

关于山东德柏金科技股份有限公司
2023 年度财务报表无保留意见审计报告中与
持续经营相关的重大不确定性段涉及事项
的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 102024 号



关于山东德柏金科技股份有限公司 2023 年度财务报表 无保留意见审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段 涉及事项的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 102024 号

山东德柏金科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了山东德柏金科技股份有限公司（以下简称德柏金公司）2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 28 日出具了包含与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2024）第 102041 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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，现就相关事项说明如下：

我们在德柏金财务报表审计中，按照《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》确定重要性，德柏金公司近年来经营状况大幅度波动，因此选取 2023 年末合并财务报表营业收入作为基准，2023 年度营业收入为 1,297.54 万元，按 1%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 12.98 万元。

一、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

德柏金公司 2023 年 12 月 31 日期末未分配利润为 -31,484,962.66 元，期末净资产为 1,457,518.42 元，2023 年度净利润为 -832,890.83 元。这些事项表明公司可能存在导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

二、包含与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，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。

三、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不影响审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，表明存在可能导致对德柏金公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。德柏金公司管理层运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的，且财务报表附注（二）中已对重大不确定性作出充分披露。基于《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定，发表无保留意见，并在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

四、非标意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

上述非标准审计意见涉及事项对德柏金公司报告期财务状况和经营成果无实质性影响。

五、非标意见段中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形说明

上述非标准审计意见涉及事项未违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范性规定。

本专项说明仅供德柏金公司 2023 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国·北京

中国注册会计师：

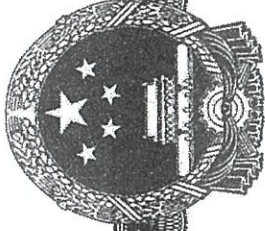


中国注册会计师：



2024 年 4 月 28 日





营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙

经营范围 审查会计报表;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、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的会计记账、审计、资产评估;代理记账;代理记帐;依法经批准的项目,开展相关业务;企业管理咨询;其他管理咨询;法律、法规规定的其他业务;开展国家和本行业允许的经营活动。

出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

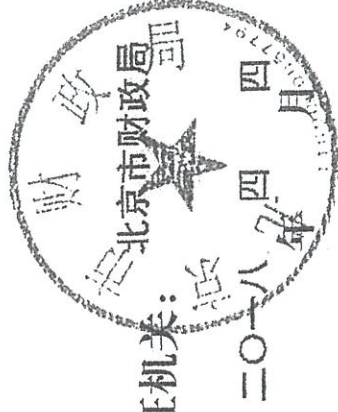
2023年08月08日

与原件一致

证书序号: 0000187

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》。

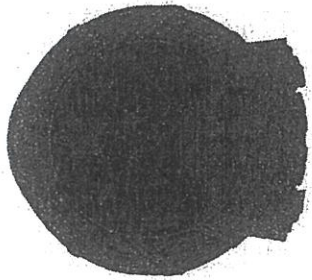


发证机关:

二〇一四年四月

日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚康春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙


执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 李秋波
 Full name: 李秋波
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1971-10-29
 Date of birth: 1971-10-29
 工作单位: 北京和兴会计师事务所有限公司
 Working unit: 北京和兴会计师事务所有限公司
 身份证号码: 131002197110290018
 Identity card No.: 131002197110290018



姓名: 李秋波
证书编号: 110002700008

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017

2013

2012

2014

证书编号: 110002700008
 No. of Certificate: 110002700008
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
 发证日期: 2016年10月15日
 Date of Issuance: 2016年10月15日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015

2016




年 月 日
 Year Month Day

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


 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2015年9月23日
 2015年9月23日

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
 2015年5月20日
 2015年5月20日



姓名 杨丹
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1975-04-25
 Date of birth _____
 工作单位 北京永中会计师事务所(普通合伙)
 Working unit _____
 身份证号码 452103197504251542
 Identity card No. _____

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效期一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 杨丹
 证书编号: 110102040001



证书编号: 110102040001
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 10 月 16 日
 Date of issuance

年 月 日
 Year Month Day



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
 永中
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020 年 9 月 3 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
 亚太(集团)
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020 年 9 月 3 日
 Year Month Day

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
 亚太(集团)
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2021 年 12 月 15 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
 永中
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2021 年 12 月 15 日
 Year Month Day