

**安徽亿海矿山设备股份有限公司**  
**董事会对上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具保留意见**  
**的审计报告的专项说明**

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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）接受安徽亿海矿山设备股份有限公司（以下简称“亿海股份”或“公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了亿海股份 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注，并出具了上会师报字（2022）第 4649 号保留意见审计报告。同时出具了上会业函字（2022）第 250 号《关于对安徽亿海矿山设备股份有限公司 2021 年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明》。报告指出，上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的意见类型。

**一、保留意见涉及的事项**

（一）如亿海股份财务报表附注六、4 所述，亿海股份截至 2021 年 12 月 31 日预付款项账面价值为 1,455.35 万元，其中对徐州市新龙腾矿山机械制造有限公司预付款项 1,411.52 万元，亿海股份解释系因疫情原因造成未能及时结算所致，我们已实施了函证程序并取得了回函，但仍然无法确定该预付款项的合理性。

（二）如亿海股份财务报表附注六、8所述，亿海股份截至2021年12月31日长期股权投资-联营企业价值为0元，其中账面余额为1,986.77万元，针对该项目的长期股权投资减值准备为1,986.77万元（系本期计提）。长期股权投资-联营企业系对深圳朴素至和投资企业(有限合伙)（以下简称朴素至和）的投资，朴素至和2021年度未经审计的财务报表净资产为1,920.99万元，其中交易性金融资产为1,900.00万元。因审计范围受限，我们无法取得相关证据以证实该项交易性金融资产的真实价值，从而无法判断亿海股份对长期股权投资-联营企业全额计提减值准备是否合理。

## 二、发表保留意见的理由和依据

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》第四章第二节第八条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）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及意见的基础，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。”的规定，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。

## 三、保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

1、形成保留意见事项之一，亿海股份截至2021年12月31日预

付款项账面价值为 1,455.35 万元，其中对徐州市新龙腾矿山机械制造有限公司预付款项 1,411.52 万元。该笔预付款项形成的主要原因有二，一是 2021 年年底受疫情影响，我公司未能及时与下游客户进行货物结算，造成发票无法及时开具；二是 2021 年下半年，我公司与徐州市新龙腾矿山机械制造有限公司的货款结算方式发生了变化，需要提前垫付资金。预计该笔预付款项在 2022 年上半年会完成结算。

2、保留意见事项之二，亿海股份截至 2021 年 12 月 31 日长期股权投资-联营企业价值为 0 元，其中账面余额为 1,986.77 万元，针对该项目的长期股权投资减值准备为 1,986.77 万元（系本期计提）。该笔长期股权投资减值的计提是造成本期利润-2319.75 万元的主要原因，但对亿海股份公司实体经营不会造成不利影响。

#### 四、公司董事会的意见以及公司的应对措施

董事会认为，对于上述事项，上会会计师事务所（特殊普通合伙）在保留意见的财务报告中提醒财务报表使用者关注的事项是客观存在的，相关事项未违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。

公司管理层和董事会已经制定了经营计划，正在采取相应措施来改善公司生产经营情况，提升公司的盈利能力。具体措施如下：进一步规范财务资金审批的内控流程，严把审核关；进一步加强对投资的后续管理，增强财务信息的及时性与正确性。

安徽亿海矿山设备股份有限公司

公告编号：2022-008

董事会

2022年4月28日