

浙江合力海科新材料股份有限公司  
出具带强调事项段无保留意见涉及事  
项的专项说明

政旦志远核字第 260000244 号

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

Zandar Certified Public Accountants LLP

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：粤26AUSF2F1T



浙江合力海科新材料股份有限公司  
出具带强调事项段无保留意见涉及事项的专项说明

目 录

页 次

---

一、 出具无保留意见涉及事项的专项说明

1-3



## 出具带强调事项段无保留意见涉及事项的 专项说明

政旦志远核字第 260000244 号

浙江合力海科新材料股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成浙江合力海科新材料股份有限公司（以下简称合力海科）2025 年度财务报表的审计工作，并于 2025 年 4 月 28 日出具了政旦志远审字[2026] 260000715 号带强调事项段的无保留意见审计报告。

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 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《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，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作的重要性》，以浙江合力海科新材料公司近三年平均税前利润/亏损的 5% 计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为 14 万元。由于本年度为首次承接审计，无上年度合并财务报表整体重要性水平。

### 一、非标准审计意见内容

我们提请财务报表使用者关注，公司 2024 年度对外投资和 2025



年度实际控制人资金占用未履行完整审批决策程序，且未按规定及时对外披露。报告日公司已就上述事项内控整改。本段内容不影响我们对财务报表发表的审计意见。

## 二、出具带强调事项段无保留意见的理由和依据

1. 合力海科对外投资业务（收购江苏永吉环保科技有限公司股权）和实际控制人丁小富向公司借款事项相关内部控制流程执行不到位，未及时发现并纠正上述不规范情形。

2. 合力海科已在财务报表附注中对相关对外投资损失、实际控制人借款、关联方往来等事项进行了如实列报与披露，相关会计处理符合企业会计准则规定，不存在财务报表重大错报。

3. 我们已获取充分、适当的审计证据，证明公司 2025 年度财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。上述强调事项不影响我们发表无保留审计意见。

4. 根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号—在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》规定，注册会计师如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。

## 三、强调事项对报告期财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

本次强调事项为内部控制与信息披露事项，不涉及财务报表金额调整，对公司 2025 年 12 月 31 日的资产负债表、2025 年度利润表、



现金流量表均无影响金额，未改变公司当期盈亏性质与结果。

#### 四、强调事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

该强调事项为公司内部控制缺陷及信息披露不及时，相关财务数据会计处理符合企业会计准则规定，未发现明显违反会计准则的情形；公司已补充完善相关披露，整改信息披露不规范情形。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。



政旦志远(深圳)会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·深圳

中国注册会计师: 漏玉燕



中国注册会计师: 夏冬冬



二〇二六年四月二十八日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
914403007703322987



名称 政旦志远 (深圳) 会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李建伟



成立日期 2005年01月12日

主要经营场所 深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心11F

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

### 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2025年01月03日

证书序号:0021874

## 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》。

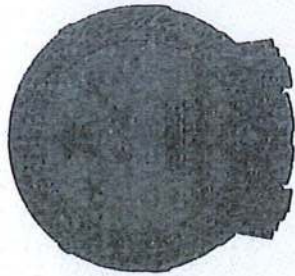


发证机关: 深圳市财政局

2025年1月14日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



# 会计师事务所 执业证书



名称: 政旦志远(深圳)会计师事务所(普通合伙)  
 首席合伙人: 李建伟  
 主任会计师:  
 经营场所: 深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心11F

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 47470048  
 批准执业文号: 深财会[2004]33号  
 批准执业日期: 2004年12月31日



姓名 漏玉燕  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1989年10月17日  
 Date of birth  
 工作单位 政旦志远(深圳)会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江分所  
 Working unit  
 身份证号码 339005198910176447  
 Identity card No.



证书编号: 330000280478  
 No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年 9 月 30 日  
 Date of Issuance /y /m /d

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.



漏玉燕 330000280478

年 月 日  
 /y /m /d

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



姓名 Full name 夏冬冬  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1989年3月31日  
工作单位 Working unit 致旦志远(深圳)会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所  
身份证号码 Identity card No. 330324198903310414



证书编号: 110102050566  
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024年2月6日  
Date of Issuance /y /m /d

### 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.



夏冬冬 110102050566

年 月 日  
/y /m /d

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

