

辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司  
2025 年度财务报告非标准审计意见的  
专项说明

鲁舜专审字[2026]第 0090 号

山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)

STXC Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，  
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。  
报告编码：鲁2622J7DKT3



# 目 录

---

一、非标准审计意见的专项说明

二、专项说明附件

1. 山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



# 2025 度财务报告非标准审计意见的专项说明

鲁舜专审字[2026]第 0090 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司（以下简称“陆玛设计”）2025 年度财务报表进行了审计，并于 2026 年 4 月 27 日出具了带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告（报告编号：鲁舜审字[2026]第 0333 号）。根据《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，就相关事项说明如下：

## 一、非标准审计意见涉及的主要内容

如审计报告“三、与持续经营相关的重大不确定性”所述：“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，陆玛设计 2025 年度发生净亏损 6,158,621.06 元，且截至 2025 年 12 月 31 日，流动负债高于流动资产总额 7,796,715.47 元，未分配利润为-27,416,965.25 元，股东权益合计为 -2,534,201.68 元，已出现资不抵债情形。这些事项或情况，表明存在可能导致对陆玛设计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，提请财务报表使用者在阅读财务报表时，充分考虑该等重大不确定性对公司未来经营及财务状况的影响。”

## 二、发表带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的理由和依据

根据《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。



陆玛设计净利润连续亏损，且截至 2025 年 12 月 31 日，流动负债高于流动资产总额 7,796,715.47 元，未分配利润为-27,416,965.25 元，股东权益合计为-2,534,201.68 元，已出现资不抵债情形，鉴于上述可能导致对陆玛设计持续经营能力产生重大疑虑的事项，我们在审计报告中对陆玛设计持续经营能力增加了单独部分进行说明。

### 三、带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

上述带有持续经营不确定性的无保留意见涉及事项不会对陆玛设计 2025 年 12 月 31 日的财务状况和 2025 年度的经营成果及现金流量造成具体金额的影响。

### 四、带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

上述带有持续经营不确定性的无保留意见涉及事项不属于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制规则第 14 号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》（2020 年修改）规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

### 五、使用目的

本专项说明仅供陆玛设计 2025 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。

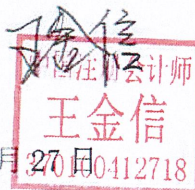
山东舜天信诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·山东

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2026 年 4 月 27 日





# 营业执照

(副本) 5-1

统一社会信用代码  
91370102MA3UHA4PX6

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      | 山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙) | 出资额    | 叁佰伍拾伍万元整                |
| 类型      | 特殊普通合伙企业             | 成立日期   | 2020年12月03日             |
| 执行事务合伙人 | 肖东义                  | 主要经营场所 | 山东省济南市历下区华能路38号汇源大厦708室 |



许可项目：注册会计师业务。（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：财政资金项目预算绩效评价服务；工程监理服务。（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）



登记机关

2025

03月18日  
2025年03月18日

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

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

证书序号: 0015855

## 说明

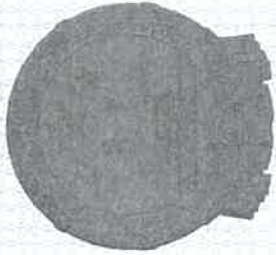
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2001年4月19日

中华人民共和国财政部制

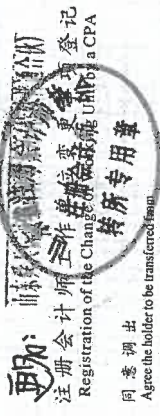


# 会计师事务所 执业证书



名称: 山东天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 肖东义  
 主任会计师:  
 经营场所: 山东省济南市历下区华能路38号  
 汇源大厦708室  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 37010041  
 批准执业文号: 鲁财会协字[2001]28号  
 批准执业日期: 2001年04月19日




 山东舜天信诚会计师事务所  
 注册税务师变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred from.

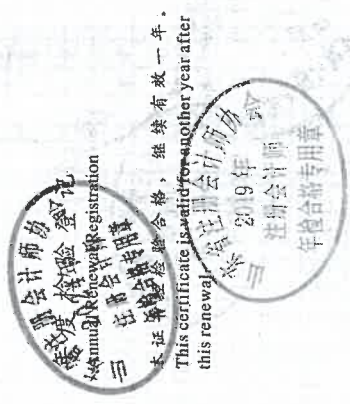
事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年/月/日  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年/月/日

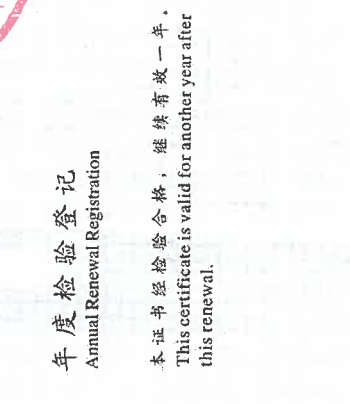
注册税务师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

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


 年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册税务师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 2025年  
 注册税务师  
 年合格专用章  
 年/月/日

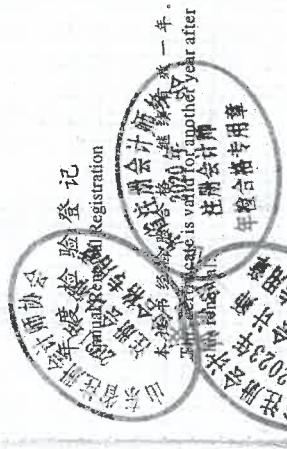

 年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册税务师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 2019年  
 注册税务师  
 年合格专用章  
 年/月/日




姓名 王金信  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1967-02-09  
 Date of birth  
 工作单位 山东舜天信诚会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 370205196702094050  
 Identity card No.




 年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370100412718  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2017年07月06日  
 Date of issuance


 年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经验合格，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  
 本证书经验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

