

山东白马永诚数控机床股份有限公司
2024年度财务报表发表非标准审计意见

专项说明

苏公W[2025]E1112号

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 2024年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

苏公W[2025]E1112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）2024年度财务报表，包括2024年12月31日合并及母公司资产负债表，2024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2025年4月17日出具了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[2025]A349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、审计报告非标准意见的内容

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2024年度净利润为-5,317,981.19元，截止2024年12月31日，累计亏损-26,495,440.44元，这些事项或情况表明存在可能导致白马永诚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、出具与持续经营相关的重大不确定性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：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2024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、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、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

在执行白马永诚公司2024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3.96万元。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792.41万元作为基准，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3.96万元。

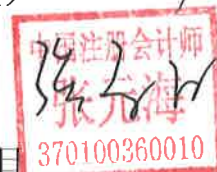
公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·无锡

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

2025年4月17日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91320200078269333C (1/1)

编号 32020066202411190038



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 1195万元整

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

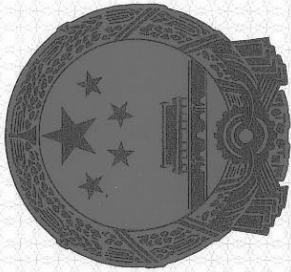
主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动。（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

2024年10月19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



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

2019 年 7 月 9 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



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

2019 年 7 月 9 日
/y /m /d

姓名	韩同新
Sex	男
Date of birth	1980-11-19
Working unit	天职国际会计师事务所(普通合伙) 山东分所
Identity card No.	37091119801119441X



韩同新 110001700060

证书编号:
No. of Certificate

110001700060

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

2009 年 08 月 17 日
/y /m /d

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.



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

更名: 山东天业会计师事务所
(特殊普通合伙) 山东分所

事务所
CPAs



转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 8 月 1 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

张元海

男

1972-08-27

(
江苏公证天业会计师事务所
特殊普通合伙) 山东分所

370122720627443

姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
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.



张元海 370100360010

证书编号: 370100360010
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: 2001 年 10 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d

