

关于对江苏沛尔膜业股份有限公司
2024 年度财务报表
出具保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2025）第 205014 号

关于对江苏沛尔膜业股份有限公司 2024年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2025）第 205014 号

江苏沛尔膜业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了江苏沛尔膜业股份有限公司（以下简称沛尔膜业公司）2024年度财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并于2025年4月29日出具了保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2025）第205111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（2020年修订）》、《监管规则适用指引——审计类第1号》以及、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，现就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的事项

1、关联方资金往来商业合理性不充足

（1）如财务报表附注五、4预付账款所述，沛尔膜业公司期末预付款项余额为564.50万元，较期初余额142.45万元增长295.22%（增幅422.05万元）。预付款项中包含向关联方江苏蓝天水净化设备有限公司支付的132.00万元，该笔款项至财务报告批准报出日，未实际发生对应的采购业务，已于2025年4月15日退回。我们执行了包括查阅关联交易协议、银行付款回单、物流凭证及与管理层访谈等审计程序，仍未能获取充分、适当的审计证据以佐证该关联方预付款项的商业合理性。

（2）如财务报表附注五、5其他应收款所述，沛尔膜业公司向关联方江苏蓝天水净化设备有限公司支付智能化车间代建款278.58万元。鉴于相关土地使用权及建成后的车间所有权均归属江苏蓝天水净化设备有限公司，双方约定车间建成后的使用权及处置权归沛尔膜业公司所有。我们检查了代建合同及资金支付记录等审计证据，仍然无法确定该款项支出的商业合理性。

2、与非关联方资金往来的商业实质无法核实

如财务报表附注五、5 其他应收款所述，沛尔膜业公司 2024 年末其他应收款科目中列示应收宜兴市高塍镇首开环保设备经营部款项 300.00 万元，虽已于 2025 年 4 月 7 日退回，但双方未发生采购业务且未形成实际交易背景。我们已执行资金流水核查、交易背景调查等审计程序，仍未能获取充分证据以核实该资金往来的商业实质。

3、在建工程减值准备计提依据不充分

如财务报表附注五、9 在建工程所述，沛尔膜业公司对停工多年且无明确复工计划的在建工程项目，全额计提资产减值准备 781.95 万元。我们执行了现场勘察、评估报告复核及管理层访谈等程序，仍无法获取充分适当的审计证据，以合理判断该项目的可收回金额及减值准备计提依据的准确性。

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》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对沛尔膜业公司 2024 年度财务报表发表了保留意见。

三、保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对沛尔膜业公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

四、审计报告中涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范的情形说明

上述保留意见事项段中涉及的事项不属于全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》中规定的违反企业会计准则及其相关信息披露规范的情形。

本专项说明仅供沛尔膜业公司 2024 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)



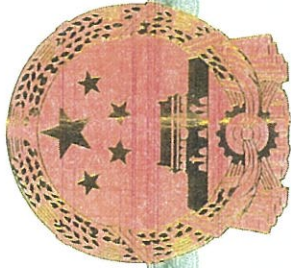
中国注册会计师:



中国注册会计师:



2025 年 4 月 29 日



营业执照

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
执行事务合伙人 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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；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；代理记账以及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 3850 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

登记机关

2024 年 11 月 07 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

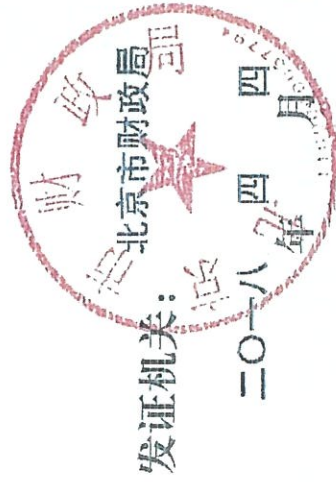
批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

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：

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名: 赵红红
性别: 女
出生日期: 1970-09-10
工作单位: 河北华联会计师事务所
身份证号码: 130902700910002



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.

姓名: 赵红红
证书编号: 130000230514

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 6 月 3 日
Date of Issuance

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 this renewal.

2012, 2013, 2014, 2015, 2016

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 this renewal.

2011

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 this renewal.

2010



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

NOTES

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



姓名: 侯胜英
 Full name: 侯胜英
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1978-03-28
 Date of birth: 1978-03-28
 工作单位: 秦皇岛正扬联合会计师事务所 (普通合伙)
 Working unit: 秦皇岛正扬联合会计师事务所 (普通合伙)
 身份证号码: 130302197803280021
 Identity card No: 130302197803280021



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: 13040002844
 No. of Certificate: 13040002844
 批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 河北省注册会计师协会
 发证日期: 2017 年 06 月 20 日
 Date of Issuance: 2017 年 06 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.



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.

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

秦皇岛正扬联合 事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2023 年 10 月 31 日
 2023 年 10 月 31 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中兴财光华 事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2023 年 11 月 17 日
 2023 年 11 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

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