

关于对济南鲁新新型建材股份有限公司

2023 年度财务报表

发表非标准审计意见的专项说明

和信综字（2024）第 000200 号



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十四日

关于对济南鲁新新型建材股份有限公司 2023 年度财务报表 发表非标准审计意见的专项说明

和信综字（2024）第 000200 号

济南鲁新新型建材股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对济南鲁新新型建材股份有限公司（以下简称“鲁新新材公司”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 24 日出具了带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告（报告编号：和信审字（2024）第 000353 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》和《监管规则适用指引——审计类第 1 号》等相关规定，就相关事项说明如下：

一、出具的审计意见中与持续经营相关的不确定性段落

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，鲁新新材公司已连续两年发生亏损，2023 年归属于母公司所有者的净利润为-131,338,596.54 元，截至 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润-102,865,419.28 元。于 2023 年 12 月 31 日，公司流动负债超出流动资产 12,690,623.91 元；同日，鲁新新材公司流动负债中包括短期借款、其他应付款、一年内到期的非流动负债中相关的有息负债余额共计 112,818,015.28 元。如财务报表附注二、2 所述，这些事项或情况，连同财务报表附注二、2 所示的其他事项，表明存在可能导致对鲁新



新材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、发表非标准审计意见的依据和理由

1、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本准则第十八条所述事项的披露；

（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，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

我们认为上述一中所涉及的事项属于审计准则第 1324 号准则所规定的“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段的无保留意见审计报告。

三、非标准审计意见涉及事项对鲁新新材公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

非标准审计意见涉及事项对 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023



年度的经营成果、现金流量无具体金额的影响。

四、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

截止本说明出具日，非标准审计意见涉及事项不存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情况。

本专项说明仅供鲁新新材公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统有限责任公司与 2023 年报同时批露使用，不得作为其他用途。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

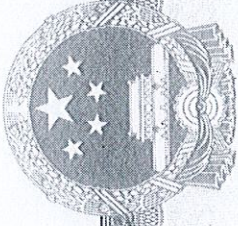


中国注册会计师：



二〇二四年四月二十四日





营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
913701000611889323

市场主体身
份码了解更多登
记、备案、许
可、监管信息，
扫描市场主体身
份码了解更多应
用服务。



名称 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

经营范围

审查企业财务报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务，出具具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）



出资额 壹仟肆佰叁拾伍万元整

成立日期 2013 年 04 月 23 日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记机关



2023 年 09 月 12 日



证书序号: 0011555

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:

和信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

王晖

主任会计师:

经营场所:

山东省济南市历下区文化东路17号

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

37010001

批准执业文号:

鲁财会协字(2000)30号

批准执业日期:

2000-07-29



发证机关:



中华人民共和国财政部制

17



姓名 孙尔莉
 Full name 孙 女
 性别 女
 Sex
 出生日期 1984-04-05
 Date of birth
 工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 232721198404051121
 Identity card No.



证书编号:
 No. of Certificate 370100011212

批准注册协会:
 Authorized Institute of 山东省注册会计师协会

发证日期: 2016 年 04 月 02 日
 Date of Issuance

年度检验合格 2018年 注册会计师 年检合格专用章 3701027511809

2019年 注册会计师 年检合格专用章

2017年 注册会计师 年检合格专用章

2017年03月 注册会计师协会 2017年 注册会计师 年检合格专用章

This certificate is valid for another year after this renewal.

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

更名: 和信会计师

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 7 月 19 日
/y /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

10

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

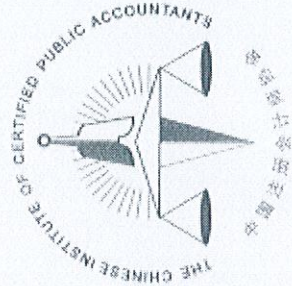
同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11



姓名 Full name 贾良琛
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of Birth 1993-11-24
 工作单位 Working unit 潍坊道会会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 370829199311240011



年度检查登记
 Annual Renewal Registration

本证书自2021年12月31日起
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

证书编号: 370100080200
 No. of Certificate

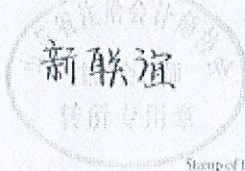
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 05月 31日
 Date of Issuance

年 月 日
 Year Month Day

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

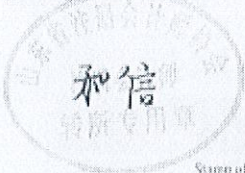


事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022年 11月 28日
y 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

2022年 11月 28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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y 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