

关于重庆和泰润佳股份有限公司
2024 年度审计报告
非标意见的专项说明

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：粤251HLFW4DH





深圳皇嘉會計師事務所(普通合伙)

WONGGA PARTNERS CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS(SZ) GENERAL PARTNER

Add: Room 08-11, 28th floor, and Room 01, 27th floor, Block B,
Jiahe Huaqiang Building, Shennan Zhong Road,
Futian District, Shenzhen City
Tel: (0755) 83295582
Post Code: 518031

地址: 深圳市福田區深南中路佳和華強大廈B座28層08-11房、
27層01房
電話: 0755-83295582
郵編: 518031

皇嘉专审字[2025]HJZS275315016 号

关于重庆和泰润佳股份有限公司

2024 年度财务报告保留审计意见的专项说明

全国中小企业股份转让系统有限责任公司:

我所接受委托,业已完成重庆和泰润佳股份有限公司(以下简称“和泰润佳”)2024 年度财务报表的审计工作,并于 2025 年 4 月 30 日出具了皇嘉会审字[2025]HJ275276022 号保留意见审计报告。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》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求,现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下:

一、保留审计意见涉及的主要内容

和泰润佳关联方通过使用亲属的个人银行卡收取款项、支付费用,2020 年至 2022 年期间,收款金额为 14,317,481.79 元,支出金额为 14,317,481.79 元,我们实施了检查银行流水、访谈,对关联交易、资金管理、销售内控制度实施内控测试等必要的审计程序,无法获取收入、成本、费用支出的真实性、完整性、准确性,以及内控制度执行有效性的充分、适当的审计证据。

二、出具保留意见审计报告的理由和依据

《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(2016 年 12 月 23 日修订)》第五条规定,“广泛性,是述错报影响的术语,用以说明错报对财务报表的影响,或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发



现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断,对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面:(一)不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响;(二)虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响,但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分;(三)当与披露相关时,产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要”。第八条规定,“当存在下列情形之一时,注册会计师应当发表保留意见”,其中第二项情形为“(二)注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性。”。第十四条规定,“如果无法获取充分、适当的审计证据,注册会计师应当通过下列方式确定其影响:(一)如果未发现的错报(如存在)可能对财务报表产生的影响重大,但不具有广泛性,注册会计师应当发表保留意见。”

对和泰润佳的保留事项,是因为我们未能获取充分适当的审计证据作为形成审计意见的基础。

和泰润佳关联方通过使用亲属的个人银行卡收取款项、支付费用,2020年至2022年期间,收款金额为14,317,481.79元,支出金额为14,317,481.79元,我们实施了检查银行流水、访谈,对关联交易、资金管理、销售内控制度实施内控测试等必要的审计程序,无法获取收入、成本、费用支出的真实性、完整性、准确性,以及内控制度执行有效性的充分、适当的审计证据。

该事项对财务报表产生的影响重大,但不具有广泛性,因此我们就该事项发表了保留意见。

三、保留意见涉及事项对报告期内和泰润佳财务状况、经营成果和现金流量的影响

由于我们对导致保留意见的事项未能获取充分、适当的审计证据,因此我们无法确定其对和泰润佳2024年12月31日财务状况和2024年度经营成果及现金流的具体影响。

四、保留意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

由于未能获得充分、适当的审计证据作为形成审计意见的基础,我们无法判断保留意见涉及事项是否属于明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的情形。



本专项说明仅供和泰润佳按照相关规定在全国中小企业股份转让系统有限责任公司与 2024 年年度报告同时披露之用，未经本事务所书面同意，不得作其他用途使用。

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）



中国 深圳

中国注册会计师（合伙人）：



王扬

中国注册会计师：

魏要丽



二〇二五年四月三十日



本证书为持证人执行注册会计师法
定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协
会钢印后为有效证件。

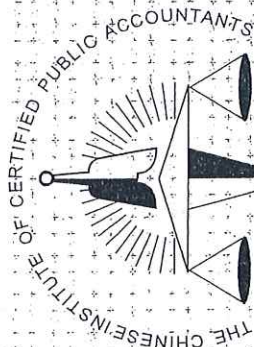
This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



中国注册会计师协会

姓名 王扬

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1965-07-15

Date of birth

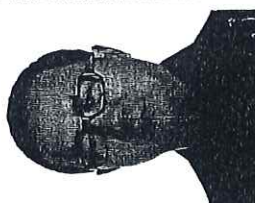
工作单位 中兴财光华会计师事务所

Working unit

身份证号码

Identity card No.

340503196507150211



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: 410100400005
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 08 月 17 日
Date of Issuance /y /m /d

年 /y 月 /m 日 /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.



王扬 410100400005

日 /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 /y 月 /m 日 /d

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

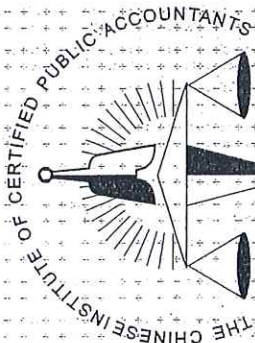
This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名 魏要丽
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1996-05-15
Date of birth
工作单位 深圳卓嘉会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 310411199005155545
Identity card No.



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 r

证书编号:

No. of Certificate

440300250004

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期:

Date of Issuance

年 月 日
2013 03 08

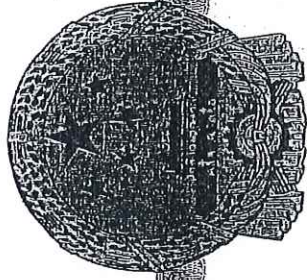


日
/d

440300250004

深圳市注册会计师协会





营业执照

统一社会信用代码

914403001922504172



名称 深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙

执行事务合伙人 王扬

成立日期 2001年03月14日

主要经营场所 深圳市福田区华强北街道华航社区深南中路3006号佳和华强大厦B座28层08-11房、27层01房



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年报信息和其他信用信息，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09月23日

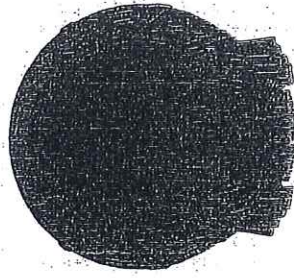
证书序号:0021843

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 深圳皇嘉会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 王扬

主任会计师:

经营场所: 深圳市福田区华强北街道华航社区
深南中路3006号佳和华强大厦B座2
8层08-11房、27层01房

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 44030025

批准执业文号: 深注协字[1996]085号

批准执业日期: 1996年12月4日

