

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[2024]E1219 号

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十三日

---



## 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

# 关于对济南红霖实业股份有限公司 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]E1219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（以下简称红霖实业公司）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23日出具了带与持续经营相关的重大不确定性的无保留意见的审计报告（苏公W[2024]A593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》的相关要求，现对出具上述审计意见说明如下：

### 一、审计报告非标准意见的内容

本公司2023年度亏损，2021年度、2022年度、2023年度归属于母公司所有者的净利润分别为-104.67万元、331.83万元、-215.71万元，截至2023年12月31日，本公司归属于母公司所有者权益合计为2,021.80万元，其中未分配利润为-1,629.35万元，2023年度归属于母公司股东的净利润为-215.71万元，流动资产小于流动负债2,955.14万元。这些事项或情况表明存在可能导致对红霖实业公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 二、出具与持续经营重大不确定性的审计报告的理据和依据

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与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，并说明该事项不影响发表的审计意见。

我们认为上述与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及的事项属于中国注册会计师审计准则第1324号所规定的运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性且重大不确定性已充分披露的情形。根据我们的职业判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，认为有必要提醒财务报表使用者关注该事项。因此，我们在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

### 三、非标准意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

非标准意见涉及事项对红霖实业公司报告期财务状况和经营成果无实质性影响。

### 四、非标准意见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

非标准意见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

在执行济南红霖实业股份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12.92万元。济南红霖实业股份是以营利为目的的实体，我们采用其经常性业务的税前利润-258.45万元（绝对值）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12.92万元。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)



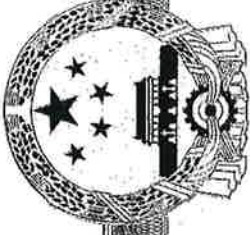
中国注册会计师



2024年4月23日







# 营业执照

(副本)

编号 320200666202312040008



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。

统一社会信用代码  
91320200078269333C (1/1)

名称	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	1175万元整
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年09月18日
出资人	张彩斌	经营场所	无锡市太湖新城嘉业财富中心S-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，出具验资情况报告；清算、审计、评估、税务咨询、法律事务、管理咨询、会计培训、设计、工程、招标代理、工程监理、项目咨询、其他法律、法规允许的经营活动。

登记机关

2023年12月04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

中华人民共和国财政部制



# 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



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	1970-08-23
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



李广兴 370100500012

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

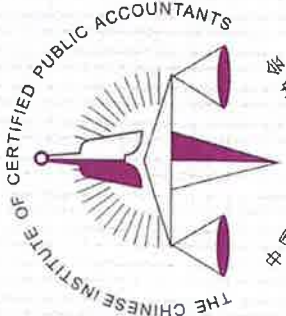


2023年  
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:  
No. of Certificate 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



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  
身份证号码 371202198808056811  
Identity card No.



朱加昌 320200280234

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 28 日