



鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)  
Pengsheng Certified Public Accountants (Special General Partnership)

通讯地址: 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道  
5020号同心大厦21层2101室  
邮政编码: 518000  
电话: 0755-82926578 传真: 0755-82926578

关于山东信和造纸工程股份有限公司 2025 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

鹏盛A专审字[2026]00059号



# 关于山东信和造纸工程股份有限公司 2025 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

鹏盛A专审字[2026]00059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，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）2025 年度财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 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 2026 年 4 月 28 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（鹏盛 A 审字[2026]00229 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：

## 一、与持续经营重大不确定性段落涉及的事项

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 2025 年度净利润-640,037.65 元，流动资产 295,052,847.34 元小于流动负债 313,810,395.63 元；截至 2025 年 12 月 31 日，本公司的累计亏损人民币-58,975,236.14 元，且于 2025 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益合计人民币 5,224.64 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、发表持续经营重大不确定性段落的理由和依据

### （一）合并财务报表整体的重要性水平：

在执行财务报表审计中，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》及其应用指南确定重要性，由于山东信和公司以营利为目的的实体，我们采用山东信和公司近三年营业收入平均值作为基准，最近三个会计年度平均营业收入为 12,435.24 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 124.35 万元。

《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 2025 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。

本专项说明仅供山东信和公司 2025 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国注册会计师：  
余利民  
110102050314

中国注册会计师：  
颜宇丰  
110102050366

2026 年 4 月 28 日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91440300770329160G



名称 鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙  
执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101

## 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2023年05月10日

<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: 0012528

## 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》。

深圳市财政局  
发证机关

二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

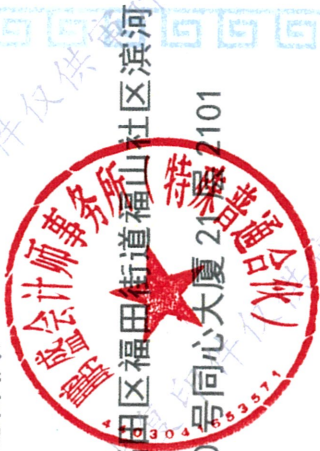
名称: 鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人: 杨步湘

主任会计师:

经营场所:



深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦2101

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 47470029

批准执业文号: 深财会[2005]1号

批准执业日期: 2005年1月6日



姓名 余利民  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1978-11-25  
 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 330821197811254914  
 Identity card No.



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

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

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  
 2025年11月13日

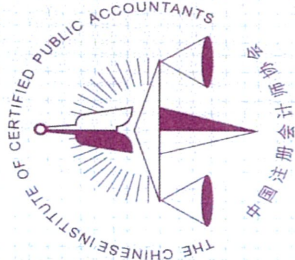
转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

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  
 2025年11月13日

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d



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 (特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码  
 Identity card No. 30524198909297219



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

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

中兴财光华 事务所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2021 年 12 月 3 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

鹏盛北京自研 事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2021 年 12 月 3 日