

**关于江苏沛尔膜业股份有限公司
2025 年度
保留意见审计报告
的专项说明**

**北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)**



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：中国北京东城区建国门大街18号办一910单元 邮编 100005

电话 (010) 53396165

关于江苏沛尔膜业股份有限公司 2025年度保留意见的专项说明

中名国成专审字【2026】第2115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）2025年度财务报表，包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表，2025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相关财务报表附注，并于2026年4月27日出具了保留意见的审计报告（中名国成审字【2026】第2821号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

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》、《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，我们对本所就该公司上述财务报表出具的保留意见说明如下：

一、审计报告中保留事项的内容

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、相关事项对报告期内财务报表可能的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断形成无法表示意见的基础中涉及事项对沛尔膜业报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

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。

五、上期非标事项在本期的情况



沛尔膜业 2024 年度财务报表及相关财务报表附注由中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2025 年 4 月 28 日出具了保留意见（中兴财光华审会字（2025）第 205111 号）审计报告。非标事项的具体内容如下：

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。

本期情况：

沛尔膜业本期与江苏蓝天水净化设备有限公司发生了采购业务，采购金额 2025 年全年共计 1,322.78 万元，经检查本期账务记录、银行对账单等，上述采购款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。

（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。

本期情况：

沛尔膜业在本期与江苏蓝天水净化设备有限公司发生了采购业务，经检查本期账务记录、银行对账单等，上年末代建款余额在本退归还了 177.58 万元，剩余款项 101.00 万元抵减了采购货款。

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。

本期情况：

该笔款项于 2025 年 4 月 7 日退回，经检查本期账务记录、银行对账单等，2025 年 4 月 7 日后与该公司未发生资金往来。

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。

本期情况：

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。

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



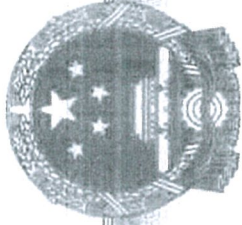
中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二六年四月二十九日



营业执照

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



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。

(副本)(4-1)



名称 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郑鲁光

出资额 5425 万元

成立日期 2020 年 12 月 10 日

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼
一座 9 层 910 单元

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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：税务服务；资产
评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不
含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物
业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；
社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招标投标代理服务；政
府采购代理服务。（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）（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。）

登记机关

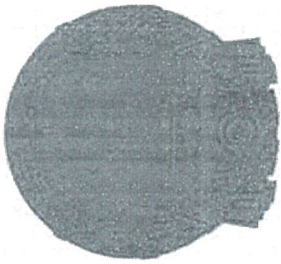


2026 年 03 月 18 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

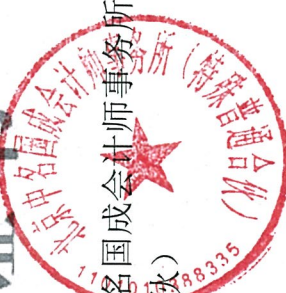
国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：北京中国成会会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：郑鲁光
 主任会计师：
 经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办公楼一座9层910单元
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010375
 批准执业文号：京财会许可[2021]0132号
 批准执业日期：2021年1月25日

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：北京市财政局

2025年6月26日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 王颖
性别: 女
出生日期: 1981-08-23
工作单位: 天健会计师事务所有限公司
身份证号: 北京分所
Identity card No.: 1501021981082305XX

证书编号: 33000010099
年度注册编号: 33000010099
年度注册日期: 2015-04-01
有效期至: 2016-03-31

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2015年04月01日

年度检验章
Annual Renewal Register
注册编号: 33000010099
年度检验日期: 2016-03-21
有效期至: 2017-03-21

同意调出
Agree the holder to be transferred from

2015年04月01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.



2015年 月 日

同意调出
Agree the holder to be transferred from

2012年 9 月 19 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2014年 11 月 11 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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

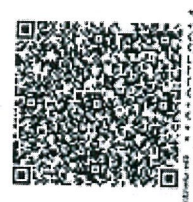
同意调入
Agree the holder to be transferred to

注册会计师注意事项

- 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 resignation, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revoking the certificate. An announcement of loss shall be published.

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.



康晓明

证书编号：
No. of Certificate
110103750014

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
2022 年 12 月 29 日

年 月 日



姓名 Full name 康晓明
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1983-10-08
工作单位 Working unit 北京中名国成会计师事务所
身份证号码 Identity card No. (特殊普通合伙)
131123198310081261