



赣州联信会计师事务所（普通合伙）
GanzhouLianxinCertifiedPublicAccountants(generalpartnership)

中国. 江西.赣州

Ganzhou.Jiangxi.China

电话：86（0797）8231029 Tel: 86（0797）8231029

关于广东新圆沉香股份有限公司
2023 年度财务报表审计报告
保留意见涉及事项影响已消除专项审核报告

赣联会师审字[2025]第 25115-1 号



赣州联信会计师事务所（普通合伙）



赣州联信会计师事务所（普通合伙）
GanzhouLianxinCertifiedPublicAccountants(generalpartnership)

中国 江西赣州

Ganzhou.Jiangxi.China

电话：86（0797）8231029 Tel: 86（0797）8231029

关于广东新圆沉香股份有限公司 2023 年度财务报表审计报告 保留意见涉及事项影响已消除专项审核报告

赣联会师审字[2025]第 25115-1 号

广东新圆沉香股份有限公司全体股东：

我们接受广东新圆沉香股份有限公司（以下简称新圆沉香）的委托，审核了后附的新圆沉香编制的《广东新圆沉香股份有限公司 2023 年保留事项消除专项说明》（以下简称专项说明）。

一、董事会的责任按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定编制和披露该专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是新圆沉香董事会的责任。

二、注册会计师的责任我们的责任是在实施审核工作的基础上对新圆沉香董事会编制的专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3

101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见我们认为，新圆沉香董事会编制的专项说明符合《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，新圆沉香 2023 年度财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除。

四、其他说明事项

本审核报告仅供新圆沉香 2023 年度财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



会计师事务所(普通合伙)

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·江西

2025 年 6 月 27 日

广东新圆沉香股份有限公司
2023 年度财务报表审计报告保留意见
涉及事项影响已消除的专项说明

赣州联信会计师事务所（普通合伙）审计了广东新圆沉香股份有限公司（以下简称新圆沉香）2023 年度财务报表，并于 2024 年 4 月 30 日出具了保留意见的审计报告（赣联会师审字[2024]第 24055 号）。新圆沉香董事会现就 2023 年度财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除说明如下：

一、2023 年财务报表审计报告保留事项

1、存货的准确性存在疑虑。存货生物性资产未聘请具备资质的第三方机构根据其特殊性实施盘点，我们也无法实施其他替代程序以获取生物性资产的期末数量及状况的证据。

2、成本核算的准确性。由于公司产品的成本归集分配与结转均未有合理的依据和方法，我们无法判断其成本核算的准确性。

3、审计范围受限。应收账款未提供客户地址信息，虽然我们已经实施检查、分析等相关审计程序，因审计范围受限，我们难以实施全面有效的审计程序以获取充分、适当的审计证据。因此无法确认上述应收账款的合理性和真实性，无法确定是否有必要对新圆沉香财务报表作出调整，也无法确定应调整的金额。

二、2023 年财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除的说明

公司董事会、管理层高度重视 2023 年度审计报告保留意见所述事项，积极采取措施消除相关事项影响。

1、针对“存货生物性资产未聘请具备资质的第三方机构根据其特殊性实施盘点”中的新圆沉香所涉事项：

由赣州联信会计师事务所（普通合伙）聘请赣州信元联合房地产评估有限公司为审计新圆沉香财务报告事宜涉及的生物性资产价值提供参考依据，并于2025年5月22日出具了赣信元评报（2025）第0093号报告，基于评估基准日2024年12月31日，委估生物性资产（绿化木、苗木）评估价值为36,771,195.00元。

同时，公司进一步对生物性资产涉及的基础工程资料、采购合同、土地租赁合同、种植采摘生产流程以及相关财务资料等方面进行了全面自查，确保生物性资产的准确性，并配合年审会计师实施了查验、访谈等审计程序，以确保其审计程序的适当性和充分性。

2、针对“产品成本归集分配与结转均未有合理的依据和方法”中的新圆沉香所涉事项：

1. 公司做好库存数量控制与管理，加强对材料出入库登记记录。提升出入库效率，并做到按生产需要、按项目需要，精益准时发料；加强对生产过程各类制造费用汇总收集建账。

2. 公司通过不定期盘点数量核对，确保实际盘点数据与系统运行一致，与账面记录一致。

3. 公司通过存货管理系统跟踪生产环节，及时更新项目台账，确保成本归集分配合理。

4. 公司完善建立成本归集规则、分配标准及结转时点控制表，确保相关产品项目的成本核算准确。

5. 公司通过业务数据梳理调整账务，确保账实一致。

3、针对“应收账款未提供客户地址信息，因审计范围受限，难以实施全面有效的审计程序以获取充分、适当的审计证据”中的新圆沉香所涉事项：

1. 公司完善制定客户管理规范，加强客户信息管理，对客户的信用风险进行定期关注和评估，积极提供客户信息。

2. 公司加派员工通过电话、邮件、走访等方式协助获取客户信息，提高询证回函率。

3. 公司对于涉及司法纠纷、破产倒闭、债务人死亡

等特殊无法回函情况，积极协助参与询证人员举证确认。

综上所述，董事会认为，新圆沉香 2023 年财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除。

广东新圆沉香股份有限公司董事会

2025-06-27

证照编号: B022076230



营业执照

统一社会信用代码
91360702MA7EUE792H



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

(副本)
1-1

名称 赣州联信会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 叶青

经营范围

许可项目:注册会计师业务(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)一般项目:社会经济咨询服务,工程造价咨询业务(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)

成立日期 2021年12月24日

合伙期限 2021年12月24日至长期

主要经营场所 江西省赣州市章贡区渡口路34号陆通佳苑1#楼B303B

本证书仅用于赣联会师审字[2025]第25115-1号

登记机关
报告使用。二次复印无效



2021年12月24日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

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



会计师事务所
执业证书

名称：赣州联信会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：叶青

主任会计师：

经营场所：

江西省赣州市章贡区渡口路34号陆
通佳苑1#楼B303B室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：36120011

批准执业文号：赣财会[2003]53号

批准执业日期：2003年11月11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：江西省财政厅

2022年1月5日

中华人民共和国财政部制



本证书仅用于赣联会师审字[2025]第25115-1号

报告使用。二次复印无效



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

姓名	叶青	性别	男	出生日期	1968年8月17日	工作单位	赣州联信会计师事务所(普通合伙)
Full name	叶青	Sex	男	Date of birth	1968年8月17日	Working unit	赣州联信会计师事务所(普通合伙)
身份证号	362121196808170052						
Card No.	362121196808170052						




本证书仅用于赣联会师审字[2025]第25115-1号
报告使用。二次复印无效



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020.8.12

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.








6

叶青 361200020007

7



李玲
Full name
姓 性
Sex
1999-07-19
Date of birth
赣州联信会计师事务所（普通合伙）
Working unit
身份证号码 360702198907190084
Identity card No.



本证书仅用于赣联会师审字[2025]第 25115-1 号

报告使用。二次复印无效

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.



李玲 361200110006

证书编号:
No. of Certificate 361200110006

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 江西省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2024 年 07 月 04 日

年 月 日
/y /m /d