



山煤国际能源集团股份有限公司

财务报告非标审计意见的专项说明

2017 年度

关于山煤国际能源集团股份有限公司
2017 年度财务报告非标审计意见的
专项说明

目录

页次

一、	专项说明正文	1-2
----	--------	-----

关于山煤国际能源集团股份有限公司 2017 年度财务报告非标审计意见的专项说明

信会师报字[2018]第 ZK10219 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”)2017 年度财务报表进行审计,并于 2018 年 4 月 26 日出具了信会师报字[2018]第 ZK10217 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,如财务报表附注十二(二)或有事项所述,山煤煤炭进出口有限公司发生诉讼,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》第九条规定,“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,在同时满足下列条件时,注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段:

(一)按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定,该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见;

(二)当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时,该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项”

《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“二、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,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。

截至报告日,该公司涉及的诉讼共计 7 起,其中原告 6 起,具体情况如下:(1)三起案件均已胜诉,目前正在执行中,对涉及上述案件的债权,企业按照债权金额的 80%扣除已收回货款及保全资产金额后计提了坏账准备。(2)已移交公安机关处理的案件有两起,涉及到的债权已全额计提坏账准备。(3)涉及仲裁的一起案件,目前已结案,不涉及债权减值。

作为被告的一起案件,目前一审尚未开庭。

对于上述案件,我们已经进行了充分披露,但未来结果尚具有一定不确定性。

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

带解释说明的审计意见不会对山煤国际公司 2017 年度财务状况和经营成果产生影响。

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)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊的普通合伙企业

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



2016 年 05 月 19 日

证书序号



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。

《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。

会计师事务所执业证书不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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》。

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61号四楼

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10700万元整

批准设立文号：沪财会（2000）26号（转制批文 沪财会（2010）82号）

批准设立日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

发证机关：上海市财政局

2010年4月1日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

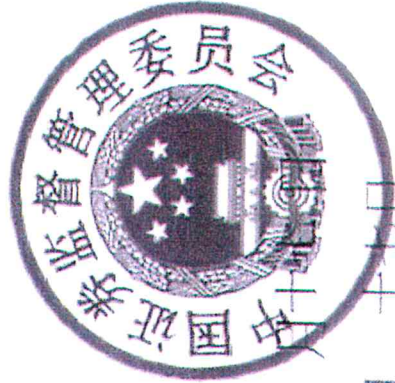
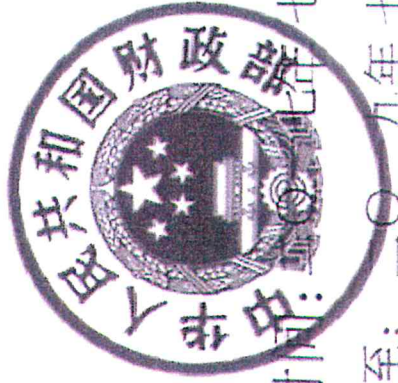
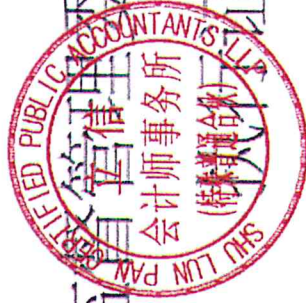
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
从事证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟

证书号: 34

发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至: 二〇〇九年七月十七日





姓名: 肖勇
Full name: 肖勇
性别: 男
Age: 1969-07-12
Date of birth: 1969-07-12
工作单位: 天津永华会计师事务所有限公司
Working unit: 天津永华会计师事务所有限公司
身份证号: 140103590712121
Photo card No.



2017.11.17



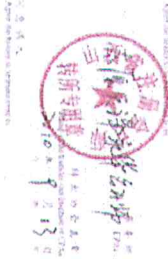
2017.11.17

本证书自签发之日起有效, 有效期一年。
This certificate is valid for one year after issuance.

本证书自签发之日起有效, 有效期一年。
This certificate is valid for one year after issuance.

注册号: 1401046002
会计师事务所: 立信会计师事务所
Address: 立信会计师事务所
2001 年 11 月 02 日
Date of Issue

年度检验合格
Annual Renewal Successful
The certificate is valid for another year after
2017.11.17



2017.11.17



2017.11.17



2017.11.17



2017.11.17



2017.11.17

2017.11.17

2013



姓 名: 杨建利
性 别: 男
出生日期: 1974-10-03
身份证号: 1401047410031111

杨建利
男
1974-10-03
山西立信会计师事务所有限公司
1401047410031111



2018.3.20



本会计师事务所
Annual Report Registration

本会计师事务所: 山西立信会计师事务所有限公司
Annual Report Registration



1401047410031111
2018.3.20

立信会计师事务所
Annual Report Registration

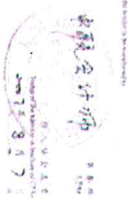


立信会计师事务所
Annual Report Registration



立信会计师事务所
Annual Report Registration

立信会计师事务所
Annual Report Registration



立信会计师事务所
Annual Report Registration

