事项表明存在可能导致对广东裕丰威禾新材料科技股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 二、出具带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留审计意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条的规定，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：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）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。

鉴于被审计单位（1）2021 年、2022 年及 2023 年连续三年亏损；（2）截止 2023 年 12 月 31 日，公司流动负债 132,593,094.71 元，流动资产 74,282,832.92 元，流动比率为 56.02%，公司的短期偿债能力弱；（3）肇庆市政府通过广宁县城市发展公司以股权投资的方式投入

到公司的 4000 万元财政股权投资专项资金已于 2022 年 7 月到期，公司正在申请延期。以上事项可能对被审计单位未来的经营产生重大影响。按照《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》的要求，我们在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性事项段，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

### 三、带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况和经营成果的影响

截至 2023 年 12 月 31 日，与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及事项对公司报告期财务状况和经营成果没有影响。

### 四、带与持续经营相关的重大不确定事项段的无保留审计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规定的情形说明

带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留审计意见中涉及事项没有明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定。

### 五、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，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的会计师事务所无关。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·天津

中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十三日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
911201166688390414 (10-1)



扫描二维码  
录入国家企业信  
息公示系统,了  
解更多企业信  
息,可  
通过  
国家  
企业  
信息  
公示  
系统  
了解  
更多  
企业  
信息



名称	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	贰仟壹佰壹拾万元人民币
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	二〇〇〇年九月十九日
执行事务合伙人	黄庆林; 方文森; 龙晖; 史世利; 阴兆银; 王建国; 王勤; 成志城; 姚运海; 刘双俊; 梁雪萍; 王桂林		
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,出具有关的报告; 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)		



此件仅用于报告出具及投标使用

登记机关

2023 年 11 月 06 日

证书序号: 0000492

## 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》。

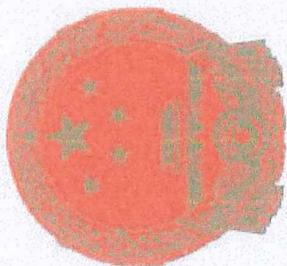


发证机关: 天津市财政局

二〇二一年 十二月 三十日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于报告出具及投标使用



### 会计师事务所

## 执业证书



名称: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 黄庆林

主任会计师:

经营场所: 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010011

批准执业文号: 津财会(2007)27号

批准执业日期: 二〇〇七年十二月二十七日



姓名: 赖东方  
 Full name: LAI DONGFANG  
 性别: 男  
 Sex: M  
 出生日期: 1975年5月23日  
 Date of birth: 1975-05-23  
 工作单位: 中华注册会计师事务所  
 Working unit: Zhonghua Certified Public Accountants Firm  
 身份证号码: 441426197512030634  
 Identity card No.: 441426197512030634



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: 440100080083  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 06 月 10 日  
Date of Issuance

2019年4月换发



赖东方(440100080083), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



440100080083

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.



年检凭证

中国注册会计师协会

赖东方

会员编号 440100080083

检验开始时间

2022年09月

检验状态

年检通过

年 月 日  
/y /m /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.



年检凭证

中国注册会计师协会

赖东方

会员编号 440100080083

检验开始时间

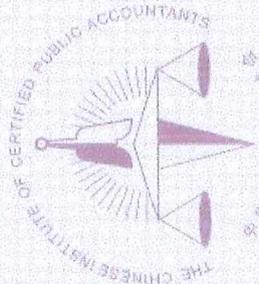
2023年07月

检验状态

年检通过

赖东方 440100080083

年 月 日  
/y /m /d



姓名 Full Name 虞晓卫  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of Birth 1969-08-08  
工作单位 Working unit 中华会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号 Identity card No. 510103196908083427



### 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:  
No. of Certificate

120100114818

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2015 年 06 月 05 日  
/ / /

2022年8月换发



### 年检凭证

中国注册会计师协会

虞晓卫

会员编号 120100114818

最后年检时间

2022年09月

年检地点

年检通过

年 月 日  
/ / /

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.



虞晓卫 120100114618

年检凭证  
中国注册会计师协会  
虞晓卫  
会员编号 120100114618

最近年检日期 年检结果  
2023年07月 年检通过

年 月 日  
/y /m /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 月 日  
/y /m /d