

河南德威科技股份有限公司 2025 年度  
财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



# 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

## 关于对河南德威科技股份有限公司

### 2025年度财务报表出具保留意见

#### 审计报告的专项说明

中名国成专审字【2026】第2031号

河南德威科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对河南德威科技股份有限公司（以下简称“德威股份公司、公司”）2025年度财务报表进行了审计，并于2025年4月28日出具了带有解释性说明的保留意见的审计报告（报告编号：中名国成审字【2026】第4463号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。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》及《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，我们对本所就该公司上述财务报表出具的保留意见的审计报告说明如下：

#### 一、保留意见涉及的主要内容

##### 1、公司型材项目、镁锭项目相关的存货盘点

由于德威股份公司2025年7月起型材项目停止生产经营，生产人员、仓库保管等人员流失，公司不能提供型材、镁锭项目盘点表单、仓库存货收发存记录。我们无法通过实施监盘检查以及其他必要的审计程序来获取充分适当的审计证据以核实型材、镁锭存货的真实性。我们仅对镁合金轮毂项目实行了监盘程序，如附注六、（五）所示存货账面价值76,543,245.65元，其中轮毂项目存货价值5,270,121.54元。

##### 2、截至2025年12月31日，如财务报表附注九（二）、附注十一（二）所述，德威股份公司涉讼事项较多，我们发现公司计提了少量的罚息，我们无法通过审计程序完整核实预计负债与或有负债的确认、计量及披露。无法判断其对公司财务报表的影响。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。

按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于德威股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

### 3、与持续经营相关的重大不确定性

1. 财务困境：截至 2025 年 12 月 31 日，德威股份公司流动负债高于流动资产 113,243,772.46 元；短期借款、长期借款、民间借款及一年内到期的非流动负债合计金额高达 123,739,566.31 元；公司连年发生严重亏损，累计未分配利润为-159,817,477.90 元，亏损额占股东权益的 323.03%。

2. 资产被强制执行：因未能偿还到期债务，公司核心经营资产（不动产权证书号：2016201205287 的土地及地上建筑物、附属物）已被法院查封并启动拍卖程序，虽首次拍卖流拍，但仍面临被强制执行的风险。同时，公司已被多家债权人起诉并被列为失信被执行人。

3. 管理层应对计划：如财务报表附注二、（二）所述，公司计划通过增加长期借款、出售存货、吸收股东投资及出售长期资产等方式改善流动性。自 2025 年 12 月起，公司已通过拓展海外销售渠道，小批量生产销售镁合金轮毂。

上述事项或情况，连同财务报表附注二、（二）中所示的其他事项，表明存在可能导致对德威股份公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。截止审计报告披露日，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断德威股份公司在未来一年内能够持续经营。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 二、发表保留意见的理由和依据

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》第八条的规定，“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汇总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。”

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，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已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与

持续经营相关的重大不确定性"为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露;说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

我们选取德威股份公司三年营业收入平均值 149,173,832.90 元作为重要性水平的计算基础，计算的比率 0.5%，2025 年公司财务报表整体的重要性水平 745,869.16 元。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统有限责任公司和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。

北京中名国成会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年四月二十八日

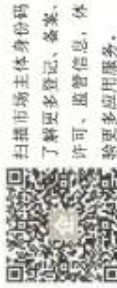


# 营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



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。

名称 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5425 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 郑鲁光

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼  
一座 9 层 910 单元

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：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招标投标代理服务；政府采购代理服务。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2026 年 03 月 18 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：北京中名国成会计师事务所  
普通合伙)

首席合伙人：郑鲁光

主任会计师：

经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办  
公楼一座9层910单元

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010375

批准执业文号：京财会许可[2021]0132号

批准执业日期：2021年1月25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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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：北京市财政局

2025年6月26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.



年 月 日  
/ /

6

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.

年 月 日  
/ /

7



中国注册会计师协会

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

河南强远  
河南强远会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2021年12月29日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

河南强远  
河南强远会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021年12月29日  
/ /

12

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

河南强远  
河南强远会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2021年12月29日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

河南强远  
河南强远会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021年12月29日  
/ /

12

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

河南强远  
河南强远会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2021年12月18日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

河南强远  
河南强远会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021年12月18日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

河南强远  
河南强远会计师事务所  
CPAs

13

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

河南强远  
河南强远会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2021年12月18日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

河南强远  
河南强远会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021年12月18日  
/ /

13

姓名  
Full name

郭迎宾

性别  
Sex

男

出生日期  
Date of birth

1978-10-17

工作单位  
Working unit

河南强远会计师事务所有限公司

身份证号码  
Identity card No.

411121197810173517



21



姓名 Full name 张楠  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of Birth 1980-11-15  
 工作单位 Working unit 河南德友会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 411002198011152023



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.



年 月 日  
y m d

证书编号: 410101630006  
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Henan Province Institute of CPAs

发证日期: 2024年12月23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.

年 月 日  
y m d

注册会计师工作单位变更事实登记  
Registration of the Change of Working Unit by CPAs

同意调出  
Agree to be transferred from

转出协会盖章  
CPAs

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

2025年12月31日  
y m d

同意调入  
Agree to be transferred to

转入协会盖章  
CPAs

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

2025年12月31日  
y m d

23

12