

**关于对山东金泰集团股份有限公司
2022 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明**

新联谊专字（2023）第 100061 号

新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十五日

关于对山东金泰集团股份有限公司 2022 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

新联谊专字（2023）第 100061 号

山东金泰集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对山东金泰集团股份有限公司（以下简称“山东金泰”或“公司”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 25 日出具了无保留意见加强调事项段的审计报告（报告编号：新联谊审字（2023）第 100392 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——非标准审计意见要求，就及其涉及事项的处理》（2020 年修订）和《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见的主要内容

（1）如财务报表附注二、2 和附注十四、2 所述，山东金泰合并财务报表累计亏损 44,311.49 万元，山东金泰本部本期发生净亏损 555.89 万元，公司本部经营困难，不能按规定履行纳税义务，职工的薪酬未按时发放，截止 2022 年 12 月 31 日，山东金泰拖欠职工的薪酬、税款及滞纳金合计 6,296.40 万元。山东金泰已经在财务报表附注二、2 中披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，以及附注十四、2 披露的山东金泰管理层针对这些事项和情况的应对计划。我们认为，上述事项仍然表明存在可能导致对山东金泰持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

二、发表非标准审计意见的依据和理由

（一）合并财务报表整体的重要性水平

在执行山东金泰 2022 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体重要性水平为 34 万元。山东金泰是以营利为目的的实体，我们采用其过去三年的平均经常性业务的税前利润绝对值 429 万元作为基准，将该基准乘以 8%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 34 万元。

(二) 出具非标准审计意见审计报告的依据和理由

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做出充分披露，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：

(1) 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；

(2) 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。

如财务报表附注二、2 和附注十四、2 所述，山东金泰合并财务报表累计亏损 44,311.49 万元，山东金泰本部本期发生净亏损 555.89 万元，公司本部经营困难，不能按规定履行纳税义务，职工的薪酬未按时发放，截止 2022 年 12 月 31 日，山东金泰拖欠职工的薪酬、税款及滞纳金合计 6,296.40 万元。山东金泰已经在财务报表附注二、2 中披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，以及附注十四、2 披露的山东金泰管理层针对这些事项和情况的应对计划。我们认为，上述事项仍然表明存在可能导致对山东金泰持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，因此我们发表了无保留意见加强调事项段。

三、非标准审计意见涉及事项对山东金泰财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

持续经营重大不确定性的事项对山东金泰 2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2022 年度的经营成果、现金流量无具体金额的影响。

四、上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化的情况

山东金泰 2021 年度财务报表业经和信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了保留意见审计报告（报告编号：和信审字(2022)第 000675 号）（以下简称上期审计报告）。

(一) 上期审计报告中保留意见的主要内容

(1) 我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四、2 所述，2021 年 9 月，山东金泰将持有的陈治宇 2,000.00 万元债权转让给中维泓国际投资顾问（北京）有限公司（以下简称“中维泓”），并于 2021 年 12 月收到 2,000.00 万元的债权转让款，经实施审计程序后发现，中维泓收购山东金泰持有陈治宇的债权资金来源于山东金泰的控股股东，根据目前的诉讼情况，山东金泰预计中维泓对该债权的可回收金额高于 1,200.00 万元，但会低于 2,000.00 万元，具体可回收金额无法准确计算，应收陈治宇债权转让时的账面价值 1,200.00 万元与中维泓回款 2,000.00 万元的差额比照权益性交易进行会计处理并计入资本公积，基于我们已实施的审计程序，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断该交易是否具有商业合理性，无法确定债权的可回收金额与账面价值的具体差额，相应我们无法判断山东金泰上述会计处理是否恰当。

(2) 如财务报表附注二、2 和附注十四、3 所述，山东金泰合并财务报表累计亏损 45,562.55 万元，合并报表发生净亏损 127.80 万元，山东金泰本部发生净亏损 1,226.28 万元，山东金泰本部经营困难，不能按规定履行纳税义务，职工的薪酬和社保费未按时发放和缴纳，截止 2021 年 12 月 31 日，山东金泰拖欠职工的薪酬以及欠缴社保费、税款及滞纳金合计 9,262.54 万元。山东金泰于 2022 年 4 月份支付社保费用及滞纳金 1,319.47 万元，并经主管部门同意免除 2004 年 1 月至 2011 年 6 月的社保滞纳金 153.90 万元；支付拖欠的税款本金 1,499.52 万元，扣除上述已缴纳的税款、社保和滞纳金后，山东金泰拖欠的职工薪酬及员工代垫社保费 2,227.13 万元，拖欠税款滞纳金 4,062.52 万元，合计 6,289.25 万元。山东金泰 2021 年拟通过非公开发行股票募集资金以解决拖欠职工的薪酬、社保费、税款及滞纳金等历史遗留的债务问题，该融资方案未获得批准且山东金泰未获取替代性融资以解决上述债务问题。我们认为，上述事项仍然表明存在可能导致对山东金泰持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，公司的财务报表对持续经营能力的重大不确定性及应对计划未充分披露。

