

山东白马永诚数控机床股份有限公司

2025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 2025年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

苏公 W[2026]E1353 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）2025年度财务报表，包括2025年12月31日合并及母公司资产负债表，2025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2026年4月30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[2026]A780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2025年度净利润为-6,819,590.56元，截止2025年12月31日，白马永诚公司负债总额大于资产总额，归属于母公司股东权益 -2,910,170.82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2025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2025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4.70万元。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940.57万元作为基准，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4.70万元。本期重要性水平确定方法较上期未发生变化。

### 六、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

#### （一）上期审计报告非标意见涉及的事项

白马永诚公司2024年度财务报表经公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了苏公W[2025]A349号与持续经营相关的重大不确定性的无保留意见审计报告(以下简称：“上期审计报告”)，上期审计报告中非标准审计意见涉及事项如下：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。



(二) 上期非标事项在本期的情况

白马永诚公司2025年度仍然亏损, 上期审计报告所涉及持续经营能力存在重大疑虑的事项在本期未消除。

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

2026年4月30日

