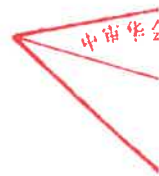


广东省中源九峰材料科技股份有限公司

2024年度财务报表出具无法表示意见

审计报告的专项说明

CAC文字[2025]0225号



中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



**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): 86-22-23193866 传真(Fax): 86-22-23559045  
网址(Web): www.caccpa.com

## 关于对广东省中源九峰材料科技股份有限公司

### 2024年度财务报表出具无法表示意见

### 审计报告的专项说明

CAC文字[2025]0225号

广东省中源九峰材料科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计广东省中源九峰材料科技股份有限公司(以下简称“中源九峰”)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以及财务报表附注，并于2025年4月30日出具了无法表示意见审计报告(CAC审字[2025]1362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》（股转系统公告[2021]1007号）的要求，现就相关事项说明如下：

#### 一、无法表示意见涉及的事项

##### （一）隐瞒关联方资金占用、虚构资产对财务报表的影响

中源九峰管理层存在隐瞒关联方资金占用、虚构资产的情形，其中：中源九峰2024年度多次向实际控制人方海洪实际控制的深圳市方英材料科技有限公司（以下简称“方英材料”）转款，资金占用期末余额2,794.21万元，中源九峰未履行审议程序及信息披露义务，隐瞒关联方资金占用；中源九峰报告期由在建工程结转至固定资产、入账价值为1,160万元的高端纳米钙项目产线实际并不存在。因相关内部控制失效导致发生上述事项，我们无法获取充分、适当的审计证据判断是否还存在未经披露的类似问题及这些事项对财务报表可能产生的重大影响。

## (二) 审计程序受限情况

截至 2024 年 12 月 31 日，中源九峰实际控制人方海洪占用资金余额 1,422.33 万元，方英材料占用资金余额 2,794.21 万元，苏州合利峰新材料有限公司占用资金余额 1,489.50 万元。我们未能获取充分、适当的审计证据以判断上述关联方应收款项的可回收性、以及是否存在其他关联方占用资金的情形及其对财务报表可能的影响。

2024 年度中源九峰营业收入中广东德晟新材料科技有限公司、清远市晟达新材料有限公司分别确认销售额 794.78 万元、1,358.21 万元，我们无法实施有效的函证等审计程序确认上述销售业务的真实性。

中源九峰于 2024 年 4-12 月分 6 次转入吉安科斯达机械制造中心(以下简称“科斯达”) 1,055.68 万元，预付账款余额中包含科斯达 1,811.62 万元。我们未能取充分有效的证据，无法确定向科斯达采购业务的真实性及商业合理性，无法判断是否为关联方交易。

截至 2024 年 12 月 31 日，中源九峰固定资产净值 12,882.01 万元，部分产线长期停工。中源九峰未解释长期停工的原因，也未提供相关资产可回收金额相关资料或其他资产减值测试的相关资料，我们无法确定相关资产减值准备计提的充分性、准确性。

中源九峰报告期研发费用 614.16 万元，但未提供研发费用相关资料，我们无法确定研发活动的真实性；此外，中源九峰还存在提供诉讼资料不全、未提供期后账簿凭证等资料、提供函证地址联系人不正确等问题。因审计程序受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据判断上述事项对财务报表的影响。

### (三) 持续经营能力存在重大不确定性

中源九峰期末流动负债 17,461.38 万元,其中短期借款及一年内到期的非流动负债 6,413.63 万元;公司存在大额欠税情况,截止 2025 年 4 月 27 日,根据《税务事项通知书》,中源九峰合计未缴税款及滞纳金 1,224.18 万元。中源九峰货币资金期末余额仅为 76.16 万元,报告期经营活动现金流净额为负数,可能无法清偿到期债务,对公司生产经营形成重大不利影响。管理层制定的各种应对措施是否能够落实具有很高的不确定性。我们无法获取与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据,因而无法判断中源九峰采用持续经营假设编制 2024 年度财务报表是否适当。

### 二、发表无法表示意见的理由和依据

上述事项影响中源九峰 2024 年度财务报表的多个项目及财务报表附注中的相关披露,可能存在的未发现的错报超过我们设定的重要性水平,对中源九峰 2024 年度财务报表可能产生的影响重大,且持续经营的重大不确定性及对财务报表多个重要项目的影响具有广泛性。

我们认为,由于我们无法获取充分、适当的审计证据,我们无法确定是否有必要对中源九峰 2024 年度财务报表作出调整。《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》第七条规定,当无法获取充分、适当的审计证据,不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时,注册会计师应当发表非无保留意见;第十条规定,如果无法获取充分、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且具有广泛性,注册会计师应当发表无法表示意见。因此,我们对中源九峰 2024 年度财务报表发表了无法表示意见。

### 三、无法表示意见涉及的事项是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

由于审计范围受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定无法表示意见涉及的事项是否存在重大错报。

### 四、无法表示意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定无法表示意见涉及的事项对中源九峰报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

本专项说明仅供中源九峰 2024 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国·天津

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年四月三十日



# 会计师事务所 执业证书



名称：中审华远会计师事务所（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

此件仅用于报告出具及投标使用

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





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

911201166688390414 (10-1)



扫描二维码  
登录电子营业执照  
系统、备案、  
许可、监管信息

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；沈彬；方文森；龙晖；史进利；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



http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址：

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

姓名: 龚义华  
 Full name: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1969-10-25  
 Date of birth: 深圳光明会计师事务所有限公司  
 Working unit: 负责人  
 身份证号码: 422401691025223  
 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



大信会计师

CPAs

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

2016 年 8 月 31 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)  
 深圳分所

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

2016 年 8 月 31 日

年度检  
 Annual Renew

本证书经检  
 This certificate  
 this renewal



龚义华 440300120234

深圳市注册会计师协会







姓名 朱仲冬  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1974-11-23  
Date of birth  
工作单位 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit  
身份证号码 43062319741123301K  
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 renewal.

朱仲冬 120100110277

证书编号: 120100110277  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年1 月7 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d