

关于对四川华南信息产业股份有限公司  
2025 年度财务报表  
出具保留审计意见的  
专项说明

索引	页码
专项说明	1-3



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 关于对四川华南信息产业股份有限公司 2025年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

XYZH/2026CDAA5B0351

四川华南信息产业股份有限公司

四川华南信息产业股份有限公司全体股东:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了四川华南信息产业股份有限公司(以下简称华南信息公司)2025年度财务报表,包括2025年12月31日的资产负债表、2025年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注,并于2026年4月23日出具了XYZH/2026CDAA5B0349号保留意见的审计报告。

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》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,我们对出具上述保留审计意见说明如下:

### 一、 审计报告中保留事项的内容

如财务报表附注二、2所述,华南信息公司连续7年亏损,经营活动现金流量净额多年为负,2025年度净亏损605.73万元,截至2025年12月31日,华南信息公司净资产为-201.57万元,流动负债高于流动资产93.43万元,部分经营性应付款项亦存在逾期未支付情况。这些事项或情况表明华南信息存在可能导致对华南信息公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

华南信息公司已在上述财务报表附注中披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项,但未能充分披露消除上述持续经营能力重大不确定性的切实措施,我们亦未能获取充分、适当的审计证据判断已披露拟采取的应对措施的有效性。

### 二、 财务报表整体重要性水平

在执行财务报表审计中,我们按照《中国注册会计师审计准则第1221号—计划和执行审计工作时的的重要性》确定重要性。经评估,华南信息公司经常性经营损益持续多年亏损,利润类基准不适用;连续多期营业收入波动异常,收入基准缺乏稳定性;期末净资产为负数,净资产基准无法作为合理计量基础。综合判断后,选取总资产作为本期财务报表整体重要性基准。以期末总资产1,693.35万元的0.5%测算得出财务报表整体重要性金额为8.5万元。

本期重要性基准与测算比例相较于上期发生调整,核心原因是华南信息公司本期净资产指标为负,不具备基准选取的合理性与适用性,因此不再沿用前期净资产测算依据,

重新执行重要性基准评估程序并确定本期测算标准。

### 三、 发表保留意见的理由和依据

华南信息公司已经在财务报表附注“二、财务报表的编制基础”中披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，并说明华南信息公司管理层就资产负债表日后未来 12 个月改善持续经营能力拟定了相关措施。我们认为，上述事项仍然表明存在可能导致对华南信息公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，管理层在财务报表中对持续经营能力的重大不确定性的应对计划披露不充分。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第二十二条规定：“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未作出充分披露，注册会计师应当按照《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》的规定，恰当发表保留意见或否定意见。”

根据《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》第八条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或累计起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（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，但是认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性”的规定，我们认为上述事项对华南信息公司 2025 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，故发表保留意见。

### 四、 保留意见涉及事项对 2025 年度公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

由于我们无法就华南信息公司消除持续经营重大不确定性的改进措施的可行性获取充分、适当的审计证据，因此我们无法判断保留意见事项对华南信息公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况和 2025 年度的经营成果和现金流量的影响金额。

### 五、 保留意见中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形说明

保留意见中涉及事项不存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

本专项说明仅供华南信息公司 2025 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二六年四月二十三日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、家朝学、谭小青

出资额 6000 万元  
成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦  
A座8层

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询（不含许可类信息咨询（服务））；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

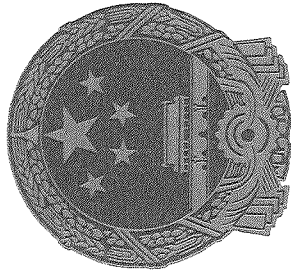
登记机关



2026年 01月 21日

出 具 报 告 使 用

证书序号: 0014624



# 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》。

## 会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制

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.

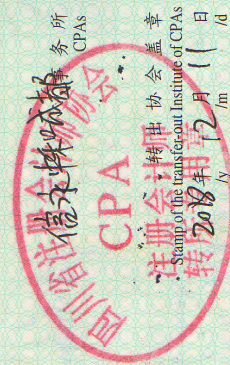


李夕甫的年检二维码



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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



同意调出  
Agree the holder to be transferred to



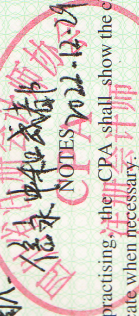
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



重要事项

- 注册会计师执行业务时须向委托方出示本证书，不得转让、涂改。
- 本证书只限于本人使用，不得将本证书转借他人使用，一经发现，应立即向主管注册会计师协会报告，并办理补发手续。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，并办理补发手续。

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 李夕甫  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1969-10-2  
Date of birth  
工作单位 四川君和会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 512922691002573  
Identity card No.



姓名: 李夕甫  
证书编号: 510100020028

证书编号: 510100020028  
No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2000年06月01日  
Date of Issuance



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.



2007年12月31日



姓名 何佳  
Full name 何佳  
性别 女  
Sex 女  
出生日期 1991-11-03  
Date of Birth 1991-11-03  
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所  
Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所  
身份证号码 511324199111034562  
Identity card No. 511324199111034562



姓名:何佳

证书编号:110101360544

证书编号: 110101360544  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 05 月 29 日  
Date of Issuance

## 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.

