

关于对山东地矿股份有限公司年度财务报表审计
出具非标准无保留意见审计报告的专项说明
中审亚太审字[2018]第 020791-3 号

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP.



通讯地址：北京市海淀区北三环西路 43 号青云当代大厦 22-23 层
邮政编码：100086
电话：010-6216 6525
传真：010-6216 6525
网址：www.zsytpa.com.cn

关于对山东地矿股份有限公司年度财务报表审计 出具非标准无保留意见审计报告的专项说明

中审亚太审字[2018]第 020791-3 号

山东地矿股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了山东地矿股份有限公司（以下简称“山东地矿”）2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。并于 2018 年 6 月 20 日出具了中审亚太审字(2018) 020791 号带有强调事项段的保留意见审计报告。

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—非标准无保留意见及涉及事项的处理》、《上海证券交易所股票上市规则》等规定，现对导致非标意见的事项说明如下：

一、审计报告中非标准意见的内容

1、形成保留意见的基础

在审计过程中，我们注意到由于铁矿石价格持续低迷，导致山东地矿下属淮北徐楼矿业有限公司、娄烦县鲁地矿业有限公司、山东盛鑫矿业有限公司等子公司出现停产、在建项目进度延期、经营连续亏损等情况，致使山东地矿整体资金紧张，截至 2017 年 12 月 31 日，山东地矿的流动负债超过流动资产约人民币 183,516.63 万元，合并报表连续两年亏损，影响山东地矿持续经营能力。虽然山东地矿已在财务报表附注 2.2 中充分披露了拟采取的整改措施，但整改方案是否能够顺利实施仍存在不确定性，其持续经营能力仍然存在重大不确定性。

2、强调事项段

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注 13 所述，山东地矿于 2018

年5月16日收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（鲁证调查字[2018]10号）。因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对山东地矿进行立案调查。

根据我们的职业判断，认为有必要提醒财务报表使用者关注上述事项，因此，我们在审计报告中增加保留意见段和强调事项段，通过明确提供信息的方式，提醒财务报表使用者关注。

二、出具非标意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第二十二条“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未作出充分披露，注册会计师应当按照《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，恰当发表保留意见或否定意见。注册会计师应当在审计报告“形成保留(否定)意见的基础”部分说明，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，但财务报表未充分披露该事项。”的规定。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

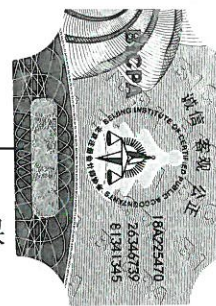
与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及的事项对报告期内山东地矿财务状况和经营成果无影响。

四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及事项无明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性的规定。

五、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。



(本页无正文，为山东地矿股份有限公司年度财务报表审计出具非标准无保留意见审计报告的专项说明签章页。)



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



中国注册会计师 解东
(项目合伙人)



中国注册会计师: 解东

二〇一八年六月二十日



编号:0 03171368

营业执照

统一社会信用代码 91110108061301173Y

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区青云里满庭芳园小区9号楼青云当代大厦22层

执行事务合伙人 郝树平

成立日期 2013年01月18日

合伙期限 2013年01月18日至 长期

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。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年 05月 19日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名 称:	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
主 任 会 计 师:	郝树平
办 公 场 所:	北京市海淀区北三环西路43号青云当代大厦22层
组 织 形 式:	特殊普通合伙
会计师事务所编号:	11010170
注册资本(出资额):	1250万元
批准设立文号:	京财会许可[2012]0034号
批准设立日期:	2012-09-28



说 明

证书序号: NO. 019882

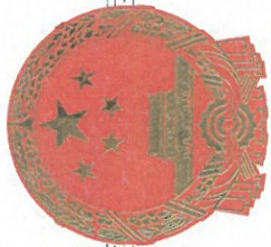
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一二年四月七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000110

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
中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 郝树平



证书号: 22

发证时间: 二〇一七年一月十九日

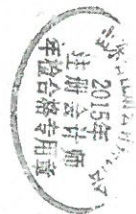
证书有效期至: 二〇一九年一月十九日



姓名 解乐
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972/10/21
Date of birth
工作单位 华闻会计师事务所有限责任
Working unit 公司
身份证号码 110108721021421
Identity card No.



证书编号: 110002010004
No. of Certificate
批准注册协会: 北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2002 年 09 月 05 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Registration
有效期一年
Valid for one year after other year after

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009 年 6 月 6 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009 年 8 月 28 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

所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009 年 9 月 21 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009 年 10 月 21 日



姓 名 李家忠
 Full name _____
 性 别 男
 Sex _____
 出生日期 1978-11-26
 Date of birth _____
 工作单位 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 Working unit _____
 身份证号码 372829197811264514
 Identity card No. _____

证书编号: 370900010072
 No. of Certificate

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

发证日期: 2007 年 12 月 24 日
 Date of Issuance

19

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
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2015 年 7 月 17 日
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2015 年 7 月 17 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
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2015 年 7 月 17 日
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2015 年 7 月 17 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2018 年
 注册会计师
 年检合格专用章

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

2015 年
 注册会计师
 年检合格专用章

2015 年 3 月 18 日

年 月 日
 /y /m /d