

诺德新材料股份有限公司
出具保留意见涉及事项的专项说明

德皓核字[2025]00000756号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)



诺德新材料股份有限公司
出具保留意见涉及事项的专项说明

目 录	页 次
一、 出具保留意见涉及事项的专项说明	1-4



一
办
C
三
1

出具保留意见涉及事项的专项说明

德皓核字[2025] 00000756 号

诺德新材料股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成诺德新材料股份有限公司（以下简称诺德股份）2024 年度财务报表的审计工作，并于 2025 年 4 月 21 日出具了德皓审字[2025] 00000994 号保留意见审计报告。

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《上海证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、非标准审计意见内容

如财务报表附注十四（二）2 所述，诺德股份于 2024 年 9 月 6 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）送达的《立案告知书》（编号：证监立案字 0202024005 号、证监立案字 0202024006 号、证监立案字 0202024007 号、证监立案字 0202024008 号），因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定立案。由于截止审计报告出具日，相关立案调查尚在进行中，我们无法判断立案调查结果对财务报表整体的影响程度。



事
15
21

二、出具保留意见的理由和依据

(一) 保留意见所涉及事项的基本情况

2024年4月10日，诺德股份披露了《诺德新材料股份有限公司关于拟收购云财富期货有限公司90.2%股权的公告》(公告编号:2024-022)，公告显示：公司与交易对方在2024年2月6日签署了《股权转让协议》，并支付了8000万元作为尽调的定金。

2024年4月30日，诺德股份收到中国证券监督管理委员会吉林监管局出具的《关于对诺德新材料股份有限公司及相关责任人采取出具警示函措施的决定》(吉证监决(2024)015号)(公告编号:临2024-042)。2024年5月31日收到上海证券交易所出具的《关于对诺德新材料股份有限公司及相关责任人予以监管警示的决定》(上证公监函(2024)0125号)(公告编号:临2024-049)，认定公司在收购云财富期货有限公司90.2%股权交易时，标的公司2022年度经审计净利润为-5,574.22万元，占公司2022年度经审计净利润的15.82%，公司未及时披露签署上述框架协议相关事项，故予以监管警示。

诺德股份于2024年9月6日收到中国证券监督管理委员会送达的《立案告知书》(编号:证监立案字0202024005号、证监立案字0202024006号、证监立案字0202024007号、证监立案字0202024008号)，因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定立案。截止审计报告出具日，该收购事项已暂缓，支付的定金暂未收回，相关立案调查尚在进行中。

(二) 诺德股份的会计处理和披露情况

立案调查事项涉及的是未及时披露签署框架协议相关事项，诺德股份对上述事项的披露详见财务报表附注十四(二)2。



（三）无法获取充分、适当的审计证据的原因

由于诺德股份目前的立案调查正在进行中，我们无法确认该事项对诺德股份财务报表的影响。

（四）对广泛性的判断

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（2019 年 2 月 20 日修订）规定，根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

如上所述，立案调查事项涉及的是未及时披露签署上述框架协议相关事项，不涉及诺德股份的主营业务。

诺德股份管理层对该事项进行了充分的披露，这些披露能够帮助财务报表使用者理解财务报表。由于诺德股份拟收购云财富期货有限公司事项中涉及已支付的定金 8000 万元，金额重大但无法判断该事项是否会对财务报表产生影响，因而上述事项可能对财务报表影响重大但不具有广泛性。

三、保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

我们认为，我们无法确定对报告期内诺德股份财务状况、经营成果和现金流量的影响程度。

四、保留涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

对上述保留意见事项由于我们无法获取充分、适当的审计证据，




因此无法判断上述保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

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。

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）




中国注册会计师：


中国注册会计师
陈勇

陈勇

中国注册会计师：


中国注册会计师
林万锬

林万锬

二〇二五年四月二十一日





营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



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

名称 北京恒通国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄

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；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。）

出资额 4150万元

成立日期 2008年12月08日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A

此件仅用于登记注册
告专用，复印无效



登记机关

2024年12月18日

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。

信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



1-1011

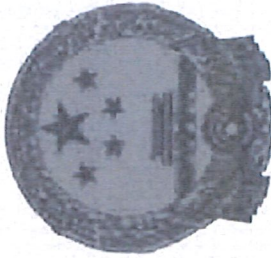
证书序号: 0020297

说明

《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。

- 1、《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。
- 2、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 3、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》。

此件仅用于业务报备
各专用, 复印无效。



会计师事务所 执业证书

名称: 北京德船国际会计师事务所(普通合伙) (特殊普通合伙) 杨雄
 经营场所: 北京市丰台区西四环南路首汇广场10号楼



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010041

批准执业文号: 京财会许可[2022]0195号

批准执业日期: 2022年8月4日



发证机关: 北京市财政局

2024年7月12日

中华人民共和国财政部制





证书编号: 110001580121
 No. of Certificate
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2007 年 12 月 03 日
 Date of Issuance

年度检验合格
 Annual Renewal Reg

本证书经检验合格
 This certificate is valid
 this renewal



姓名: 陈勇
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1979-10-04
 Date of birth
 工作单位: 中和正信会计师事务所有限公司深圳分所
 Working unit
 身份证号码: 452628197910045111
 Identity card No.



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
 同意转出
 Agree the holder to be transferred from

同意转入
 Agree the holder to be transferred to



中和正信会计师事务所
 Zhonghezhengxin CPA Firm

注册业务, 必要时须向委托方出示本证书
 Registered business, necessary to show this certificate to the entrusting party

本证书与本人使用, 不得转让、涂改
 This certificate is for personal use, no transfer or alteration allowed

本证书在有效期内, 应在即向注册地注册会计师协会
 This certificate is valid, should be reported to the local CPA Association

注销或变更注册信息, 应在即向注册地注册会计师协会
 Cancel or change registration info, report to local CPA Association

1. 注册会计师在注册有效期内, 应在即向注册地注册会计师协会
 1. Report to local CPA Association

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent authority of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPAs immediately and go through the procedure of reissuance after making an announcement of loss on the newspaper.

5. In case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPAs immediately and go through the procedure of reissuance after making an announcement of loss on the newspaper.





证书编号: 310000061439
 No. of Certificate:
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs:
 发证日期: 2017 年 08 月 31 日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



继续有效一年,
 another year after



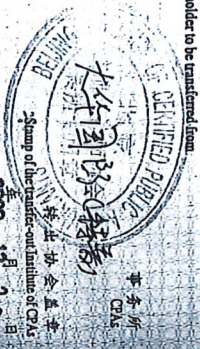
姓名: 林万斌
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1988-03-15
 Date of birth
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit
 身份证号码: 445322198803154618
 Identity card No.



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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. 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.

