

辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司  
2024 年度财务报告非标准审计意见的  
专项说明

鲁舜专审字[2025]第 0081 号

山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)

STXC Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 目 录

---

一、非标准审计意见的专项说明

二、专项说明附件

1. 山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件

## 2024 度财务报告非标准审计意见的专项说明

鲁舜专审字[2025]第 0081 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司（以下简称“陆玛设计”）2024 年度财务报表进行了审计，并于 2025 年 4 月 29 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（报告编号：鲁舜审字[2025]第 0451 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

如审计报告“三、与持续经营相关的重大不确定性”所述：“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，陆玛设计 2024 年度发生净亏损 3,271,599.56 元，且于 2024 年 12 月 31 日，未分配利润为 -20,669,023.47 元，流动负债高于流动资产总额 4,719,567.22 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对陆玛设计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、发表带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的理由和依据

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的事项或情况的披露。

陆玛设计净利润已连续三年为负，截至 2024 年 12 月 31 日未分配利润 -20,669,023.47 元，流动负债大于流动资产，鉴于上述可能导致对陆玛设计持

续经营能力产生重大疑虑的事项，我们在审计报告中对陆玛设计持续经营能力增加了单独部分进行说明。

### 三、带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

上述带有持续经营不确定性的无保留意见涉及事项不会对陆玛设计 2024 年 12 月 31 日的财务状况和 2024 年度的经营成果及现金流量造成具体金额的影响。

### 四、带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

上述带有持续经营不确定性的无保留意见涉及事项不属于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制规则第 14 号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》（2020 年修改）规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

### 五、使用目的

本专项说明仅供陆玛设计 2024 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。

山东舜天信诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

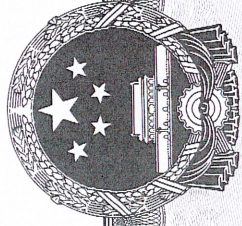


中国注册会计师:



2025 年 04 月 29 日





# 营业执照

(副本)

5-1

统一社会信用代码

91370102MA3UHA4PX6



扫描市场主体身份码了解更多信息，记录、备案信息，可体验更多应用服务。

名称 山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖东义

出资额 叁佰陆拾万元整

成立日期 2020 年 12 月 03 日

主要经营场所 山东省济南市历下区华能路38号汇源大厦708室

经营范围

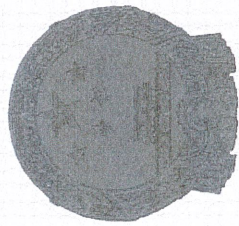
许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）  
一般项目：财政鉴证评价服务；工程造价管理服务；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2023 年 05 月 09 日





会计师事务所  
执业证书

名称：山东舜天信诚会计师事务所（特  
殊普通合伙）

首席合伙人：肖东义

主任会计师：

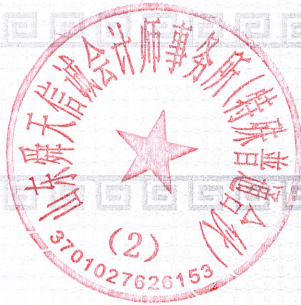
经营场所：山东省济南市历下区华能路38号  
汇源大厦708室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：37010041

批准执业文号：鲁财会协字[2001]28号

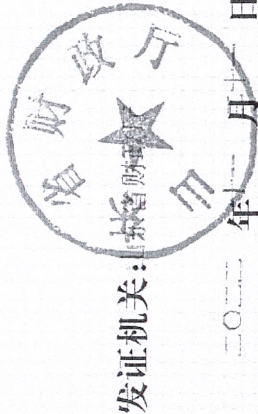
批准执业日期：2001年04月19日



证书序号：0015855

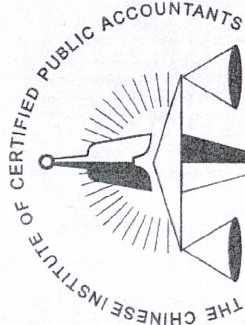
说明

- 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》。



中华人民共和国财政部制





中国注册会计师协会

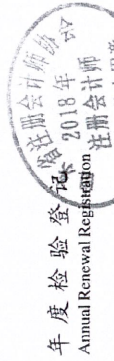
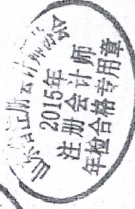
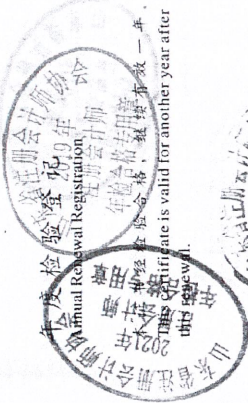
证书编号:  
No. of Certificate

371300100001

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

发证日期:  
Date of Issuance

1966 年 03 月 13 日



姓名 刘增玉

性别 男

出生日期 1955-08-01

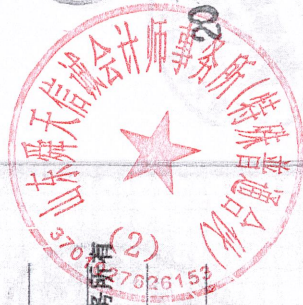
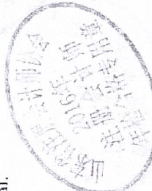
工作单位 山东舜天信诚会计师事务所有限公司冠县分所

身份证号码 132622550801361

Identity card No.



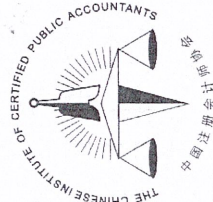
年度检验合格, 继续有效一年。  
Annual Renewal Registration  
This certificate is valid for another year after this renewal.



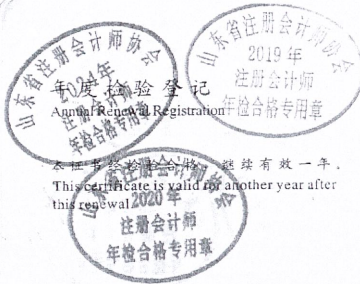
年 月 日

2017年08月03日





姓名 高洁荣  
性别 女  
出生日期 1956-10-08  
工作单位 山东恒宇会计师事务所有限公司  
身份证号 372801561008162



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.

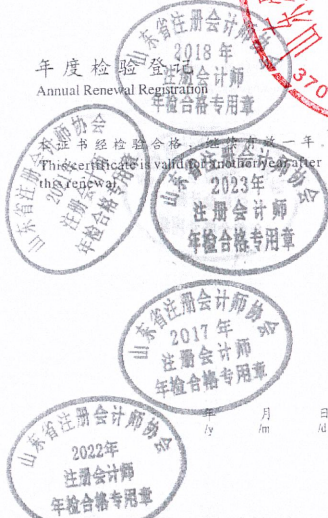
年 月 日  
/y /m /d

年 月 日  
/y /m /d

证书编号: 370900010028  
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

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.



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  
山东天信诚会计师事务所 CPAs  
转出专用章  
Stamp of the Transfer-out Institute of CPAs  
2010年 11月 11日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
山东天信诚会计师事务所 CPAs  
转入专用章  
Stamp of the Transfer-in Institute of CPAs  
2010年 11月 11日  
/y /m /d

备注:

- 一、注册会计师执业，应当出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应当将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

- 1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.