

**山东金泰集团股份有限公司 2017 年度  
财务报告非标审计意见的专项说明**

和信专字（2018）第 000105 号



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一八年四月十六日

# 出具非标准无保留意见涉及事项的 专项说明

和信专字（2018）第 000105 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“金泰股份公司”）2017 年度财务报表进行了审计，并于 2018 年 4 月 16 日出具了带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告（报告编号：和信审字（2018）第 000376 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—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》以及上海证券交易所《股票上市规则（2014）年修订》的第六章定期报告中相关规定，就相关事项说明如下：

## 一、出具非标准无保留审计意见的主要内容

我们提醒财务报告使用者关注，如财务报表附注所述，截至 2017 年 12 月 31 日，金泰股份公司合并财务报表累计亏损 40,843.42 万元，主营收入比上年同期下降 91.43%，2017 年合并报表利润发生净亏损 696.98 万元。

金泰股份公司本部 2017 年报表利润发生净亏损 912.11 万元，金泰股份公司本部经营困难，不能按规定履行纳税义务，职工的薪酬和社保费未按时发放和缴纳，拖欠职工的薪酬以及欠缴社保费、税款及滞纳金合计 8,032.78 万元。

这些事项或情况，连同财务报表附注十四所示的其他事项，表明存在可能导致对金泰公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 二、出具非标准无保留审计意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第十八条：如果认为



管理层运用持续经营假设适合具体情况，但存在重大不确定性，注册会计师应当确定：

（一）财务报表是否已充分描述导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况，以及管理层针对这些事项或情况提出的应对计划；

（二）财务报表是否已清楚披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，并由此导致被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。

第二十一条：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已作出充分披露，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：

（一）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；

（二）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。

我们认为上述与持续经营经营相关的重大不确定性事项段中涉及的事项属于审计准则第 1324 号准则所规定的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作出充分披露。根据我们的判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，有必要提醒财务报表使用者关注该事项。

三、非标准无保留审计意见涉及事项对报告期内金泰股份公司财务状况和经营成果的具体影响。

截至 2017 年 12 月 31 日，与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及事项对报告期财务状况和经营成果无具体金额的影响。

四、非标准无保留审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相



关信息披露规范规定的情形

截止本说明出具日，非标准无保留意见中涉及事项没有明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）  
  
中国·济南

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2018年4月16日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913701000611889323

名称 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

执行事务合伙人 王晖

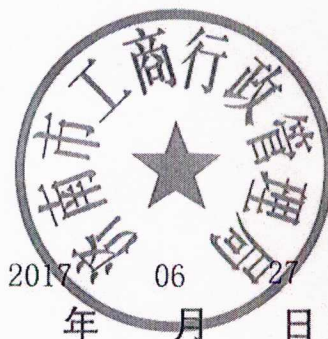
成立日期 2013年04月23日

合伙期限 2013年04月23日至2033年04月22日

经营范围 审查企业财务报表、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。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

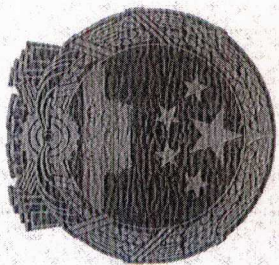


登记机关



2017年06月27日

<http://sdxy.gov.cn>



# 会计师事务所 执业证书

名称：山东和信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

主任会计师：王璽

办公场所：济南市历下区文化东路59号  
益业大厦7层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：37010001

注册资本(出资额)：1015万元

批准设立文号：鲁财会协字(2000)83号

批准设立日期：2000-07-29

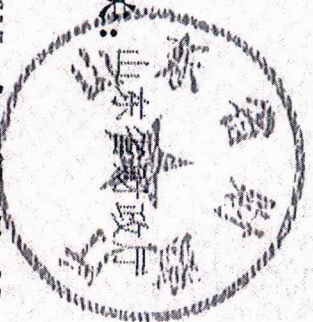


证书序号：NO. 026660

## 说明

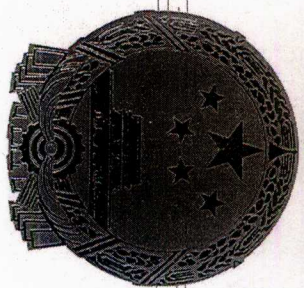
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2017年07月11日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000484

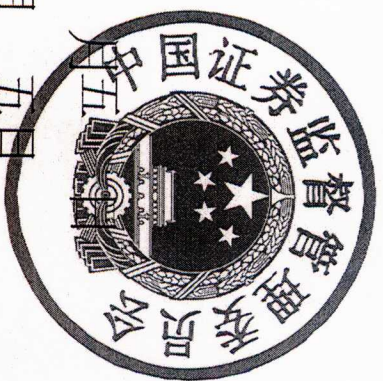
# 会计师事务所

# 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

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：王晖



证书号：49

发证时间：五

证书有效期至：二〇九年五月五日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

年度检验  
 Annual Renewal Registration



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

证书编号: 370200010013  
 No. of Certificate

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

发证日期: 1995 年 06 月 27 日  
 Date of Issuance ly /m /d



2015年 3月 2日  
 ly /m /d



姓名	左伟
Sex	男
Date of birth	1965-04-13
工作单位	山东和信会计师事务所 (普通合伙)
身份证号码	370204550413391





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 37010001231  
No. of Certificate

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

发证日期: 2017年 05月 24日  
Date of Issuance



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

和信青岛分所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

山东和信会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年 11月 29日

姓名	孙国
性别	男
出生日期	1982-02-24
工作单位	山东和信会计师事务所(普通合伙)青岛分所
身份证号	230822198202248457

