

济南红霖实业股份有限公司

## 审计报告非标意见的专项说明

苏公 W[2023]E1265 号

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十七日

---

# 目 录

- 关于济南红霖实业股份有限公司 2022 年度 第 1-3 页  
财务报表出具带有持续经营重大不确定性段  
落的无保留意见审计报告的专项说明
- 会计师事务所营业执照
- 会计师事务所执业证书
- 注册会计师执业证书



## 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  
Telephone: 86（510）68798988  
Fax: 86（510）68567788  
E-mail: mail@gztycpa.cn

# 关于济南红霖实业股份有限公司2022年度财务报表 出具带有持续经营重大不确定性段落的 无保留意见审计报告的专项说明

苏公W[2023]E1265号

## 济南红霖实业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了济南红霖实业股份有限公司（以下简称红霖股份）2022年度财务报表，包括2022年12月31日合并及母公司资产负债表，2022年度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以及财务报表附注，并于2023年4月27日出具了带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告（苏公W[2023]A830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，现对出具上述审计意见说明如下：

### 一、审计报告中解释性说明的内容

与持续经营相关的重大不确定性段落：如财务报表附注二、（二）所述，公司2020年度、2021年度、2022年度归属于母公司所有者的净利润分别为-1,153.32万元、-104.67万元、331.83万元，截至2022年12月31日，公司归属于母公司所有者权益合计为2,239.87万元，其中未分配利润为-1,413.64万元，流动资产小于流动负债3,174.24万元。公司累计亏损仍较大，影响公司持续经营能力。上述事项表明，存在可能导致对红霖股份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、发表带解释性说明的无保留意见的审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条的规定，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，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对持续经营重大不确定性相关事项的披露，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。

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，红霖股份公司截至 2022 年 12 月 31 日，未分配利润为-1,413.64 万元，流动资产小于流动负债 3,174.24 万元等事项或情况表明存在可能导致对其持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。我们获取并检查了管理层对未来一个会计期间持续经营能力作出的评估，并核查了管理层的应对计划及相关文件。通过执行上述程序，我们认为管理层运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，我们对财务报表中关于持续经营重大不确定性及其应对计划的披露进行了复核。

基于前述已执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为对于与持续经营相关的重大不确定性段落涉及的内容，在管理层编制财务报表时已恰当列报并做出了充分披露。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，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见。因此，我们在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分不影响审计意见，发表无保留意见是恰当的。

## 三、解释性说明涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

解释性说明中涉及事项对红霖股份报告期财务状况和经营成果无实质性影响。

## 四、解释性说明涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形说明

解释性说明中涉及事项不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

## 五、重要性水平

在执行红霖股份公司 2022 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整





体的重要性水平为 13.92 万元。红霖股份公司是以为营利为目的的实体，我们采用2022年度的税前利润 278.38 万元作为基准，将该基准乘以5%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 13.92 万元。本期重要性水平计算方法与上期一致。



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



2023年4月27日





# 营业执照

(副本)

编号 320200666202303220003

统一社会信用代码  
913202000782269333C (1/1)



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)

出资额 1100万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年09月18日

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、分立、合并、年度财务审计；法律、法规规定的其他业务。(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)



登记机关

2023

年09月18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



## 说明

证书序号：0001561

- 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

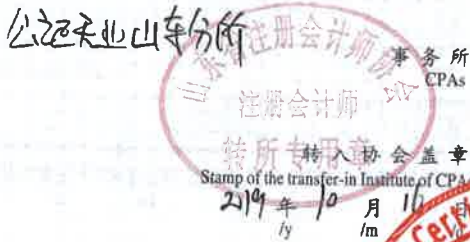
中华人民共和国财政部制

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 Full name	李广兴 Li Guangxing
性别 Sex	男 Male
出生日期 Date of birth	1970-08-23
工作单位 Working unit	江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 Identity card No.	370111197008235215



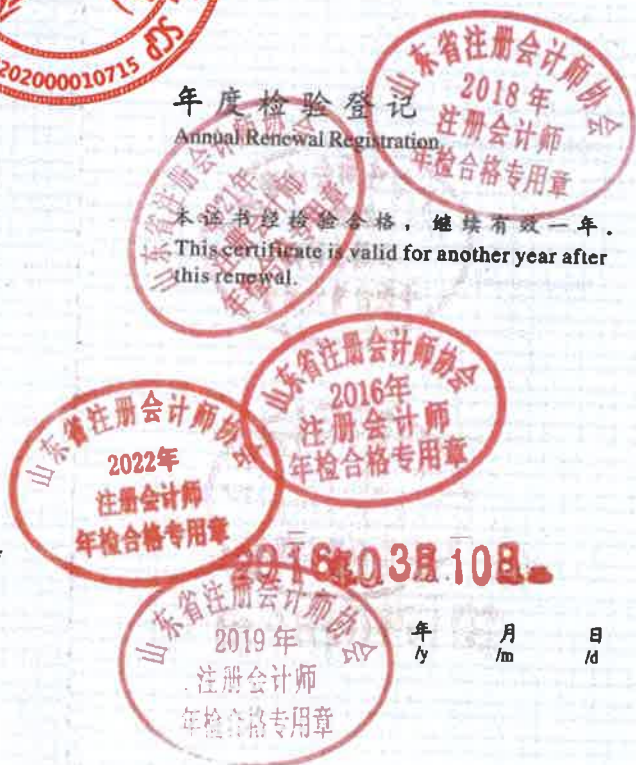
证书编号:  
No. of Certificate 370100500012

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 2008年 09月 30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.



2016年 03月 10日  
2019年 月 日  
2022年 月 日





姓名 朱加昌

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1988-08-05

Date of birth

工作单位 天业会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所

Working unit

身份证号 371202198808056811

Identity card No.



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:  
No. of Certificate

320200280234

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

2020 年 09 月 27 日

年 月 日

