

关于对辰隆万物供应链管理
(江苏) 股份有限公司

2025 年度财务报表

出具非标准审计意见涉及事项的专项说明

鹏盛A专函字[2026]00040号



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳

关于对辰隆万物供应链管理（江苏）股份有限公司

2025 年度财务报表

出具非标准审计意见涉及事项的专项说明

（2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日止）

	目 录	页 次
一、	审计意见内容	1
二、	出具审计意见的理由和依据	1-3



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

关于对辰隆万物供应链管理（江苏）股份有限公司 2025年度财务报表 出具非标准审计意见涉及事项的专项说明

鹏盛A专函字[2026]00040号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我所接受委托，业已完成辰隆万物供应链管理（江苏）股份有限公司（以下简称公司）2025年度财务报表的审计工作，并于2026年4月27日出具了鹏盛A审字[2026]00237号带持续经营重大不确定性事项段的保留意见审计报告。

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14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第1号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、审计意见内容

（一）形成保留意见的基础

公司对于所运营之互联网广告运营及贸易业务按总额法确认收入。截至本报告出具日，我们尚未获得满意的证据以表明公司在该等交易中属于主要责任人角色，无法确定是否有必要对该等收入按净额法进行调整。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，公司2025年度净利润为-1,908,163.47元、2024年度净利润为-1,651,491.37元。这些事项或情况，表明存在可能导致对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、出具审计意见的理由和依据

(一) 合并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的重要性》及其应用指南确定重要性，由于公司持续亏损，我们以公司 2025 年度营业收入为基准，按 0.5%的比例计算的取整后合并报表的重要性水平金额为 1,658,000.00 元。

(二) 发表保留意见审计报告的理由和依据

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》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见，其中第二项情形为“注册会计师无法获取充分、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可能对财务报表产生重大影响，但不具有广泛性”。我们认为上述事项对财务报表产生的影响重大但不具有广泛性，故出具保留意见的审计报告。

(三) 发表与持续经营相关的重大不确定性段落的理由和依据

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：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：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）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。《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》应用指南所列举的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的事项或情况中，财务方面：（1）净资产为负或营运资金出现负数；（2）关键财务比率不佳；（3）发生重大经营亏损或用以产生现金流量的资产的价值出现大幅下跌。

三、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

[此页无正文，为《关于对辰隆万物供应链管理（江苏）股份有限公司
2025 年度财务报表出具非标准审计意见涉及事项的专项 鹏盛A专函字[2026]00040号
签章页]



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2026 年 04 月 27 日



统一社会信用代码
91440300770329160G

营业执照

(副本)

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

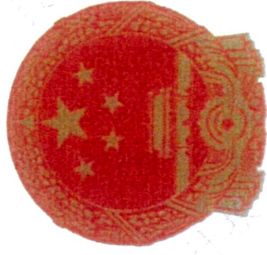
说明

- 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》。

发证机关: 深圳市财政局

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 21 层 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: 杨建
 Full name: 杨建
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1986-02-24
 Date of birth: 1986-02-24
 工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
 Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
 身份证号码: 610526198602246157
 Identity card No: 610526198602246157

证书编号: 110101500167
 No. of Certificate: 110101500167

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 陕西省注册会计师协会

发证日期: 2018 年 04 月 27 日
 Date of Issuance: 2018 / 4 / 27



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

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018年11月13日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

永拓会计师事务所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018年11月13日

12

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

永拓会计师事务所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018年8月12日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

鹏盛会计师事务所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018年8月12日

13

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

鹏盛会计师事务所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018年1月14日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

鹏盛榆林分所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018年1月14日

14



姓名: 曹彬
 Full name: Cao Bin
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1983-07-28
 Date of birth: 1983-07-28
 工作单位: 天职国际会计师事务所 特殊普通合伙, 西安分所
 Working unit: Tianzhi International Accounting Firm, Special General Partnership, Xi'an Branch
 身份证号码: 61010419830728833E
 Identity card No.: 61010419830728833E

证书编号: 110101500242
 No. of Certificate: 110101500242

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shaanxi Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 08 月 30 日
 Date of Issuance: 2018 / 08 / 30

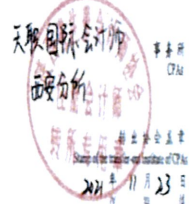


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

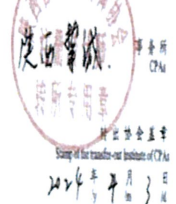
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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



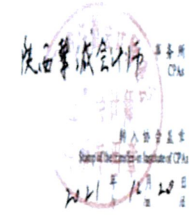
同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调出
 Agree the holder to be transferred from



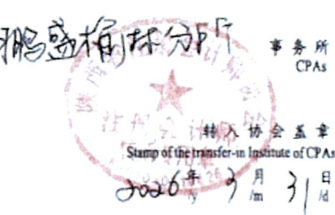
同意调入
 Agree the holder to be transferred to



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



附件一