

山东晨鸣纸业集团股份有限公司董事会

关于 2025 年度审计报告涉及事项的专项说明

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同”）为山东晨鸣纸业集团股份有限公司（以下简称“公司”或“晨鸣纸业公司”）2025 年度财务报告的审计机构，对公司 2025 年度财务报表有效性进行审计，并出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告。公司于 2026 年 3 月 30 日召开第十一届董事会第三次会议审议通过了《董事会关于 2025 年度审计报告非标意见涉及事项的专项说明》，根据《深圳证券交易所股票上市规则》《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》等法律法规的相关规定，公司董事会对该带强调事项段的无保留意见审计报告涉及事项专项说明如下：

一、审计报告中无保留意见涉及强调事项段的详细说明

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五、25、26 和 34，附注十四、1 所述，截至 2025 年 12 月 31 日，晨鸣纸业公司存在部分已到期未能偿还的债务，目前晨鸣纸业公司已与绝大多数金融机构及债权人达成债务展期、降息、重组及和解事宜；如财务报表附注五、24，附注十二、2 和附注十三、1 所述，截至 2025 年 12 月 31 日，晨鸣纸业公司存在作为被告的未决诉讼、仲裁及执行案件，并导致部分资产被冻结或查封，目前部分涉诉案件已达成和解，剩余部分案件正在积极协商。

本强调事项段内容不影响已发表的审计意见。

二、公司董事会意见

致同出具的带强调事项段的无保留意见审计报告，客观、公正地反映了公司 2025 年度的财务状况和经营成果，其在审计报告中增加强调事项段是为提醒审计报告使用者关注有关内容，不影响公司财务报告的有效性。公司董事会同意致同对公司 2025 年度审计报告中强调事项段的说明，高度重视报告中强调事项对公司产生的影响，并将督促公司管理层进一步加强企业管理，切实推进消除相关事项及其影响的具体措施，保障公司持续稳定健康发展，切实维护公司及全体股东的合法权益。

三、消除相关事项及其影响的具体措施

公司董事会高度重视无保留意见审计报告中涉及的强调事项段，公司将积极采取以下措施，妥善处置诉讼案件，化解债务风险，切实筑牢经营风控底线，尽早消除 2025 年度审计报告中涉及相关事项的影响。

1、严格履行已达成的债务相关协议，对已签订展期、降息、重组及和解协议的金融机构及债权人，建立债务履约台账，明确还款金额、时间节点、支付方式，统筹经营回款、资产处置等资金来源，按协议约定还款，杜绝新增逾期违约行为，维护良好的债权债务合作关系。

2、加快剩余未达成一致主体的协商谈判，逐一对接尚未达成债务解决方案的金融机构及债权人，结合公司经营及资金情况，制定协商方案。

3、强化资金运营保障债务履约，依托生产降本增效、采购成本管控、销售利润提升等经营举措带来的现金流增量，严格应收账款催收、压缩非必要开支，提高资金使用效率；同时优化付款方式与账期管理，合理压缩预付款比例、提升后付款账期占比，减少资金占用，保障偿债资金的稳定供给，从经营层面夯实债务履约能力。

4、优化债务结构降低偿债压力，以本次债务化解为契机，推进高息债务置换、短期债务替换为长期债务，合理拉长债务期限、降低综合融资成本；结合公司产业链布局与经营规划，积极对接优质金融资源，探索合规的融资置换渠道，持续改善资产负债结构，提升长期偿债能力，从根源上防范债务逾期风险。

5、分类推进未达成和解案件的协商化解，对与公司存在业务往来的合作方提起的案件，通过后期业务合作、货源保障、账期优化等方式逐步解决前期纠纷，在保障供应链稳定的同时，实质性降低诉讼对公司的潜在影响，实现合作共赢；对无直接业务往来的债权人案件，积极与对方沟通，结合债务化解方案制定诉讼和解方案，力争达成一致并签订书面协议，最大限度减少纠纷带来的赔偿、执行等损失。

6、建立案件全流程动态管控机制，对所有未决诉讼、仲裁及执行案件建立详细台账，逐案登记案件基本信息、进展情况、责任人等，动态跟踪，确保每件案件均有明确的处置方案与时限，推动案件快速办结；案件处置完成后及时完成台账销号，并将相关资料归档留存，做到全程可追溯。

特此公告。

山东晨鸣纸业集团股份有限公司董事会

二〇二六年三月三十日