

关于山东信和造纸工程股份有限公司  
2023 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（2024）第 202112 号

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。  
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，  
报告编码：京2430P6MDCK



# 关于山东信和造纸工程股份有限公司 2023 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（2024）第 202112 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）2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 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 2024 年 4 月 29 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（2024）第 202190 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要性》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 13,959.26 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 139.59 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 2023 年度净利润 304,068.55 元；截至 2023 年 12 月 31 日，山东信和公司的累计亏损人民币 56,187,514.66 元，且于 2023 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 1,486,493.88 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 2023 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 2023 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 2023 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

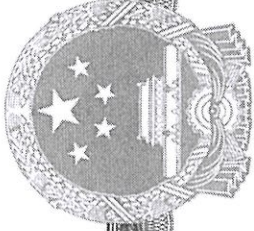


中国注册会计师



2024 年 4 月 29 日





# 营业执照

(副本)(5-5)

统一社会信用代码

9111010208376569XD

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 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,王凤岐,丁亚轩,杨海龙

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;承接其他会计业务;代理记账;房租、物业管理;企业管理咨询;开展经核准后政策禁止和限制类项目的经营活动;经相关部门批准后开展经营活动;法律、行政法规规定的其他业务。(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。)

出资额 3770万元

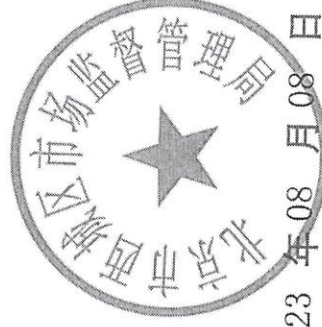
成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

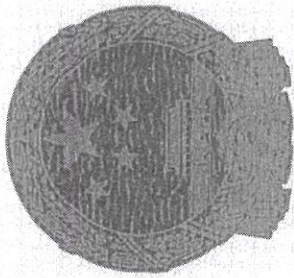


与原件一致

登记机关



2023年08月08日



# 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：姚康春

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

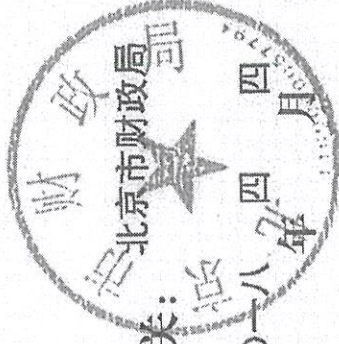


证书序号：0000187

## 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》。


发证机关：



二〇一八年四月 日


原件一份

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  
Sex: 女  
出生日期: 1977-7-11  
工作单位: 北京注册会计师协会  
Working unit: 北京注册会计师协会  
身份证号码: 1301037707110033  
Monthly card No.



姓名: 赵海英  
证书编号: 110001530060

注册编号:  
No. of Certificate: 110001530060  
批准注册协会:  
Authorizing Institute of CPAs: 北京注册会计师协会  
发证日期:  
Date of issuance: 2006-1-5




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年度年检合格印章  
08年03月20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

天碑 事务所 CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
08年10月17日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

立信(北京) 事务所 CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
08年10月17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

北京注册会计师协会  
事务所 CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2016年12月21日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会  
事务所 CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2016年12月21日

2015.8.11

1. When practicing, the CPA shall allow 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.

转出: 陈华 2017.10.20  
转入: 连头斌 2017.10.20



姓名 颜学丰  
 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  
 Identity card No. 430524198909297219



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



2021 年 10 月 01 日