



关于广西春茂投资股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的 专项说明

尤振专审字[2024]第0122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，对广西春茂投资股份有限公司（以下简称“春茂股份公司”或“公司”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 29 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：尤振审字[2024]第 0325 号）。根据《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，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

1、应付款项的核销

春茂股份公司于 2022 年度核销应付账款人民币 719.61 万元、其他应付款 1,040.96 万元，共计人民币 1,760.56 万元，计入 2022 年营业外收入。截止审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据以证明上述核销事项的合理性、金额的准确性，因此无法确定上述事项对春茂股份公司合并财务报表可能产生的影响。





2、与持续经营相关的重大不确定性

春茂股份公司 2023 年度营业收入较 2022 年度下降约人民币 6,575.20 万元，2023 年度合并净亏损为人民币 8,930.95 万元，于 2023 年 12 月 31 日，归属于母公司股东权益金额合计为人民币-8,432.09 万元，流动负债高于流动资产总额为人民币 18,157.75 万元。上述情况表明存在可能导致对春茂股份公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。春茂股份公司已经在财务报表附注二、（二）披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况和事项以及改善持续经营能力拟定的相关措施。我们认为，上述事项或情况的后续改善应对计划的执行存在重大不确定性，且未能提供消除重大不确定性的切实措施。

二、发表保留意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十二条规定，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未作出充分披露，注册会计师应当按照《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》的规定，恰当发表保留意见或否定意见。

如“一、1 应付款项的核销”所述，我们无法获取充分、适当的审计证据以对上述保留意见所涉及事项中管理层的估计是否合理作出判断，因而无法确定上述事项对春茂股份公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。我们认为，上述错报如存在，对财务报表可能影响重大，但仅限于应付账款、其他应付账款和营业外收入产生影响。

如“一、2 持续经营能力”所述，春茂股份公司存在可能导致对持续经营能力产生重大影响的重大的不确定性。春茂股份公司已披露了拟采取的应对措施，根据取得的审计证据，我们认为春茂股份公司运用持续经营假设是适当的。但应对措施的实施过程及实施结果存在重大不确定性，管理层未能充分披露消除重大不确定性的切实措施。该错报对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性。

基于以上原因，我们出具了保留意见审计报告。



三、保留意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法合理估计上述事项对出春茂股份公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度经营成果的影响金额。

四、保留意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

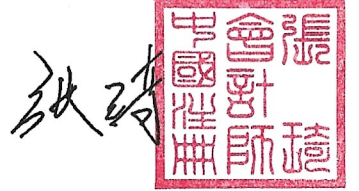
保留意见段涉及事项不属于明业违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的情形。

上述专项说明仅供春茂股份公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2023 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。

尤尼泰振青会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·深圳

2024 年 4 月 29 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91370200MA3TGAB979



名称 尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 顾旭芬

成立日期 2020年07月09日

主要经营场所

深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座801

重要提示

- 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
- 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关

2024年01月12日





注册会计师事务所 执业证书

名称： 尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人： 顾旭芬

主任会计师：

经营场所： 深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座8

01

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 47470417

批准执业文号： 鲁财会协字[1999]160号

批准执业日期： 1999年12月8日

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：深圳市财政局

2024年1月22日

中华人民共和国财政部制



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.



张琦
370200150018
深圳市注册会计师协会

年/月/日
/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
/m /d



姓名 张琦
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1975-04-10
Date of birth
工作单位 青岛振青会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 370205197504101015
Identity card No.

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
2017年4月17日
2017年4月17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴光华会计师事务所
普通合伙人 深圳
2019年9月30日
2019年9月30日

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
2020年10月15日
2020年10月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

尤凡森 振青
2020年10月15日
2020年10月15日

证书编号: 370200150018
No. of Certificate

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

发证日期: 2004
Date of Issuance

年/月/日
/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.

山东省注册会计师协会
2015年注册会计师年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2019年注册会计师年检合格专用章

年/月/日
/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.



张琦
370200150018
深圳市注册会计师协会

年/月/日
/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
/m /d



姓名 张琦
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1975-04-10
Date of birth
工作单位 青岛振青会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 370205197504101015
Identity card No.

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
2017年4月17日
2017年4月17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴光华会计师事务所
普通合伙人 深圳
2019年9月30日
2019年9月30日

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
2020年10月15日
2020年10月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

尤凡森 振青
2020年10月15日
2020年10月15日

证书编号: 370200150018
No. of Certificate

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

发证日期: 2004
Date of Issuance

年/月/日
/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.

山东省注册会计师协会
2015年注册会计师年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2019年注册会计师年检合格专用章

年/月/日
/m /d



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




姓名	徐海峰
Full name	徐海峰
性别	男
Sex	男
出生日期	1988-10-06
Date of birth	1988-10-06
工作单位	亚太(集团)会计师事务所 (特殊普通合伙)安徽分所
Working unit	亚太(集团)会计师事务所 (特殊普通合伙)安徽分所
身份证号码	341202198810062713
Identity card No.	341202198810062713

证书编号: 110100754951

安徽省注册会计师协会
Authenticated Institute of CPAs

发证日期: 2015-9-28

Date of issuance: 2015-9-28



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.




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

中审会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs

2024年1月26日
2024-1-26



同意调入
Agree the holder to be transferred

中审会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs

2024年1月26日
2024-1-26



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、注销。

三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书退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.