

山东白马永诚数控机床股份有限公司
2023年度财务报表发表非标准审计意见
专项说明

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）



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

关于对山东白马永诚数控机床股份有限公司 2023年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

苏公W[2024]E1079号

山东白马永诚数控机床股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计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）2023年度财务报表，包括2023年12月31日合并及母公司资产负债表，2023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2024年4月9日出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告苏公W[2024]A237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《监管规则适用指引——审计类第1号》和《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、审计报告中强调事项段的内容

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2023年度净利润为-2,492,157.96元，截止2023年12月31日，累计亏损-21,177,459.25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、出具带强调事项段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1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时





满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）该事项不会导致注册会计师按照《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》的规定发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为将要在审计报告中沟通的关键审计事项。

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：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：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露；（二）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，并说明审计报告中与“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，表明存在可能导致对白马永诚公司持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。白马永诚公司董事会运用持续经营假设编制2023年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表附注二中对重大不确定性已作出充分披露。基于上述审计准则的要求，我们发表了无保留的审计意见，但在审计报告中增加了以“与重大持续经营相关的不确定性”为标题的单独部分。

三、强调事项段中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

强调事项段中涉及事项对白马永诚公司报告期财务状况和经营成果无实质性影响。

四、强调事项段中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

强调事项段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

在执行白马永诚公司2023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4.07万元。白马永诚公司是以营利为目的的实体，我们采用其经常性业务的营业收入813.32万元作为基准，将该基准乘以0.5%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为4.07万元。





(此页无正文，为公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）关于《关于对山东白马永诚数控机床股份有限公司2023年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明（苏公W[2024]E1079号）之盖章页）

公证天业会计师事务所



中国注册会计师



中国注册会计师



2024年4月9日





营业执照

(副本)

编号 320200666202303220003

统一社会信用代码
91320200078269333C (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；出具审计报告、清算审计报告、年度财务决算审计报告；办理企业合并、分立、增资、减资、股权转让、收购、破产清算、重组、并购尽职调查、资产评估等业务；提供法律、法规、规章规定的业务范围内的其他业务服务。(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22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 Full name	李广兴
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1970-06-23
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.	370111197006235215



李广兴 370100500012

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 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 05月 30日

年 月 日
/y /m /d

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: 山东天业会计师事务所
特殊普通合伙 山东分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年8月1日
m / d

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
/y /m /d

姓名 Full name 朱文超
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1985-02-12
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. 371526198502125615



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.



朱文超 320200280148

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
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d