

关于对广东柏堡龙股份有限公司 2024 年度财务报表
出具带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的专项说明
中兴财光华审专字（2025）第 211038 号

关于对广东柏堡龙股份有限公司 2024 年度财务报表出具带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的专项说明

中兴财光华审专字（2025）第 211038 号

广东柏堡龙股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了广东柏堡龙股份有限公司（以下简称柏堡龙公司）2024 年度财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 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和财务报表附注，并于 2025 年 4 月 28 日出具了无保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2025）第 211117 号），审计报告中包含与持续经营相关的重大不确定性段。

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（2020 年修订）》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》及《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2024 年修订）》的相关要求，现就相关事项说明如下：

在上述财务报表审计中，我们按照《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重要性》确定重要性，柏堡龙公司近年来经营状况大幅度波动，因此选取 2022 年-2024 年营业收入平均数作为基准，三年平均营业收入为 8,583.61 万元，按 0.75%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 64.38 万元。

一、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注，柏堡龙公司 2020 年、2021 年、2022 年、2023 年、2024 年连续亏损，五年累计亏损额达 30.66 亿元，截至 2024 年 12 月 31 日流动负债高于流动资产 11.70 亿元，银行借款存在逾期。柏堡龙公司 2024 年度财务报表附注二披露了改善措施，但公司存在的这些情况，表明存在可能导致对柏堡龙公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、包含与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》，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柏堡龙公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。柏堡龙公司管理层运用持续经营假设编制 2024 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、上期非标事项在本期消除或变化的情况

上期非标事项在本期消除的情况

上期柏堡龙公司“形成保留意见的基础”中：柏堡龙公司实控人陈伟雄、陈娜娜于 2023 年 6 月 19 日因涉嫌欺诈发行股票罪、违规披露、不披露重要信息罪被揭阳市公安局执行逮捕。2024 年 4 月 22 日揭阳市公安局认为涉嫌欺诈发行股票罪的犯罪事实清楚，证据确实、充分，将该案移送揭阳市人民检察院审查起诉。由于案件尚未审结，我们无法判断案件结果对柏堡龙公司财务报表的影响程度。

2024 年 12 月 23 日公司公告收到广东省揭阳市中级人民法院送达的（2024）粤 52 刑初 30 号《刑事判决书》，判决如下：广东柏堡龙股份有限公司犯欺诈发行股票罪，判处罚金人民币 2,000.00 万元；陈伟雄犯欺诈发行股票罪，判处有期徒刑三年六个月；犯违规披露、不披露重要信息罪，判处有期徒刑二年，并处罚金人民币 15 万元；决定执行有期徒刑五年，并处罚金人民币 15 万元；陈娜娜犯欺诈发行股票罪，判处有期徒刑二年二个月；犯违规披露、不披露重要信息

罪，判处有期徒刑一年二个月，并处罚金人民币 10 万元；决定执行有期徒刑二年八个月，并处罚金人民币 10 万元。

鉴于此，在对柏堡龙公司 2024 年度财务报表审计期间，我们实施了收集与刑事判决书相关的书证，核查了公司与刑事判决书相关的财务资料，访谈了相关人员《刑事判决书》对公司的影响程度等审计程序。

我们认为，基于法院的的刑事处罚措施，对公司的财务报表未造成实质影响，2023 年度审计报告中保留意见所涉及的相关事项影响已消除。

本专项说明仅供柏堡龙公司 2024 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

(以下无正文)



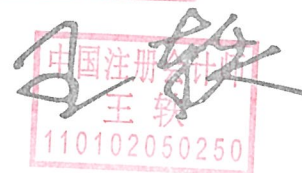
中国·北京

中国注册会计师:



张磊

中国注册会计师:



王轶

2025年4月28日

广东柏堡龙股份有限公司
关于 2023 年度审计报告保留意见
涉及事项影响予以消除的说明

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财光华”）作为广东柏堡龙股份有限公司（以下简称“柏堡龙公司”或“公司”）2023 年度财务报告的审计机构，对本公司 2023 年度财务报告出具了保留意见的审计报告。

