



中审华会计师事务所
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP
天津市和平区解放北路188号信达广场52层 邮编:300042
52/F Centre Plaza, No.188 Jiefang Road, Heping District, Tianjin, P.R.C. Post 300042
电话(Tel): 86-22-23193846 传真(Fax): 86-22-23559045
网址(Web): www.caccppa.com

关于对广东康软科技股份有限公司 2024 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 专字[2025]1651 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，对广东康软科技股份有限公司（以下简称康软集团）2024 年度财务报表进行审计，并于 2025 年 04 月 27 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 审字[2025]1288 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，截至2024年12月31日，康软集团累计归属于公司净资产为3,787,142.89元，2024年度归属于公司所有者的净利润为-8,968,625.16元，累计归属于公司未分配利润为-21,086,970.80元，且康软集团2024年度经营活动产生的现金流量净额为-5,595,759.78元。这些事项或情况，连同财务报表附注十三、（二）资产负债表日存在的重要或有事项及十四、（二）其他资产负债表日后事项说明所示的事项，表明存在可能导致对康软集团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。

鉴于康软集团截至 2024 年 12 月 31 日的累计归属于公司净资产为 3,787,142.89 元，2024 年度归属于公司所有者的净利润为-8,968,625.16 元，累计归属于公司未分配利润为-21,086,970.80 元，且康软集团 2024 年度经营活动产生的现金流量净额为-5,595,759.78 元。这些事项或情况，连同财务报表附注十三、（二）资产负债表日存在的重要或有事项及十四、（二）其他资产负债表日后事项说明所示的事项，我们判断存在可能导致对康软集团持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，因此在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”部分。

上述与持续经营相关的重大不确定性部分涉及事项不影响注册会计师所发表审计意见的依据如下：

康软集团在财务报表附注中充分披露了与持续经营相关的重大不确定性及其应对计划：

1、全力依法配合公司诉讼代理律师准备诉讼材料，争取有利判决，减少违约金或获得项目回款。

2、为降低未决诉讼判决结果对营运资金的影响，公司与公司共同实际控制人赵志坚先生、章小勇先生、袁艳辉先生、刘经贵先生签订《借款合同》，共同实际控制人拟分期借入人民币合计 4,000,000.00 元（各股东分别借入 1,000,000.00 元），用作公司与南方医科大学口腔医院《南方医科大学口腔医院（广东省口腔医院）2021 年度信息化集成建设项目合同书》相关未决诉讼准备金。公司已于 2025 年 4 月 22 日收到共同实际控制人首笔借入款合计 800,000.00 元（各股东分别借入 200,000.00 元）。

3、利用公司人才和技术优势，积极拓展新业务，采取多元化业务销售模式，促进新项目签约，大力推进已开展项目的完工验收回款。

4、继续加大应收账款回收力度，及时回收流动资金，提高资金使用效率。

5、积极优化各项成本费用，减少不必要的支出。削减行政、市场推广等非紧急开支，优先保障诉讼、员工工资及关键供应商付款。

6、为增强财务灵活性，公司已于 2025 年取得银行授信 10,000,000.00 元借款，授信期间为 12 个月，有利于公司补充营运资金，缓解流动性压力。

综上，我们认为其不影响已发表的审计意见。



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 2024 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康软集团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。



中国注册会计师：
(签名并盖章)



中国注册会计师：
(签名并盖章)



2025 年 4 月 27 日





营业执照

统一社会信用代码

91120116688390414 (10-1)



(副本)

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

黄庆林;沈芳;方文森;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;王勤;成志城;姚运海;刘文俊;梁雪萍;王桂林

出资额 贰仟壹佰叁拾万元人民币

成立日期 二〇〇〇年九月十九日

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)

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、法规规定的其它业务。(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)

此件仅用于出具报告使用

登记机关

2024 年 12 月 16 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》。

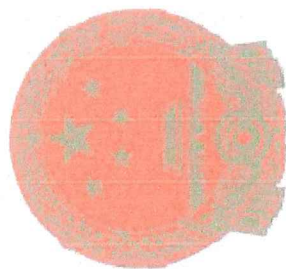


发证机关: 天津市财政局

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)

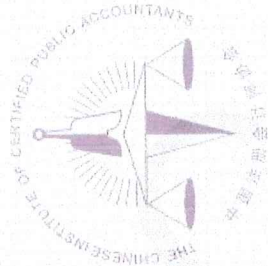
首席合伙人: 黄庆林
主任会计师:
经营场所: 天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室

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	黄元林
性别	男
出生日期	1993-12-03
工作单位	广东会计师事务所
身份证号码	440800199312030031



黄元林(440800040002), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



440800040002

证书编号: 440800040002
No. of Certificate

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

发证日期: 1993 年 12 月 31 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

2020 年 9 月 10 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.



黄元林 440800040002

年检凭证

中国注册税务师协会

黄元林

会员编号 440800040002

检验日期

2023年07月

检验结果

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.



黄元林 440800040002

年检凭证

中国注册税务师协会

黄元林

会员编号 440800040002

检验日期

2024年09月

检验结果

年检通过

年 月 日
/ /



姓名 颜慧明

性别 男

出生日期 1988-04-09

身份证号 43024196801050018

工作单位 会计师事务所(特殊普通

合伙人)

地址 合秋(广州分所)



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

颜慧明

会员编号 350200040224

最近年检时间

2022年09月

年检结果

年检通过

证书编号:
No. of Certificate

350200040224

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

福建省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

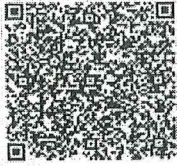
2005 年 05 月 11 日

年 月 日

2022年8月换发

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.



颜慧明 350200040224

年检凭证

中国注册会计师协会

颜慧明

会员编号 350200040224

最近年检日期

2023年07月

下次年检

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.



颜慧明 350200040224

年检凭证

中国注册会计师协会

颜慧明

会员编号 350200040224

最近年检日期

2024年09月

下次年检

年检通过

年 月 日
/ /