

关于对山东金泰集团股份有限公司
2024 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

新联谊专字（2025）第 100091 号

新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二五年四月二十一日

关于对山东金泰集团股份有限公司 2024 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

新联谊专字（2025）第 100091 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”）2024 年度财务报表进行了审计，并于 2025 年 4 月 21 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（2025）第 100492 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 42,228.15 万元，山东金泰本部本期发生净亏损 354.53 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 2024 年 12 月 31 日，山东金泰拖欠职工的薪酬、税款及滞纳金合计 6,208.28 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 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重要性水平为 126.08 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 1,576.04 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 126.08 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 42,228.15 万元，山东金泰本部本期发生净亏损 354.53 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 2024 年 12 月 31 日，山东金泰拖欠职工的薪酬、税款及滞纳金合计 6,208.28 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 2024 年 12 月 31 日的财务状况和 2024 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 2023 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(2024)第 100708 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 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。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 2024 年度合并财务报表累计亏损 42,228.15 万元，山东金泰本部本期发生净亏损 354.53 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 2024 年 12 月 31 日，山东金泰拖欠职工的薪酬、税款及滞纳金合计 6,208.28 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:张强

中国·济南

中国注册会计师:马成临

2025 年 4 月 21 日