

**关于上期财务报表  
和内部控制审计非标准审计意见涉及事项消除的  
专项说明的审核报告**

**苏亚专审〔2026〕77号**

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层

邮 编：210019

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com



# 苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

苏亚专审〔2026〕77号

## 关于上期财务报表和内部控制审计非标准审计意见 涉及事项消除的专项说明的审核报告

江苏辉丰生物农业股份有限公司全体股东：

我们接受了委托，审核了后附的江苏辉丰生物农业股份有限公司（以下简称辉丰股份公司）编制的《关于上期财务报表和内部控制审计非标准审计意见涉及事项消除情况的说明》。

### 一、董事会的责任

辉丰股份公司董事会编制了《关于上期财务报表和内部控制审计非标准审计意见涉及事项消除情况的说明》，编制和对外报送、披露并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是辉丰股份公司董事会的责任。

### 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辉丰股份公司董事会编制的《关于上期财务报表和内部控制审计非标准审计意见涉及事项消除情况的说明》发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则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，辉丰股份公司董事会编制的《关于上期财务报表和内部控制审计非标准审计意见涉及事项消除情况的说明》符合深圳证券交易所有关规定的要求，辉



丰股份公司上期审计报告非标准审计意见涉及事项的影响已消除。

#### 四、对报告使用者及使用目的的限制

本报告仅作为辉丰股份公司披露上期审计报告非标准审计意见涉及事项消除的专项说明之用，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。



中国 南京市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年四月十七日



**江苏辉丰生物农业股份有限公司董事会**  
**关于上期财务报表和内部控制审计非标准审计意见涉及事项**  
**消除情况的说明**

江苏辉丰生物农业股份有限公司（以下简称“公司”）2024 年度财务报表经天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）审计，出具了带持续经营重大不确定性段落和强调事项段的无保留意见审计报告（天健审（2025）6565 号）。公司 2024 年度内部控制情况由天健进行审计，并出具了带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告（天健审（2025）6566 号）。

公司 2025 年度财务报表和内部控制经苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，分别出具了标准无保留意见的审计报告，上期非标准审计意见涉及事项已得到规范处理或消除。

根据《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》等相关规定，公司董事会就上期非标准审计意见涉及事项的消除情况说明如下：

**一、上期非标准审计意见涉及事项概述**

**1、与持续经营相关的重大不确定性事项**

公司 2024 年度经营业绩未达预期，当期净利润-15,546.89 万元，期末累计未分配利润为-102,710.46 万元，流动资产小于流动负债，上述事项构成对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

**2、财务报表强调事项**

公司依据法院解散瑞凯公司的判决及关于 5,000 吨草铵磷项目为双方共同所有的再审裁定，重新估算对瑞凯公司的债务金额及股权价值，会计师将该事项作为强调事项予以披露。

**3、内部控制强调事项**

公司 2024 年度营业收入扣除后金额与预测存在偏差，会计师将该事项作为强调事项予以披露。

**二、上期非标准审计意见涉及事项的消除及整改情况**

**（一）持续经营重大不确定性事项已消除**

**1、经营状况显著改善，盈利能力持续提升**

2025 年度公司经营实现企稳回升，营业收入较 2024 年度大幅增长，经营质量持续优化。公司坚持“生物农业 + 石化仓储供应链”双主业发展战略，持续加大市场拓展力度，



整体经营态势明显好转，持续经营能力得到有效保障。

## 2、业务结构持续优化，新业务稳步落地

公司小分子功能肥业务依托亚临界技术专利及工业化生产线顺利投产，形成新的业务增长点；石化供应链及氨氢新能源业务有序推进，大丰区 4.3 万立方液氨低温罐项目已完成备案审批，业务布局进一步夯实。

3、着力优化资产结构，公司根据发展战略规划和实际情况，对低效资产进行整合优化，以利于进一步提高资产运营效率，改善公司财务状况和业绩指标，提升资产质量和盈利能力，同时加大应收账款回收力度，以提高公司抗风险能力及持续经营能力。

4、公司积极拓宽融资渠道，优化债务结构，强化现金流管理与资金统筹安排，偿债能力与抗风险能力显著提升，前期导致持续经营存在重大不确定性的相关因素已全部消除。

## （二）财务报表强调事项已消除

公司已根据法院生效判决、裁定，按照清算假设对所持瑞凯公司股权价值进行合理估算，相关会计估计依据充分、计量准确，会计处理符合《企业会计准则》相关规定，该强调事项涉及的会计处理及信息披露问题已规范解决。

## （三）内控控制强调事项已消除

公司已针对该事项作出相应的整改措施，加强公司相关人员对深圳证券交易所业务办理指南的学习，严格执行收入扣除的有关要求，确保财务信息准确、及时、完整。公司 2025 年预测收入扣除情况不存在重大差异。

## 三、董事会意见

1、公司董事会认为，随着公司经营改善、业务转型推进及相关事项规范处理，上期非标准审计意见涉及的持续经营重大不确定性事项已消除，强调事项涉及的会计处理已符合准则要求。

2、公司董事会及管理层将继续聚焦主业经营，强化内部控制与财务管理，持续提升公司盈利能力与规范运作水平，切实维护公司及全体股东的合法权益。

3、董事会将继续督促公司深化公司治理，全面审视公司内部控制体系及执行情况，确保公司稳健经营发展，维护公司及广大股东的合法权益。

江苏辉丰生物农业股份有限公司董事会

2026 年 4 月 16 日





# 营业执照

(副本)

编号 320100000202512030012



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。

统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)

名称 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

撕事务合伙人 于龙斌 钱小祥

出资额 1440万元整

成立日期 2013年12月02日

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

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、清算等审计业务;企业破产清算事务;代理记账;会计、税务咨询、税务管理、纳税筹划;法律、法规规定的其他业务。(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)

登记机关



2025年12月03日



# 会计师事务所 执业证书

名称：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：于龙斌  
主任会计师：  
经营场所：南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层  
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：32000026  
批准执业文号：苏财会[2013]46号  
批准执业日期：2013年11月8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：江苏省财政厅

2025年12月29日

中华人民共和国财政部制





徐长俄 320000260098



姓名 徐长俄  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1981-04-21  
Date of birth  
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 320882198104215436  
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.




证书编号: 320000260098  
No. of Certificate


批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs


发证日期: 2006 年 12 月 31 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/ /



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

  
 标识码 320000260050



姓名	杨伯民
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1967-08-16
Date of birth	
工作单位	江苏公信会计师事务所有限
Working unit	公司
身份证号码	110108670816221
Identity card No.	

注册会计师协会  
Institute of CPAs

证书编号: 320000260050  
No. of Certificate:

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 12 月 8 日  
Date of Issuance

2007年4月30日

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  
 2011年11月21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  
 2011年11月21日  
 /y /m /d

10