

关于对金花企业（集团）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

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

关于对金花企业（集团）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/2026XAAA5B0170

金花企业（集团）股份有限公司

金花企业（集团）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金花企业（集团）股份有限公司（以下简称金花股份公司）2025年度财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表、2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于2025年4月27日出具了XYZH/2026XAAA5B0166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》、《监管规则适用指引—审计类第1号》以及上海证券交易所的相关要求，我们对出具上述保留审计意见说明如下：

一、 审计报告中保留意见的内容

（一）长期股权投资事项

如财务报表附注五、13.长期股权投资所述，金花股份公司持有陕西禾润易实业有限公司24%的股权，采用权益法核算。截至2025年12月31日，该长期股权投资账面价值16,557.48万元，2025年度确认投资收益-6.79万元。由于陕西禾润易实业有限公司开发项目“江山逸云”本年度一直处于停滞状态，且存在欠付施工单位工程款涉及诉讼事项，我们无法就该股权投资是否存在减值获取充分、适当的审计证据。

（二）投资意向金事项

如财务报表附注五、6.其他应收款所述，金花股份公司于2024年12月16日与北京光辉必成投资有限公司签订《投资意向协议》，拟收购其持有的北京东博牙科手机有限公司部分股权，并于2024年12月支付投资意向金1800万元。《投资意向协议》约定金花股份公司应于2025年6月30前明确确定是否受让目标公司股权，如放弃受让股权，北京光辉必成投资有限公司应无条件退回投资意向金。截至审计报告日该款项尚未收回，我们无法就该投资意向金的可收回金额及坏账准备计提的准确性获取充分、适当

的审计证据。

（三）关联方认定事项

陕西聚沛房地产开发有限公司相关人员与金花股份公司关联方西部投资集团有限公司存在关系，但是我们无法获取充分、适当的审计证据确定该公司与金花股份是否存在关联关系，也无法确定金花股份披露的关联方关系及关联交易是否准确和完整。

二、 发表保留意见的理由和依据

（一）合并财务报表整体的重要性水平

在审计工作过程中，我们依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》相关规定，考虑到金花股份公司为上市公司，其财务报表使用者主要为公司股东，盈利能力可能为多数财务报表使用者最关注的财务指标，但由于金花股份公司历年税前利润波动较大，因此，我们选取毛利作为重要性水平确定基准，并按 2% 的比例确定集团财务报表整体重要性水平为 805.00 万元。本期重要性水平确定基准、比例与上期一致。

（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》，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。

审计报告保留意见涉及事项对金花股份公司 2025 年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响，原因如下：

保留意见涉及事项仅影响长期股权投资、其他应收款、资产减值损失、信用减值损失、关联方关系和关联交易的披露，涉及科目有限，不具有广泛性。

三、 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

由于无法就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法判断相关事项对报告期内金花股份公司财务状况和经营成果可能的影响金额。金花股份公司 2025 年度盈亏性质不会因保留事项发生变化。

四、上期非标准审计意见事项在本期的情况

金花股份公司 2024 度（以下简称上期）财务报表经我们审计，出具了 XYZH/2025XAAA5B0247 号带有强调事项段的无保留意见的审计报告。强调事项段具体内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注“十四、3. 其他资产负债表日后事项说明”所述：（1）金花股份于 2025 年 1 月 24 日与志丹县塞尚高原油气勘探开发有限公司签订燃气供销合同，并预付采购款 1,980.00 万元，其商业合理性存在重大不确定性。（2）金花股份与咸阳丰源富润商贸有限公司签订采购合同，并于 2025 年 3 月 25 日预付采购款 1,023.89 万元，该预付款的商业合理性存在重大不确定性。（3）金花股份于 2025 年 3 月 3 日至 3 月 4 日分 4 笔存入浙商银行西安分行营业部半年期定期存款共计 3,950.00 万元，该定期存款是否被质押存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

以上强调事项为上期期后事项，存在关联方非经营性资金占用，占用金额 3,956.89 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，相关占用资金均已退回。

本专项说明仅供金花股份公司 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

二〇二六年四月二十七日



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W

(副本) (3-1)



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	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、宋朝晖

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

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）；信息咨询服务（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）

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



登记机关

2022年 01月 27日

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。
- 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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

再次复印无效



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: 信永中和
 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



再次复印无效



姓名 翟晓敏
 Full name 翟 女
 性别 女
 Sex 1969-04-04
 出生日期 1969-04-04
 Date of birth 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 工作单位 陕西分所
 Working unit 610111690404006
 身份证号码
 Identity card No.



翟晓敏

证书编号: 110001650056
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 05 月 22 日
 Date of Issuance /y /m /d

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

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
 CPAs
 陕西分所 转所专用章

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

2019 年 12 月 25 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
 CPAs
 西安分所 注册会计师 转所专用章

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

2019 年 12 月 25 日
 /y /m /d

姓名 张龙华
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1965-07-07
 Date of birth
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所
 Working unit
 身份证号码 610421650707051
 Identity card No.



再次复印无效

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

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 陕西分所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年11月1日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
 (特殊普通合伙) 西安分所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年11月1日



张龙华

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2021年

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: 610000011328
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年12月31日
 Date of Issuance

年 月 日
 /y /m /d