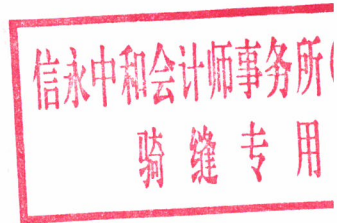


关于对安徽省司尔特肥业股份有限公司
2025 年度财务报表
出具保留审计意见的
专项说明

索引
专项说明

页码
1-3





信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

关于对安徽省司尔特肥业股份有限公司 2025年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

XYZH/2026HFAS1B0077

安徽省司尔特肥业股份有限公司

安徽省司尔特肥业股份有限公司全体股东:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了安徽省司尔特肥业股份有限公司(以下简称司尔特公司)2025年度财务报表,包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表、2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注,并于2026年4月27日出具了XYZH/2026HFAS1B0074号保留意见的审计报告。

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》以及深圳证券交易所的相关要求,我们对出具上述保留审计意见说明如下:

一、发表保留意见的理由和依据

我们在司尔特公司财务报表审计中,依据《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》,以司尔特公司2025年度利润总额的5%作为合并财务报表的整体重要性水平。经计算,2025年度司尔特公司财务报表的整体重要性水平为1,118.38万元。上述基准及百分比比较上年度未发生变化。

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》“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汇总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。”

2024 年度，司尔特公司发布公告，称公司存在员工可能涉嫌职务侵占犯罪，并向公安机关报案。2025 年 9 月 1 日，司尔特公司收到中国证券监督管理委员会送达的《立案告知书》，司尔特公司因涉嫌信息披露违法违规被中国证监会决定进行立案。同时，司尔特公司组织内部检查，对公司的财务状况、经营成果、现金流量和内控制度等进行自查并根据自查结果对前期会计差错进行更正。2026 年 3 月 27 日，中国证券监督管理委员会安徽监管局出具了《行政监管措施决定书》、《行政处罚及市场禁入事先告知书》。2025 年 9 月 29 日，司尔特公司收到宣城市公安局送达的《移送审查起诉告知书》，将金政辉等人涉嫌职务侵占案移送至宣城市人民检察院审查起诉。2026 年 1 月，宣城市人民检察院向人民法院提起公诉。截至本报告日，涉嫌职务侵占犯罪案件尚未结案，相关影响尚未得到有权机关的最终裁定。我们无法获取充分、适当的审计证据，作为形成审计意见的基础。因此我们对司尔特公司 2025 年度财务报表发表了保留意见。

上述事项未改变司尔特公司相应年度的合并盈亏状况和合并净资产正负状态，对现金流量无影响。

二、保留意见涉及事项对 2025 年度公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

上述导致保留意见事项可能对司尔特公司 2025 年度财务报表产生重大影响，但不具有广泛性。由于我们对导致保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定这些事项对司尔特公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况和 2025 年度经营成果和现金流量的具体影响金额。

三、上期非标准审计意见事项在本期的情况



司尔特公司 2024 度（以下简称上期）财务报表经本所审计，出具了 XYZH/2025HFAS1B0068 号保留意见的审计报告。

（一）上期非标准审计意见内容

如财务报表附注“十五、其他重要事项”（三）所示，2024 年 1 月 18 日，司尔特公司发布公告，称公司审计部副部长黄席利等可能涉嫌职务侵占犯罪。2024 年 2 月 29 日，公司收到宁国市公安局出具的《立案告知书》。2025 年 1 月至 3 月，中国证券监督管理委员会安徽监管局对司尔特公司进行了现场检查，根据现场检查结果，出具了《行政监管措施决定书》。基于该事项，司尔特公司组织内部检查，对公司的财务状况、经营成果、现金流量和内控制度等进行自查并根据自查结果对前期会计差错进行更正。截至本报告日，案件尚未结案。我们无法获取充分、适当的审计证据，作为形成审计意见的基础。因此我们对司尔特公司 2024 年度财务报表发表了保留意见。

上述导致保留意见事项本期处于法院审理阶段，截止到报告出具日尚未审结。

本专项说明仅供司尔特公司 2025 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

张海



中国注册会计师：

孟凡勇

二〇二六年四月二十七日





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭永青

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层

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：企业管理咨询；
税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技
能培训等需取得许可的培训）；信息咨询（不含许可类信
息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、
技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服
务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统
运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。
（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



2022年 01月 21日

证书序号: 0014624

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: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
 经营场所:

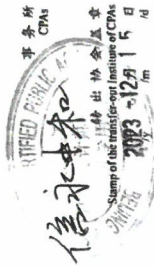
组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制

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



12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of renounce after making an announcement on the newspaper.



年度检验登记
Annual Renewal Registration



合格，继续有效一年
valid for another year after a year



姓名
Full name 张海强
性别
Sex 男
出生日期
Date of Birth 1982-12-22
工作单位
Working unit 天联国际会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity card No. 1522223198212222219

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate 110002400408

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 2012年2月9日

4

7



This certificate is valid for this renewal.

2014



2013

2016



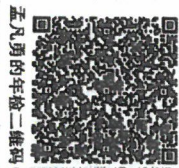
姓名 孟凡勇
 Full name 孟凡勇
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1985-08-14
 Date of birth 1985-08-14
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
 身份证号码 342423198508144674
 Identity card No. 342423198508144674



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效。如一年
 后, 本证书仍有效, 则无需另行申请。
 This certificate is valid for another year after
 its renewal.

年 月 日



孟凡勇的年检二维码

证书编号: 11010104899850
 No. of Certificate 11010104899850
 批准注册地: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2014-03-27
 Date of Issue 2014-03-27



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效。如一年
 后, 本证书仍有效, 则无需另行申请。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
 XINYONGZHONG
 注册会计师
 CPAs



同意调出
 Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所
 DAHUA
 注册会计师
 CPAs



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