一、审计报告中发表保留意见的事项：

中国证监会立案调查

柏堡龙公司实控人陈伟雄、陈娜娜于 2023 年 6 月 19 日因涉嫌欺诈发行股票罪、违规披露、不披露重要信息罪被揭阳市公安局执行逮捕。2024 年 4 月 22 日揭阳市公安局认为涉嫌欺诈发行股票罪的犯罪事实清楚，证据确实、充分，将该案移送揭阳市人民检察院审查起诉。由于案件尚未审结，我们无法判断案件结果对柏堡龙公司财务报表的影响程度。

二、公司董事会关于保留意见事项的说明

公司董事会、管理层高度重视 2023 年度保留意见审计报告涉及事项。董事会、监事会、独立董事皆对此事项做出了专项说明，表示尊重注册会计师的独立判断，同时积极采取措施消除保留事项所带来的影响。

三、关于保留意见所涉及事项影响已消除的说明

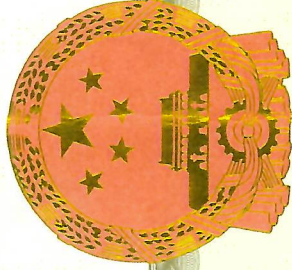
2024 年 12 月 23 日公司公告收到广东省揭阳市中级人民法院送达的（2024）粤 52 刑初 30 号《刑事判决书》，判决如下：广东柏堡龙股份有限公司犯欺诈发行股票罪，并处罚金人民币 2,000.00 万元；陈伟雄犯欺诈发行股票罪，判处有期徒刑三年六个月；犯违规披露、不披露重要信息罪，判处有期徒刑二年，并处罚金人民币 15 万元；决定执行有期徒刑五年，并处罚金人民币 15 万元；陈娜娜犯欺诈发行股票罪，判处有期徒刑二年二个月；犯违规披露、不披露重要信息罪，判处有期徒刑一年二个月，并处罚金人民币 10 万元；决定执行有期徒刑二年八个月，并处罚金人民币 10 万元。

综上所述，公司董事会认为，基于证监会的行政处罚措施，对公司的财务报表未造成影响，2023 年度审计报告中保留意见所涉及的相关事项影响已消除。

广东柏堡龙股份有限公司

董事会

2025 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。

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

出资额 3850 万元

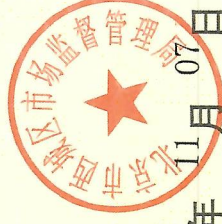
成立日期 2013 年 11 月 13 日

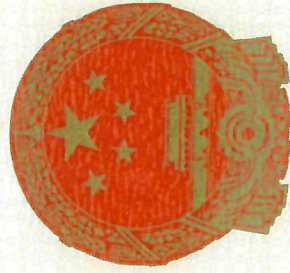
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2024 年 11 月 07 日





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：姚庚春

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

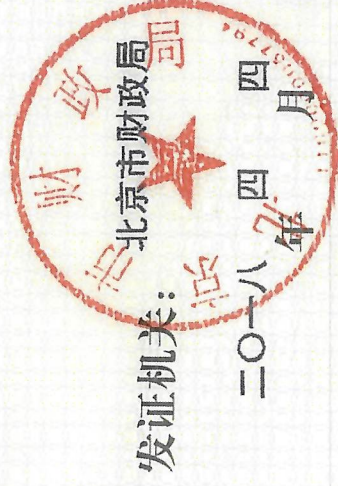
批准执业日期：2014年03月28日



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：

中华人民共和国财政部制


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



姓名: 张磊
 Full name: 张磊
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1986-01-05
 Date of birth: 1986-01-05
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所(普通合伙)北京分所
 Working unit: 中兴财光华会计师事务所(普通合伙)北京分所
 身份证号码: 220322198601050575
 Identity card No.: 220322198601050575



姓名: 张磊
证书编号: 110004680006


 2017 年检合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110004680006
 No of Certificate: 110004680006
 批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Institute of: 中国注册会计师协会
 发证日期: 2017 年 12 月 12 日
 Date of Issuance: 2017 / 12 / 12





与原件一致

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
 2016 年 12 月 2 日
 /y /m /d

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
 2016 年 12 月 2 日
 /y /m /d

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
 /y /m /d



与原件一致

姓名 王轶
Full name 刘男
Sex 男
出生日期 1982-03-11
Date of birth
工作单位 中兴财光华会计师事务所
Working unit (普通合伙)
身份证号码 140103198203115716
Identity card No.



姓名: 王轶
证书编号: 110102050250

证书编号: 110102050250
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 08 月 15 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.



年 月 日
/y /m /d