

陕西中商矿业股份有限公司
2018 年度财务报告
非标准审计意见的专项说明
希会其字(2019)0223 号



目 录

- 一、陕西中商矿业股份有限公司2018年度
财务报告非标准审计意见的专项说明……………（1-3）
- 二、证书复印件
 - （一）注册会计师资质证明
 - （二）会计师事务所营业执照
 - （三）会计师事务所执业证书
 - （四）会计师事务所业务许可证

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2019)0223 号

关于陕西中商矿业股份有限公司 2018 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

陕西中商矿业股份有限公司全体股东：

我们接受委托,对陕西中商矿业股份有限公司(以下简称“贵公司”)2018年度财务报表进行了审计,并于2019年6月26日出具了希会审字(2019) 2503号保留意见的审计报告。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求,就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

(一) 保留意见事项

1. 大股东中商联合石油经贸有限公司(以下简称中商联合)2018年12月10日被申请诉前财产保全,法院裁定查封冻结金额为1,174.83万元。如财务报表附注“六、(四)其他应收款”所述,公司对中商联合的其他应收款期末余额为6,062,697.11元,我们无法获取充分、适当的审计证据以判断大股东被执行财产保全及未决诉讼对公司其他应收款是否存在减值的影响。

2. 公司的联营企业中商金可可经贸(北京)有限公司(以下简称金可可),原名中商万家房地产经纪(北京)有限公司,中商联合持股83.33%,贵公司持股16.67%。

贵公司管理层声明金可可近几年未营业。因审计受限,我们无法对金可可的资产、负债、净资产进行核实,所以,我们无法获取充分、适当的审计证据对金可可采用权益法核算的长期股权投资余额2,841,927.73元是否准确、以及是否存在减值发表审计意见。

（二）在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”段落

因公司与其主要供应商之一株洲冶炼集团股份有限公司发生诉讼，公司从2018年8月至12月，以及期后均未发生采购及销售业务。同时，公司6,062,697.11元资金被大股东占用，可能导致公司未来生产经营更加困难。

这些事项或情况表明，存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。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理由和依据

（一）出具保留意见的审计报告的理由和依据

我们无法获取中商联合对其自身经营状况的评估，以及未决诉讼对中商联合的财务状况的影响程度，因此，我们无法判断上述其他应收款的减值情况。

因审计受限，我们无法对金可可的资产、负债、净资产进行核实，所以，无法对长期股权投资余额发表审计意见。

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》，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。

（二）出具带持续经营重大不确定性段落审计报告的理由和依据

公司与其主要供应商发生诉讼，且公司从8月至报告日，未发生粗铜贸易业务，公司经营状况发生重大变化。同时，公司及大股东均涉及诉讼，大股东占用资金，公司经营受到一定的影响。

根据管理层拟采取的改善措施，公司主营业务将由“粗铜贸易”转型为“矿山开发”，亦是新的领域，我们认为公司持续经营能力存在重大不确定性。

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》，本所在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”段落，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对相关事项的披露。

三、非标准无保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况和经营成果的具体影响

（一）保留事项影响

我们无法获取充分适当的证据确定所涉事项对公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况和 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量的影响程度。

（二）持续经营重大不确定性段落

所涉事项不会对公司报告期内的财务状况、经营成果和现金流量造成具体影响。

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

截至本说明出具日，根据审计取证情况，我们没有发现保留意见涉及事项和持续经营重大不确定性强调事项存在明显违反会计准则制度及相关信息披露规范规定的情形。

本专项说明是我们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的，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和会计师事务所无关。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 西安市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年六月二十六日



姓名 邱程红

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1968-08-13

Date of birth

工作单位 天津玛会会计师事务所（特殊普通

Working unit

身份证号码 610111680813004

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.

CPA 任职资格检查
合格专用章
2019年4月10日

年 月 日
/y /m /d

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.

年 月 日
/y /m /d



姓名 Full name 刘女
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1983-01-05
 工作单位 Working unit 陕西审计师事务所 特派员
 身份证号码 Identity card No. 410023198301050098



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
 /m /d



营业执照

(副本) 10-1
统一社会信用代码9161013607340169X2

名称 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层
执行事务合伙人 吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）
成立日期 2013年06月28日
合伙期限 长期
经营范围 许可经营项目：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。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）



登记机关



请于每年1月1日至6月30日报送上一年度年度报告。自公司成立之日以及企业相关信息形成之日起20个工作日内，在企业信用信息公示系统进行公示。

2018年 11月 12日



会 计 师 事 务 所

执 业 证 书

名 称： 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

首 席 合 伙 人： 吕桦

主 任 会 计 师：

经 营 场 所： 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外
第大厦六层

组 织 形 式： 合伙制（特殊普通合伙）

执 业 证 书 编 号： 61010347

批 准 执 业 文 号： 陕财办会（2013）28号

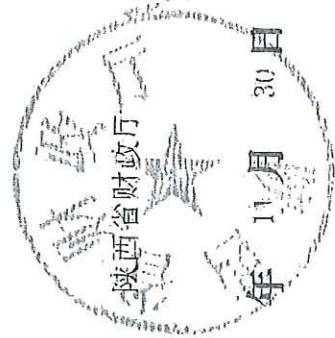
批 准 执 业 日 期： 2013年6月27日

证书序号：0006585

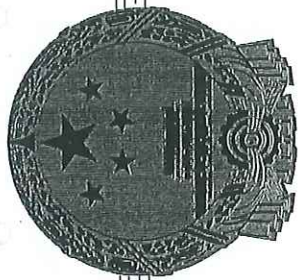
说 明

- 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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发 证 机 关：



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000114

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
希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕桦



证书号: 31

发证时间: 二〇一〇年十一月四日
证书有效期至: 二〇一〇年十一月四日