(二) 上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化的情况

1、保留意见（1）所涉及事项对山东金泰本期及未来期间财务状况、经营成果和现金流量已没有影响。

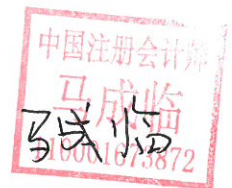
2、保留意见（2）所涉及事项，山东金泰 2022 年度合并财务报表累计亏损 44,311.49 万元，山东金泰本部本期发生净亏损 555.89 万元，公司本部经营困难，不能按规定履行纳税义务，职工的薪酬未按时发放，截止 2022 年 12 月 31 日，山东金泰拖欠职工的薪酬、税款及滞纳金合计 6,296.40 万元。山东金泰已经在财务报表附注二、2 中披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，以及附注十四、2 披露的山东金泰管理层针对这些事项和情况的应对计划。

由于上期审计报告中保留意见（1）所涉及事项对山东金泰本期及未来期间财务状况、经营成果和现金流量已没有影响；对保留意见（2）所涉及事项“存在可能导致对山东金泰持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性”在本期尚未完全得到消除但山东金泰对重大不确定性及管理层应对计划已充分披露。因此我们将上期审计报告中保留意见（2）所涉及的事项作为本期强调事项段所涉及的事项。

本专项说明仅供山东金泰按照相关规定在全国中小企业股份转让系统披露使用，不得作为其他用途。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



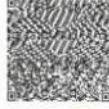
2023 年 4 月 25 日



营业执照

统一社会信用代码
91370104MA3TDX8L2T

扫描二维码或“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 新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2020年07月03日

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 山东省济南市槐荫区兴福寺街道腊山河西路济南报业大厦B座11层

执行事务合伙人 张华滨

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；企业管理咨询。（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

2022年07月28日

<http://www.gsxt.gov.cn>



会计师事务所 执业证书

名称：新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：张华滨
主任会计师：
经营场所：山东省济南市槐荫区兴福寺街道腊山河西路济南报业大厦B座11层
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：37010008
批准执业文号：鲁财会协字[1999]91号
批准执业日期：1999年12月13日

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：山东省财政厅

2022年8月9日



中华人民共和国财政部制



姓名: 马成临
 Full name: 马成临
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1980-11-25
 Date of birth: 1980-11-25
 工作单位: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)东营分所
 Working unit: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)东营分所
 身份证号码: 372801198011252118
 Identity card No.: 372801198011252118



山东省注册会计师协会
 2018年
 注册会计师
 年度检验登记注册
 合格专用章
 Annual Renewal Registration
 Qualified Special Seal

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

山东省注册会计师协会
 2017年
 注册会计师
 年检合格专用章

2017年02月15日

证书编号:
 No. of Certificate: 10001673872

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

发证日期:
 Date of Issuance: 2016年04月12日

年 月 日
 /y /m /d

<p style="text-align: center;">年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p style="text-align: center;">本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p style="text-align: center;">2019年 注册会计师 年检合格专用章</p> <p style="text-align: center;">2020年 注册会计师 年检合格专用章</p> <p style="text-align: right;">月 /m 日 /d</p>	<p style="text-align: center;">年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p style="text-align: center;">本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p style="text-align: right;">年 /y 月 /m 日 /d</p>
--	--

<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p style="text-align: center;">中兴华东营分 事务所 CPAs</p> <p style="text-align: center;">转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p style="text-align: center;">2017年 8月 28日 /y /m /d</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p style="text-align: center;">鲁中 事务所 CPAs</p> <p style="text-align: center;">转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p style="text-align: center;">2017年 8月 28日 /y /m /d</p>	<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p style="text-align: center;">鲁中 事务所 CPAs</p> <p style="text-align: center;">转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p style="text-align: center;">2020年 6月 28日 /y /m /d</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p style="text-align: center;">新联 事务所 CPAs</p> <p style="text-align: center;">转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p style="text-align: center;">2020年 6月 28日 /y /m /d</p>
--	--

<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p style="text-align: center;"> 事务所 CPAs</p> <p style="text-align: center;">转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p style="text-align: center;">年 /y 月 /m 日 /d</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>姓名: 新联 事务所 CPAs</p> <p style="text-align: center;">(持特殊普通合伙) 转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p style="text-align: center;">2020年 8月 6日 /y /m /d</p>	<p style="text-align: center;">注意事项</p> <p>一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。 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，办理补办手续。</p> <p style="text-align: center;">NOTES</p> <p>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.</p>
---	--



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.

2011年度任职资格检查合格

2016年03月03日

年 月 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.

2012年度任职资格检查合格



2017年02月21日

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

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

更名：新源恒会计师事务所
CPAs

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

2020年 8月 6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