

关于山东信和造纸工程股份有限公司 2022 年度财务  
报表无保留意见审计报告中与持续经营相关的  
重大不确定性段涉及事项的专项说明

中兴财光华审专字（2023）第 202035 号



## 关于山东信和造纸工程股份有限公司2022年度财务报

表无保留意见审计报告中与持续经营相关的重大不确定性  
段涉及事项的专项说明

中兴财光华审专字(2023)第202035号

山东信和造纸工程股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了山东信和造纸工程股份有限公司(以下简称山东信和公司)2022年度财务报表,包括2022年12月31日的资产负债表,2022年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注,并于2023年4月21日出具了包含与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见审计报告(中兴财光华审会字(2023)第202050号)。

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》的要求,现就相关事项说明如下:

在上述财务报表审计中,我们按照《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重大性》确定重要性,山东信和公司近年来经营状况大幅度波动,公司业务连续亏损,因此选取营业收入作为基准,最近三个会计年度平均营业收入为13,898.31万元,按1%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为138.98万元。

### 一、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二、财务报表的编制基础所述,山东信和公司2022年发生净亏损8,115,695.39元;截至2022年12月31日,山东信和公司的累计亏损人民币56,491,583.21元,且于2022年12月31日,山东信和公司归属于母公司股东权益合计人民币-177,963.18元。如财务报表附注二所述,这些事项或情况表明存在可能导致对山东信和公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 二、包含与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

《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。

### 三、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不影响审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，表明存在可能导致对山东信和公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。山东信和公司管理层运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是适当的，且财务报表附注二、（二）中已对重大不确定性作出充分披露。基于《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定，发表无保留意见，并在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

### 四、非标准无保留意见涉及事项对报告期内山东信和财务状况和经营成果的影响

非标准无保留意见披露的事项或情况，在报告期内，对山东信和 2022 年度财务状况和经营成果无影响。

### 五、非标准无保留意见涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明

截止本说明出具日，非标准无保留意见涉及事项没有明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定。

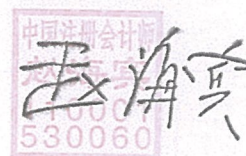
本专项说明仅供山东信和公司 2022 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



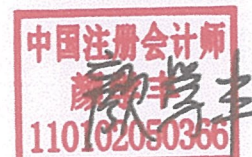
中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师

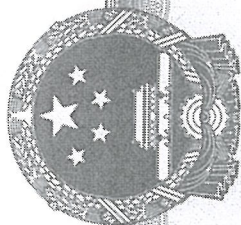


中国注册会计师



2023 年 4 月 21 日





统一社会信用代码

9111010208376569XD

# 营业执照

(副本)(5-1)



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 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 姚庚春

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，出具有关审计报告；承接其他审计业务；代理记账；房屋租赁；法律、行政法规规定的其他经营活动；(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；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。)

成立日期 2013年11月13日

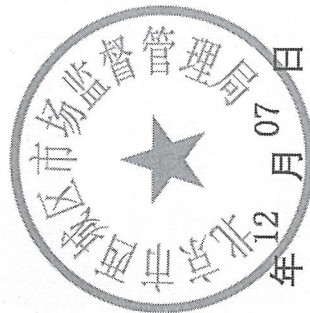
合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致



登记机关



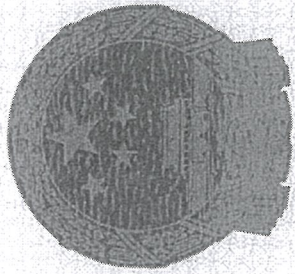
2021年12月07日

<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。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

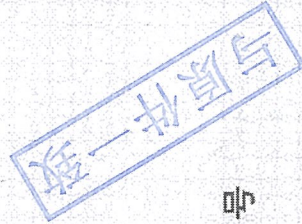
主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

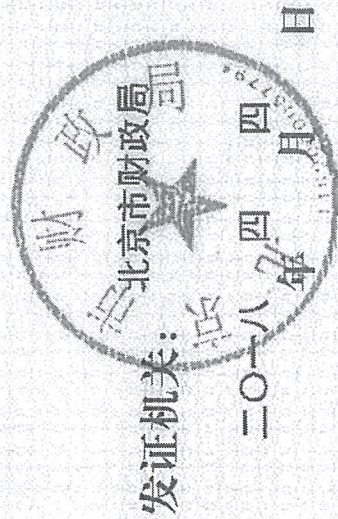
批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

## 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》。



中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名: 赵海英  
性别: 男  
出生日期: 1977-7-11  
身份证号: 13010270711033  
工作单位: 北京天华会计师事务所  
执业证书编号: 13010270711033

Photo

证书编号: 110001530060  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006-1-5  
Date of Issuance

2006-1-5

2014, 2015, 2016, 2017

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.

北京注册会计师协会  
2007年度年检合格公告  
08年03月28日

2007年3月20日

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.

2010, 2011, 2012, 2013

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.

事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
08年10月15日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
08年10月15日

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.

事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年12月27日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

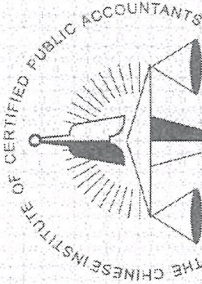
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年12月27日

2017.8.11

2017.10.22

2017.10.22

与原件一致



姓名 顾学丰  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1989-09-29  
Date of birth  
工作单位 中兴财光华会计师事务所  
Working unit (特殊普通合伙)  
身份证号码 30524198909297219  
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

110102050366

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:

Date of Issuance

2021 年 09 月 17 日  
/y /m /d

年 月 日  
/y /m /d

