

关于山东巨环铸造机械股份有限公司

二〇一五年度审计报告

非标意见的专项说明

11/11/15



关于山东巨环铸造机械股份有限公司 2015 年度审计报告非标意见的专项说明

[2016]京会兴专字第 07100157 号

山东巨环铸造机械股份有限公司全体股东：

我们接受山东巨环铸造机械股份有限公司（以下简称“贵公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了贵公司 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了（2016）京会兴审字第 07100042 号无法表示意见加其他强调事项的审计报告。

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—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的非标意见说明如下：

一、 审计报告中非标意见的内容

（一）无法表示意见事项

贵公司实际控制人、大股东王勇在未告知公司董事会及公司其他股东的情况下违规为关联方诸城市五环机械有限公司提供担保，共六笔涉及金额 65,000,000.00 元，占贵公司 2015 年 12 月 31 日净资产的比例达到 1,032.01%，逾期担保金额为 50,000,000.00 元，其中诸城市五环机械有限公司未能按时偿还招商银行股份有限公司借款 10,000,000.00 元及利息 279,855.21 元被提起诉讼，2015 年 11 月 3 日，潍坊市奎文区人民法院作出民事判决书 {（2015）奎开商初字第 730 号} 裁定贵公司及其他担保方（山东舜禾机械有限公司、山东巨环专用汽车有限公司、王家增）对被担保方的欠款本息承担连带清偿责任。由于上述担保事项对贵公司 2015 年的财务报表及未来的持续经营能力具有重大影响，但截至审计报告日，我们无法获取充分、适当的审计证据以确证其所可能承担的担保损失金额。

（二）其他强调事项



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

截至财务报表批准日，贵公司的对外担保可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑，并且贵公司大股东王勇所持有的贵公司 70%的股权被司法冻结，未来存在公司控股股东、实际控制人变更的风险。

二、出具非标意见的审计报告的依据和理由

(一) 无法表示意见的依据和理由

截止 2015 年 12 月 31 日，贵公司实际控制人、大股东王勇在未告知公司董事会及公司其他股东的情况下违规为关联方诸城市五环机械有限公司提供担保六笔涉及金额 65,000,000.00 元，其中诸城市五环机械有限公司未能按时偿还招商银行股份有限公司借款 10,000,000.00 元及利息 279,855.21 元被提起诉讼。据目前所了解的情况，被担保单位（诸城市五环机械有限公司）无力偿还债务，但据获取的未审财务报表，对于该报表的真实性、准确性无法获取充分适当的审计证据，我们无法判断被担保单位（诸城市五环机械有限公司）财务报表真实性、准确性和完整性对其本身的债务承担能力的影响。

我们认为，上述担保事项对贵公司 2015 年的财务报表及未来的持续经营能力的影响重大且具有广泛性，但我们无法获取充分、适当的审计证据以确证其所可能承担的担保损失金额。根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号-非标准审计报告》的相关规定，我们无法对贵公司 2015 年度财务报表发表审计意见。

(二) 强调事项的依据和理由

截止 2015 年 12 月 31 日，贵公司涉及的六笔对外担保金额 65,000,000.00 元，占净资产的比例达到 1,032.01%。贵公司披露的“正与被担保单位及银行磋商，积极寻求解决办法，化解风险”，但截止本报告日尚无明确的方案，且贵公司大股东王勇所持有的山东巨环公司 70%的股权被司法冻结，公司未来存在公司控股股东、实际控制人变更的风险，持续经营能力存在重大不确定性。

上述强调事项在审计报告中特别说明旨在提请投资者特别关注，并不构成对财务报表的任何保留，也不影响已发表的审计意见类型。

三、非标意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

由于审计报告中无法表示意见的事项段所述的事项，贵公司 2015 年的财务报表及未来的持续经营能力具有重大影响，但截至审计报告日，我们无法获取充分、



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

适当的审计证据以确证其所可能承担的担保损失金额。

四、非标意见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的情形说明

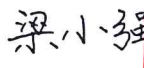
除无法表示意见涉及事项，我们无法判断其是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

五、其他说明事项

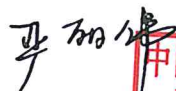
本专项说明是根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。



北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:  中国注册会计师
梁小强 梁小强
110001102608

中国·北京
二〇一六年三月十五日

中国注册会计师:  中国注册会计师
严丽伟 严丽伟
110002820004

编号:No.101676680



营业执照

(2-1)

(副本)

统一社会信用代码 911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 王全洲

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日

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。(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。)



在线扫码获取详细信息

仅供报告附件使用

登记机关



2015年11月12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。

qxyy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号：000442

仅供报告附件使用

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

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

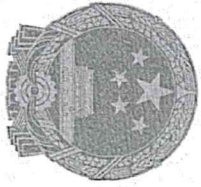
首席合伙人：王全洲

证书号：10

发证时间：

证书有效期至：二〇一七年十二月三十日





会计师事务所

执业证书

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

注册会计师：全洲

办公场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

1101020106476

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11000010

注册资本(出资额)：4480万元

批准设立文号：京财审管字(2013)0009号

批准设立日期：2013-10-10

仅供报告附件使用

证书序号: NO. 019718

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》。

北京市财政局

发证机关

2013年12月

1100000051109

中华人民共和国财政部制



证书编号: 110001102608
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2004-12-01
 Date of Issuance

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.



姓名: 梁小强
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1977-04-02
 Date of birth
 工作单位: 北京源隆会计师事务所
 Working unit
 身份证号码: 02197704022512
 Identity card No.



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.

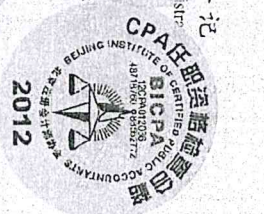
北京注册会计师协会
 2007年度年检合格
 年 月 日



年 月 日



年 月 日



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.

北京注册会计师协会
 2009年2月20日



姓名 Full name 严丽伟
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1976-10-29
 工作单位 Working unit 北京天海会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 231084197610290344



证书编号: 110002820004
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2004-06-20
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

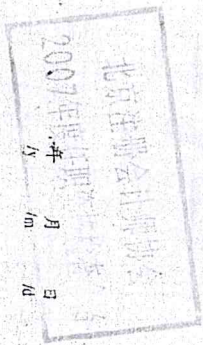
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2006年 2月 20日
 Year/Month/Day

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.



2007年 11月 16日
 Year/Month/Day

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.



2007年 3月 20日
 Year/Month/Day



2015年 11月 16日
 Year/Month/Day



2010年 11月 16日
 Year/Month/Day



2012年 11月 16日
 Year/Month/Day



2011年 11月 16日
 Year/Month/Day



2013年 11月 16日
 Year/Month/Day



2014年 11月 16日
 Year/Month/Day