

与持续经营重大不确定性段落无保留意见
涉及事项影响已消除
的专项审核报告

众环专字（2026）0100930号

与持续经营重大不确定性段落无保留意见涉及事项影响已消除的专项核查报告

众环专字(2026)0100930号

九州美谷科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的九州美谷科技股份有限公司(以下简称“九州美谷”)编制的《关于2024年度带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项已消除的专项说明》。

一、董事会的责任

九州美谷董事会按照《深圳证券交易所股票上市规则》的要求编制《关于2024年度带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项已消除的专项说明》,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九州美谷董事会的责任。

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九州美谷董事会编制的《关于2024年度带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项已消除的专项说明》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3101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,九州美谷董事会编制的《关于2024年度带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项已消除的专项说明》符合《深圳证券交易所股票上市规则》的规定,九州美谷2024年度审计报告中与持续经营重大不确定性段落无保留意见涉及事项的影响已消除。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供九州美谷 2025 年度审计报告与持续经营重大不确定性段落无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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



夏才渠

中国注册会计师：



刘艳

中国·武汉

2026年4月23日

九州美谷科技股份有限公司

关于 2024 年度带持续经营重大不确定性段落的 无保留意见审计报告涉及事项已消除的专项说明

经过对公司 2024 年度财务报表进行审计，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）于 2025 年 4 月对公司 2024 年度财务报表出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。为消除此影响，2025 年公司推进相关重点工作并取得实效。公司董事会就 2024 年度审计报告中非标准审计意见所涉及事项的影响消除情况说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2024 年年度财务报告进行审计，鉴于截至 2024 年 12 月 31 日，奥园美谷公司部分银行借款已逾期，且面临大额外部担保责任及多起诉讼风险。此外，公司部分银行账户及部分子公司股权被冻结，流动负债超出流动资产 95,911.62 万元，归属于母公司股东权益为 -13,825.34 万元。2024 年度，归属于母公司股东净亏损为 34,972.38 万元。中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2024 年年度财务报表出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见《审计报告》。

二、2024 年度审计报告非标准审计意见事项影响消除情况

2024 年 11 月 15 日，公司债权人广州律建财税咨询有限公司（以下简称“广州律建”）以公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力，但仍具备重整价值为由，向湖北省襄阳市中级人民法院（以下简称“襄阳中院”）申请对公司进行破产重整，并申请启动预重整程序。

2024 年 11 月 29 日，襄阳中院决定对公司启动预重整，并于同日指定了公司清算组为临时管理人。2025 年 11 月 14 日，襄阳中院裁定受理广州律建对公司的重整申请，并于同日指定了公司清算组为管理人。

2025 年 12 月 15 日，公司召开了重整案第一次债权人会议，表决通过了《重整案财产管理及变价方案》和《重整计划（草案）》；同日，公司召开的出资人组会议暨 2025 年第四次临时股东会，表决通过了《重整计划（草案）之出资人权益调整方案》。

2025 年 12 月 16 日，公司收到襄阳中院送达的（2025）鄂 06 破 17 号《民事裁定书》，襄阳中院裁定批准《重整计划》并终止公司重整程序。襄阳中院裁定批准公司重整计划后，公司将进入重整计划执行阶段。

2025 年 12 月 29 日，公司收到湖北省襄阳市中级人民法院送达的（2025）鄂 06 破 17

号之一《民事裁定书》，襄阳中院裁定终结公司重整程序。

经过公司破产重整成功后，公司的经营状况和财务状况得以好转，主要表现如下：

(1) 资产负债结构优化：通过司法重整程序，公司的债务得以消除，资产负债率从年初的 97.00% 下降至 39.00%，资产负债结构得到有效改善。

(2) 货币资金充足：本次司法重整共计收到投资人重整投资款 15.88 亿元，该资金用于支持公司发展原有主营业务、实现产业优化升级以及向下属公司注入流动性，部分资金用于支付破产费用（包括执行重整计划所需的各项费用）以及按本重整计划规定清偿应当以现金方式清偿的债务。

(3) 债务违约解决：转增形成的股票中 26,009.61 万股将用于抵偿公司债务，尤其公司涉及诉讼较多的关联担保及其他主要债务得以解决。

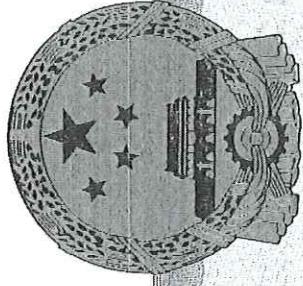
(4) 业务核心团队稳定：本年度公司业务核心团队仍保持稳定，公司将基于监管政策及外部市场环境变化，积极的调整原有业务模式，通过建立完善各项激励机制，积极开拓新业务，提升公司的盈利能力，包括积极优化及改善子公司的管理水平，尤其强化子公司一把手的聘用及管理，为公司输入新鲜血液，为业绩提升做好铺垫，内部培养和人才引进等方面。公司创造和提供平台，在符合公司整体发展目标的前提下，让人才实现个人价值和发展目标。进一步完善薪酬和福利体系，明确员工职业发展通道。加强员工内部培训，优化人才成长环境，制定政策鼓励员工主动学习，与公司同步发展；制定科学的人才评价和使用标准，做到人尽其才、才尽其用，鼓励创新型人才冒头拔尖，自主创新。创造积极和谐的工作环境，为员工身心健康提供基础和保障。

(5) 财产保全措施的逐步解除：2025 年 12 月 29 日，襄阳中院裁定公司重整计划执行完毕，并终结了公司重整程序；管理人及公司正在积极推动解除之前债权人对公司资产、银行账户进行的查封、冻结、保全措施，截至最新，目前公司 30 个银行存款账户中 27 个已恢复正常使用，1 个账户已注销，剩余部分主要系子公司南京空港领航发展有限公司涉诉的司法冻结。

(6) 公司日常运营管理和生产经营正常。

综上，公司认为，公司 2024 年度审计报告中非标准审计意见所涉及事项影响已消除。





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

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。



名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

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。（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）

出资额 肆仟壹佰玖拾万圆人民币

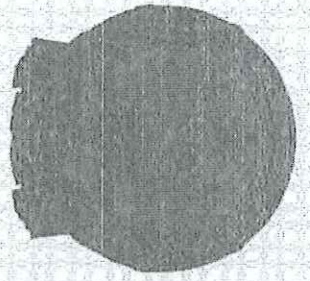
成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关

2025年11月18日





会计师事务所

执业证书

名 称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：

湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：420100005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0017829

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：



二〇一四

四月二十

中华人民共和国财政部制



姓名: 夏才秉
 Full name: 夏才秉
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-09-20
 Date of birth: 1975-09-20
 工作单位: 众环会计师事务所有限公司
 Working unit: 众环会计师事务所有限公司
 身份证号码: 420106197509204473
 Identity card No.: 420106197509204473



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:
 No. of Certificate 42010005073

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2011 年 7 月 10 日



姓 名 刘 艳
Full name

性 别 女
Sex

出生日期 1991-06-16
Date of birth

工作单位 中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙)
Working unit

身份证号码 420483199106161244
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:
No. of Certificate 420108050471

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2019 年 11 月 05 日

