

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)
文件编号

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)
文件编号

关于山煤国际能源集团股份有限公司

2015 年度财务报告非标审计意见的

专项说明

关于山煤国际能源集团股份有限公司

2015 年度财务报告非标审计意见的

专项说明

信会师报字[2016]第 711577 号

关于山煤国际能源集团股份有限公司

2015 年度财务报告非标审计意见的专项说明

专项说明

沪会核报字[2016]第 311532 号

上海证券交易所：

目 录

页次

一、专项说明正文	1-2
----------	-----

我们接受委托，对山煤国际能源集团股份有限公司 2015 年度财务报告进行审计，并于 2016 年 2 月 27 日出具了标准无保留意见审计报告。在执行审计过程中，我们注意到山煤国际能源集团股份有限公司存在以下事项，根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中沟通关键审计事项》和《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中沟通非无保留意见》的要求，就有关事项说明如下：

一、强调事项段的內容

“我们提醒财务报表使用者关注，根据《公司法》第一百一十二条（三）规定，山煤国际能源集团股份有限公司对外提供担保及其审批，应当经董事会决议，并经股东大会批准。山煤国际能源集团股份有限公司对外提供担保及其审批，其审批程序具有不确定性，本段内容不影响已发表的审计意见。”

二、在审计报告中增加强调事项段的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中沟通关键审计事项》和《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中沟通非无保留意见》的规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露的事项，且该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，注册会计师在已获取充分、适当的审计证据的基础上，认为财务报表中不存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。”

《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中沟通关键审计事项》和《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中沟通非无保留意见》中规定：“在审计报告中沟通关键审计事项”进一步指出：“注册会计师可能认为需要增加强调事项段的情况举例如



关于山煤国际能源集团股份有限公司 2015 年度财务报告非标审计意见的专项说明

信会师报字[2016]第 711577 号

上海证券交易所:

我们接受委托,对山煤国际能源集团股份有限公司(以下简称“山煤国际公司”)2015 年度财务报表进行审计,并于 2016 年 4 月 27 日出具了信会师报字[2016]第 711571 号带强调事项段无保留意见的审计报告。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-非标准无保留意见审计意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求,就相关事项说明如下:

一、 强调事项段的内容

“我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注十一、(二)或有事项所述,山煤煤炭进出口有限公司发生诉讼,山煤国际能源集团华南有限公司对外提供担保及其诉讼,其最终影响具有不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。”

二、 出具带强调事项段无保留意见审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号-在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第七条规定,“如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露,且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项,注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下,应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。”

《中国注册会计师审计准则第 1503 号-在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》应用指南中的“一、审计报告中的强调事项段”进一步指出,“注册会计师可能认为需要增加强调事项段的情形举例如



下：异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性.....”。山煤国际公司之全资子公司山煤煤炭进出口有限公司发生诉讼，山煤国际公司之全资子公司山煤国际能源集团华南有限公司对外提供担保及其诉讼，属于审计准则第 1503 号准则正文和应用指南中所规定的异常诉讼。

三、强调事项段中涉及事项对报告期内山煤国际公司财务状况和经营成果的影响

我们根据了解的情况综合判断认为，山煤国际公司之全资子公司山煤煤炭进出口有限公司发生诉讼，山煤国际公司之全资子公司山煤国际能源集团华南有限公司对外提供担保事项及其诉讼，在报告期之内，对山煤国际公司 2015 年度财务状况和经营成果无影响。

四、强调事项段中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规定的情形说明

截止本说明出具日，强调事项段中涉及事项目前没有明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

会计师事务所

二〇一六年四月二十七日



此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。



营业执照

(副本)

注册号 310101000439673

证照编号 01000000201504200097

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙会计师事务所

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

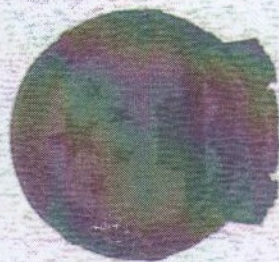
【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2015年 04月 20日



会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：朱建弟

办公场所：上海市黄浦区南京东路6号西楼

组织形式：特殊普通合伙制

会计师事务所编号：31000006

注册资本(出资额)：人民币9550万元整

批准设立文号：沪财会〔2000〕26号（经国务院批准设立）

批准设立日期：2000年6月13日（经国务院批准设立）

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。



证书序号：NO. 017271

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000373

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟

证书号：34

发证时间：二〇〇七年七月十九日

证书有效期至：二〇〇七年七月十九日







THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS	
 Full name: 杨建利 Sex: 男 Date of birth: 1974-10-03 Working unit: 山西华信会计师事务所有限公司 Identity card no: 140104741003311	年度检验登记 Annual Renewal Registration 本所于2007年10月10日, 经财政部、国家税务总局批准, 成为首批试点单位。 This firm was approved by the Ministry of Finance and the State Taxation Administration on October 10, 2007, as one of the first pilot units. 1401000-0074 山西 2008年11月27日 2008年11月27日
注册会计师工作底稿保管记录 Registration of the Change of Working Unit by a CPA 注册会计师: 申敏 会计师事务所: 山西华信会计师事务所有限公司 注册会计师: 申敏 会计师事务所: 山西华信会计师事务所有限公司	年度检验登记 Annual Renewal Registration 本所于2007年10月10日, 经财政部、国家税务总局批准, 成为首批试点单位。 This firm was approved by the Ministry of Finance and the State Taxation Administration on October 10, 2007, as one of the first pilot units. 2012 2015 2013 2014
注册会计师工作底稿保管记录 Registration of the Change of Working Unit by a CPA 注册会计师: 申敏 会计师事务所: 山西华信会计师事务所有限公司 注册会计师: 申敏 会计师事务所: 山西华信会计师事务所有限公司	年度检验登记 Annual Renewal Registration 本所于2007年10月10日, 经财政部、国家税务总局批准, 成为首批试点单位。 This firm was approved by the Ministry of Finance and the State Taxation Administration on October 10, 2007, as one of the first pilot units. 2013 2014
年度检验登记 Annual Renewal Registration 本所于2007年10月10日, 经财政部、国家税务总局批准, 成为首批试点单位。 This firm was approved by the Ministry of Finance and the State Taxation Administration on October 10, 2007, as one of the first pilot units. 2007年注册会计师协会 2007年注册会计师协会	年度检验登记 Annual Renewal Registration 本所于2007年10月10日, 经财政部、国家税务总局批准, 成为首批试点单位。 This firm was approved by the Ministry of Finance and the State Taxation Administration on October 10, 2007, as one of the first pilot units. 2007年注册会计师协会 2007年注册会计师协会
年度检验登记 Annual Renewal Registration 本所于2007年10月10日, 经财政部、国家税务总局批准, 成为首批试点单位。 This firm was approved by the Ministry of Finance and the State Taxation Administration on October 10, 2007, as one of the first pilot units. 2007年注册会计师协会 2007年注册会计师协会	年度检验登记 Annual Renewal Registration 本所于2007年10月10日, 经财政部、国家税务总局批准, 成为首批试点单位。 This firm was approved by the Ministry of Finance and the State Taxation Administration on October 10, 2007, as one of the first pilot units. 2007年注册会计师协会 2007年注册会计师协会