



0510202204001332
报告文号：苏公W[2022]E1146号

山东白马永诚数控机床股份有限公司

2021年度财务报告非标准审计意见

专项说明

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 山东白马永诚数控机床股份有限公司
2021年度财务报告非标准审计意见专项
说明

报告文号： 苏公W[2022]E1146号

客户名称： 山东白马永诚数控机床股份有限公司

报告日期： 2022-04-15

签字注册会计师： 李广兴 （CPA: 370100500012）
朱文超 （CPA: 320200280148）



0105312022041510813743
报告文号：苏公W[2022]E1146号

事务所名称： 公证天业会计师事务所（特殊普通合
伙）山东分所

事务所电话： 13969157088

传真： 0531-88957578

通讯地址： 济南市历城区益寿路1号三楼

电子邮件： gztysd@163.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpacpvfw.cn>），输入防伪编号进行查询。



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡
总机: 86 (510) 68798988
传真: 86 (510) 68567788
电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China
Tel: 86 (510) 68798988
Fax: 86 (510) 68567788
E-mail: mail@gztycpa.cn

关于山东白马永诚数控机床股份有限公司 2021年度财务报告非标准审计意见的专项说明

苏公W[2022]E1146号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司:

我们接受委托,审计了山东白马永诚数控机床股份有限公司(以下简称“白马永诚公司”)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表及相关财务报表附注,并于2022年4月15日出具了带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告(苏公W[2022]第A317号)。

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—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》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,就相关事项说明如下:

一、非标准审计意见涉及的主要内容

持续经营重大不确定性内容

我们提醒财务报表使用者关注:如财务报表附注二、(二)所述,白马永诚公司2021年度营业收入7,170,681.06元,较2020年度下降4,868,299.98元,下降幅度为40.44%,且2021年度净利润为-2,901,842.32元,截止2021年12月31日,累计亏损-15,440,327.66



元，这些事项或情况表明存在可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、出具非标准审计意见的理由和依据

出具带持续经营重大不确定性段落审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则1324号-持续经营》第二十一条：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已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：

①提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；

②说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

因此，审计报告中“三、与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项属于会计准则第1324号准则所规定的“运用持续经营假设是恰当的但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露”的情况。根据我们的判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，有必要提醒财务报表使用者关注该事项，因此我们出具了带有与持续经营相关的重大不确定性事项的无保留意见审计报告。

三、非标准审计意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

我们认为，上述带持续经营重大不确定性段落的无保留意见涉及事项不会对白马永诚公司2021年12月31日的财务状况及2021年度的经营成果和现金流量造成具体金额的影响。



四、非标准审计意见涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的情形说明

截止本说明出具日，带持续经营重大不确定性段落中涉及事项没有明显违反企业会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

本专项说明是本所根据全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

公证天业会计师事务所



中国·无锡

中国注册会计师



中国注册会计师



2022年4月15日



营业执照

(副本)

编号 320200666202201200028



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年09月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月18日至*****

执行事务合伙人 张彩斌

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；清算、审计、评估、税务咨询、法律、法规规定的其他经营活动；企业管理咨询、会计培训；法律、法规、部门批准后方可开展经营的项目，须经批准的项目。



登记机关

2022年09月26日



会计师事务所 执业证书

名称：

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

张彩斌

主任会计师：

经营场所：

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

32020028

批准执业文号：

苏财会[2013]36号

批准执业日期：

2013年09月12日

证书序号：0001561

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：



二〇一三年五月五日

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



姓名 李广兴
Sex 男
出生日期 1970-06-23
工作单位 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号 37011197006235215



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.

证书编号: 370100500012
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: 2008年 05月 30日
Date of Issuance



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

原单位: 名证天业会计师事务所
(特殊普通合伙) 山东分所 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年/月/日

姓名: 朱文超
性别: 男
出生日期: 1985-02-12
工作单位: 江苏公证天业会计师事务所 (特殊普通合伙) 山东分所
身份证号: 371526198502125615
Identity card No.



年度检验 注册会计师
Annual Renewal Registration
山东省注册会计师协会
2020年
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 renewal.



证书编号:
No. of Certificate 320200280148

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 2018年05月29日



年/月/日