

关于对山东金泰集团股份有限公司
2023年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

新联谊专字（2024）第 100102 号

新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十五日



关于对山东金泰集团股份有限公司 2023 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

新联谊专字（2024）第 100102 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”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 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（2024）第 100708 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 43,203.67 万元，山东金泰本部本期发生净亏损 103.03 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 2023 年 12 月 31 日，山东金泰拖欠职工的薪酬、税款及滞纳金合计 6,248.21 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 2023 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 95.98 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 1,199.71 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 95.98 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 43,203.67 万元，山东金泰本部本期发生净亏损 103.03 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 2023 年 12 月 31 日，山东金泰拖欠职工的薪酬、税款及滞纳金合计 6,248.21 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 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、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 2022 年度财务报表业经新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了无保留意见加强调事项段审计报告（报告编号：新联谊审字(2023)第 100392 号）（以下简称上期审计报告）。

（一）上期审计报告中无保留意见加强调事项段的主要内容



(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。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
无保留意见加强调事项段所涉及事项，山东金泰 2023 年度合并财务报表累计亏损 43,203.67 万元，山东金泰本部本期发生净亏损 103.03 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 2023 年 12 月 31 日，山东金泰拖欠职工的薪酬、税款及滞纳金合计 6,248.21 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强调事项段所涉及事项“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无保留意见加强调事项段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。

新联谊会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2024 年 4 月 25 日





营业执照

(副本) 3-1

统一社会信用代码
91370104MA3TDX8L2T

扫描二维码
获取更多
信息、提供
便捷服务。



名称 新道会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 魏强

经营范围

注册会计师业务;代理记账。(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:企业管理咨询;财务咨询;工程造价咨询业务;招标投标代理服务。(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)

出资额 壹仟贰佰万元整

成立日期 2020年07月03日

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



登记机关

2023年10月23日

此件仅用于业务报告附件
专用,不作他用。



会计师事务所

执业证书



名称：新联道会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人：张强
 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
 2023年11月28日

中华人民共和国财政部制

此文件仅用于业务报告附件
 专用，不作他用。





10001673872



姓名 张强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-02-27
Date of birth
工作单位 新联谊会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 370921197502242111
Identity card No.

此件仅用于业务报告附件
专用 不作他用。

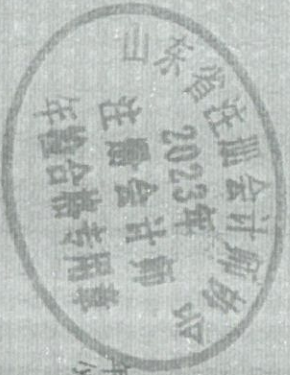
年度检验登记

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

2016年03月03日

2011年度任职资格合格



年 月 日



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

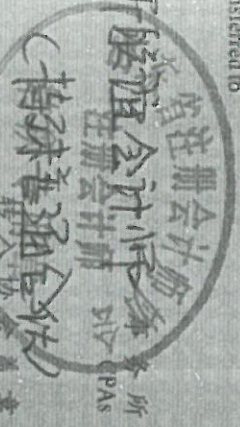
同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

此件仅用于业务报告附件
专用，不作他用。

事务所
CPAs

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



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年 8月 2日