

证券代码：836960

证券简称：永平资源

主办券商：安信证券

山东永平再生资源股份有限公司

董事会关于 2018 年度财务报告被出具非标准审计意见的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司信息披露有关要求，山东永平再生资源股份有限公司（以下简称“永平资源”、“公司”）董事会就中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华事务所”）对公司 2018 年审计报告出具的非标准审计意见所涉及事项作出如下专项说明：

一、非标准审计意见的基本情况

中兴华事务所接受公司委托，对公司 2018 年年度财务报告进行审计，审计后出具了保留意见的审计报告（中兴华审字（2019）011732 号）。具体事项如下：

“一、审计报告中非标准意见的内容

如审计报告所述，导致保留意见的主要事项为：

1、预付款项的商业实质（交易合理性）

截至 2018 年 12 月 31 日，永平资源预付款项余额 136,959,709.32 元，全部为预付采购货款。

我们无法对该预付款项的下列方面获取充分、适当的审计证据：

（1）预付款项的商业理由及商业实质，以及收货的可行性；

（2）预付款项是否在 2018 年度财务报表中恰当处理，以及对利润表、现金流量表的影响。

2、2018 年 6 月山东永平再生资源股份有限公司与盛德路桥建设有限公司共同成立山东盛平再生资源有限公司，山东永平再生资源股份有限公司认缴注册资本的比例为 30%，尚未实际出资。山东盛平再生资源有限公司 2018 年度实现净利润 25,914,640.64 元，山东永平再生资源股份有限公司按照认缴出资比例确

认投资收益 7,774,392.00 元。

基于现有资料，我们无法确认山东盛平再生资源有限公司的财务报表的真实性，我们无法对山东盛平再生资源有限公司的投资收益是否在 2018 年度财务报表中恰当处理，以及对利润表的影响获取充分、适当的审计证据。

二、 出具非标意见的依据和理由

导致保留意见审计报告的事项影响贵公司 2018 年度财务报表的特定项目，可能存在的错报对贵公司 2018 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对贵公司 2018 年度财务报表做出相应调整。根据《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》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见；第八条规定，当注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对贵公司 2018 年度财务报表发表了保留意见。

三、 对报告期财务状况和经营成果的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对贵公司报告期内财务状况、经营成果可能的影响金额。”

二、 董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会经过必要的审议和核查程序后认为：中兴华事务所本着严格、谨慎的原则对上述事项出具的保留意见的审计报告，公司董事会表示理解，该报告客观、公正地反映了公司 2018 年度财务状况及经营成果，保留意见所涉及事项的说明是完整、准确的，不存在应披露而未披露的信息，无虚假陈述或重大遗漏的情况。鉴于上述审计报告所强调的事项，董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员积极采取有效措施，严格执行企业会计准则的规定，解决措施如下：

1. 审计机构对我公司预付款项的商业理由及商业实质，以及收货的可行性及预付款项是否在 2018 年度财务报表中恰当处理，以及对利润表、现金流量表的

影响无法获取充分、适当的审计证据，公司董事会表示公司预付款项的商业理由及商业实质均真实、有效，预付款项在财务报表中的处理是对公司实际经营情况的反映。经过多年的经营发展，公司积累了较多的行业经验，对行业未来发展方向具有较为敏锐的洞察力。公司的销售收入和净利润稳步增长，得益于公司在经营模式采取的一系列有效措施，如针对废钢市场价格波动较大的特点，公司时刻关注废钢市场走向，公司择机向长期合作的上游供货商预付一定比例的货款，锁定废钢采购价格，加大备货数量，从而大大降低了销售成本。公司未来将不断加强财务管理，落实内控制度，完善公司治理结构，在保证资金安全的前提下，保证公司的持续经营能力，提高公司的经营管理水平和盈利能力。

2.审计机构无法确认山东盛平再生资源有限公司的财务报表的真实性，无法对山东盛平再生资源有限公司的投资收益是否在 2018 年度财务报表中恰当处理，以及对利润表的影响获取充分、适当的审计证据，公司对此同样表示理解。因该参股公司经营时间较短，公司各项管理制度尚需进一步完善，公司将不断加强与盛德路桥建设有限公司的沟通，完善公司治理结构，加强内部管理，保持双方业务、人员、管理的独立性，借助双方的优势，取长补短，实现更高的经营效益。

董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等针对保留意见事项采取积极有效的措施，尽快消除审计报告中形成保留意见的部分，并加强公司财务管理工作。

山东永平再生资源股份有限公司

董事会

2019 年 6 月 28 日