

关于山东晨鸣纸业集团股份有限公司  
2024 年度  
保留意见审计报告  
的专项说明



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 关于山东晨鸣纸业集团股份有限公司 2024 年度保留意见意见审计报告的专项说明

致同专字（2025）第 371A004209 号

山东晨鸣纸业集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了山东晨鸣纸业集团股份有限公司（以下简称晨鸣纸业公司）2024 年度财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 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 2025 年 3 月 31 日出具了保留意见的审计报告（致同审字（2025）第 371A006392 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》及《深圳证券交易所股票上市规则》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

#### 持续经营能力

如财务报表附注二所述，晨鸣纸业公司连续亏损，2024 年度扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净亏损为 72.02 亿元；截至 2024 年 12 月 31 日的资产负债率升至 79.79%，流动比率为 0.36。报告期晨鸣纸业公司出现流动性困难，金融机构借款、供应商货款出现逾期，多个银行账户被冻结及部分资产查封，因债务逾期引发多起诉讼及仲裁案件，且部分生产线停工停产，面临较大的经营风险和财务风险。

上述事项或情形表明存在可能导致对晨鸣纸业公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。晨鸣纸业公司已在财务报表附注中披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项和部分应对措施，但化解债务和复工复产的进度存在重大不确定性，晨鸣纸业公司管理层（以下简称管理层）未能

充分披露消除上述持续经营能力重大不确定性的切实措施，对于管理层基于未来正常经营判断所确认的 2024 年末递延所得税资产累计余额 179,063.90 万元，我们无法获取充分的审计证据用以判断是否具备企业会计准则所规定的确认条件。

## 二、合并财务报表整体重要性水平

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》确定重要性。考虑到晨鸣纸业公司经常性业务的税前利润亏损，我们选取近三年营业收入平均数作为确定重要性水平的基准。按照上述计算基准 2,711,413.75 万元的 0.25% 计算得出的金额为 6,778.53 万元。

本期确定重要性水平的基准及百分比比较上期未发生变化。

## 三、发表保留意见的理由和依据

晨鸣纸业公司已经在财务报表附注“二、财务报表的编制基础”中披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，并说明晨鸣纸业公司管理层就资产负债表日后未来 12 个月改善持续经营能力拟定了相关措施。我们认为，上述事项仍然表明存在可能导致对晨鸣纸业公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，管理层在财务报表中对持续经营能力的重大不确定性的应对计划披露不充分，也导致我们无法获取充分的审计证据用以判断晨鸣纸业公司 2024 年末确认的递延所得税资产是否合理。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十二条规定：“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未作出充分披露，注册会计师应当按照《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》的规定，恰当发表保留意见或否定意见。”

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：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或累计起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）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，但是认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性”的规定，我们认为

上述事项对晨鸣纸业公司 2024 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，故发表保留意见。

#### 四、相关事项对报告期内财务报表可能的影响

由于我们无法就晨鸣纸业公司消除持续经营重大不确定性的改进措施的可行性获取充分、适当的审计证据，因此我们无法判断保留意见事项对晨鸣纸业公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况和 2024 年度的经营成果和现金流量的影响金额。

#### 五、出具保留意见审计报告对其他信息的影响

《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息的责任》第二十四条规定：“如果注册会计师根据《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》的规定发表保留或者否定意见，注册会计师应当考虑导致非无保留意见的事项对本准则第二十三条第(五)项要求的说明的影响。”由于我们无法就晨鸣纸业公司消除持续经营重大不确定性的改进措施的可行性获取充分、适当的审计证据，因此我们无法确定与该等事项相关的其他信息是否存在重大错报。

#### 六、专项说明使用范围

本专项说明供晨鸣纸业公司披露 2024 年度报告使用，不适用任何其他用途。



中国注册会计师

江涛  
中国注册会计师  
江涛  
370100150003

中国注册会计师

郭冬梅  
中国注册会计师  
郭冬梅  
110101310010

中国·北京

二〇二五年三月三十一日



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本(20-1))

统一社会信用代码

91110105592343655N



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。

出资额 5250 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场 1 层

再次复印无效



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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



2025 年 02 月 07 日

市场主体应当于每年十月一日起至六月三十日通过

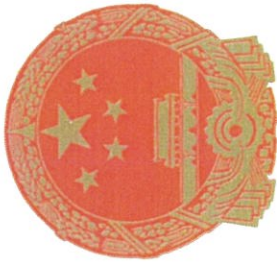
国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效



### 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》。

## 会计师事务所 执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

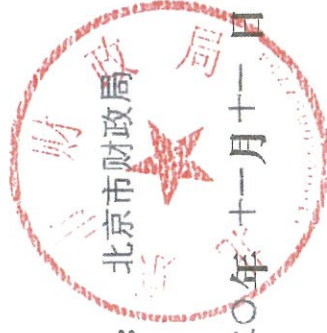
组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

此件与原件一致 再次复印无效



发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

此件仅供业务报告使用，复印无效

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

瑞华会计师事务所  
瑞华会计师事务所  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
19 年 12 月 10 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(普通合伙)  
瑞华会计师事务所(普通合伙)  
协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
19 年 12 月 10 日  
/y /m /d  
1000000072741

江涛  
男  
1989-07-04  
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
山东分所  
370822196907040434

Full name  
Sex  
Date of birth  
Working unit  
Working unit  
Identity card No.



再次复印无效  
致一社  
致一社  
致一社

10

证书编号: 37010015002  
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: 1996 年 03 月 13 日  
Date of Issuance

4

年度检验  
Annual Renewal Inspection

2016年  
2016年  
注册会计师  
注册会计师  
年检合格专用章  
年检合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this is renewed.

山东省注册会计师协会  
2016年  
注册会计师  
年检合格专用章

2016年03月09日

年 月 日  
/y /m /d

6

此件仅供业务报告使用，复印无效



致同会计师事务所  
再次复印无效

姓 Full name 郭冬梅  
 性 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1986-10-29  
 工作单位 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所  
 身份证号码 Identity card No. 371427198610292825



通(伙)  
章

证书编号:  
No. of Certificate 110101310010

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2011 年 07 月 01 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2020年  
注册会计师  
注册合格专用章

本证经检验合格 继续有效  
This certificate is valid for another year after this renewal

山东省注册会计师协会  
2023年  
注册会计师  
注册合格专用章

山东省注册会计师协会  
2019年  
注册会计师  
注册合格专用章

山东省注册会计师协会  
2024年  
注册会计师  
注册合格专用章

山东省注册会计师协会  
2024年  
注册会计师  
注册合格专用章