

证券代码：836744

证券简称：沛尔膜业

主办券商：国金证券

江苏沛尔膜业股份有限公司

监事会关于 2025 年年度财务审计报告非标准审计意见的专项说明公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）接受江苏沛尔膜业股份有限公司（以下简称“公司”）委托，对公司 2025 年度财务报表进行了审计，并于 2026 年 4 月 29 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：中名国成审字【2026】第 2821 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》及相关规定，就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的事项

1. 从关联方采购设备的商业合理性不充足

如财务报表附注十、4（1）所述，沛尔膜业本期与关联方江苏蓝天水净化设备有限公司发生的采购业务金额为 1,322.78 万元，其中以上期末预付款余额 132.00 万元、上期末厂房代建款 101 万元抵减了部分采购款，其余采购款均以银行存款支付，截至 2025 年 12 月 31 日，上述采购款项已全部付清。本期向江苏蓝天水净化设备有限公司采购的内容为环保设备，该等采购的设备为成品，沛尔膜业无需再加工，沛尔膜业购入设备后，尚未售出，与销售意向方签订了框架协议，但是订货清单上所注明的该等设备均为样品，用途为展出，展出结束后样品将退回给沛尔膜业，意向方不向沛尔膜业支付任何款项。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采购设备的商业合理性。

2. 在建工程减值准备计提依据不充分

如财务报表附注五、9 所述，沛尔膜业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，本期沛尔膜业将该项资产的账面余额及资产减值准备核销。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》第七条的规定，当存在无法获取充分、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情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。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 2025 年度财务报表发表了保留意见。

三、公司监事会对保留意见审计报告所涉及事项的说明

公司监事会通过检查公司 2025 年度财务报告及审阅北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》，认可董事会关于公司 2025 年度财务报表中保留意见的专项说明。本次董事会出具的专项说明内容能够真实、准确、完整的反映公司的实际情况。监事会将关注董事会关于影响审计意见发表事项的改善措施，积极推进相关工作，切实维护公司全体股东的利益。

特此公告。

江苏沛尔膜业股份有限公司

监事会

2026 年 4 月 29 日