

关于山东江泉实业股份有限公司  
2016 年度财务报告非标审计意见的专项说明  
和信综字 (2016) 第 000086 号



山东和信会计师事务所 (特殊普通合伙)

二〇一六年四月七日

# 关于山东江泉实业股份有限公司

## 2015 年度财务报告非标审计意见的专项说明

和信综字（2016）第 000086 号

上海证券交易所：

我们接受委托，对山东江泉实业股份有限公司（以下简称“江泉实业”）2015 年度财务报表进行审计，并于 2016 年 4 月 7 日出具强调事项段的无保留意见审计报告（报告编号：和信审字(2016)第 000154 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》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，就强调事项的有关情况说明如下：

### 一、强调事项段内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二.2 所述：

1、江泉实业 2015 年度因主营业务下降及资产减值等原因亏损 340,492,521.10 元，截至 2015 年 12 月 31 日，江泉实业累计未分配利润 -382,046,644.54 元。

2、根据《临沂市中心城区工业企业“退城进园”实施方案》及《临沂市大气污染防治攻坚三年行动实施方案（2015-2017 年）》要求，江泉实业热电厂主要原料供应商临沂烨华焦化有限公司及临沂江鑫钢铁有限公司已关闭部分产能，可能导致江泉实业热电厂未来因无足够原料供应而产能不足。同时江泉实业铁路运营公司也因其客户受上述环保政策影响可能导致未来运量不足，影响江泉实业未来盈利能力。上述两公司关停部分产能还导致江泉实业热电厂主要客户山东华盛江泉热电有限公司产能不足，存在无法及时、足额偿还江泉实业债务的可能。

江泉实业在财务报表附注二.2 中披露了拟改善的措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。本段内容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

在评估江泉实业持续经营能力时，我们关注到：

1、江泉实业 2015 年度因主营业务下降因资产减值等原因亏损 340,492,521.10 元，截至 2015 年 12 月 31 日，江泉实业累计未分配利润 -382,046,644.54 元。

2、根据临沂市政府临政办发（2015）22号文件印发的《临沂市中心城区工业企业“退城进园”实施方案》要求：“2015年底前，《临沂市大气污染防治攻坚三年行动实施方案（2015-2017年）》‘市辖五区高污染行业重点企业名单’中所列罗庄区企业，关闭搬迁产能占比达到20%以上，2016年底前达到40%以上，2017年底前达到60%以上。力争到十三五末，中心城区内重污染企业全部依法关停或搬迁。”

江泉实业热电厂原料供应商及江泉实业铁路运营公司主要客户临沂江鑫钢铁有限公司、临沂烨华焦化有限公司需根据该文件要求先关停部分产能后按规定期限搬迁。其中，临沂江鑫钢铁有限公司关停120万吨/年钢铁产能，保留280万吨/年钢铁产能；临沂烨华焦化有限公司关停90万吨/年焦化产能，保留90万吨/年焦化产能。该两公司关停部分产能可能导致未来江泉实业热电厂因无足够原料供应产能不足。

该两公司关停部分产能还导致江泉实业热电厂主要客户山东华盛江泉热电有限公司产能不足，存在无法及时、足额偿还江泉实业债务的可能。

同时江泉实业铁路运营公司也因其客户受上述环保政策影响可能导致未来运量不足。

为消除上述情况给公司带来的不利影响，江泉实业及临沂江鑫钢铁有限公司、临沂烨华焦化有限公司采取了以下整改措施：

（1）计提资产减值损失：本期因江泉实业江兴建陶厂关停，同时江泉实业热电厂及江泉实业铁路运营公司经营环境发生变化，导致本期江兴建陶厂、江泉实业热电厂、江泉实业铁路运营公司应收款项、存货、固定资产、在建工程发生减值（跌价）损失金额较大。公司对应收及预付关联方的款项单独进行了测试、聘请了评估机构对实物资产进行了评估并计提了资产减值损失。

（2）公司所属江兴建陶厂长期亏损并已于2015年8月10日关停，公司2016年3月16日第一次临时股东大会审议并通过了“关于出售江泉实业下属江兴建陶厂全部资产和相关负债的议案”，公司于2016年3月31日将所属江兴建陶厂全部资产和相关负债出售给山东维罗纳新型节能建材有限公司。出售江兴建陶厂将增加公司2016年度非经常性损益。

（3）为减少坏账损失，公司于2016年3月与山东华盛江泉热电有限公司分

别同华盛江泉集团有限公司、临沂烨华焦化有限公司签订了三方转账协议，将公司应付华盛江泉集团有限公司 1000 万元土地租赁费，应付临沂烨华焦化有限公司 1500 万元货款同应收山东华盛江泉热电有限公司货款相互抵消。此次债务重组，共抵消应收山东华盛江泉热电有限公司款项 2500 万元。

(4) 公司主要供应商和客户临沂江鑫钢铁有限公司已根据临沂市环保局的要求，对环保中存在的问题进行了整改，相关违规建成装置已完成环保整改，基本符合环境管理要求，并于 2015 年 9 月 17 日取得了山东省环境保护厅鲁环评函 (2015) 244 号文件《山东省环境保护厅关于临沂江鑫钢铁有限公司年产 280 万吨钢铁项目环保备案意见》，同意环保备案。

(5) 公司另一主要供应商及客户临沂烨华焦化有限公司，一期 90 万吨 1#-3# 焦炉生产线停产治理方案中规划的污染治理措施已落实到位。2015 年 9 月 14 日，临沂市环境保护局出具了《关于临沂烨华焦化有限公司 1#-3# 焦炉生产线 90 万吨产能试生产的复函》。2016 年 3 月 22 日，临沂市罗庄区人民政府出具了罗政字 (2016) 13 号文件《罗庄区人民政府关于同意临沂烨华焦化有限公司一期 90 万吨 1#-3# 焦炉生产线恢复正常生产的函》，向临沂市环保局申请解除停产治理备案，恢复正常生产。

为使审计报告使用者更加了解江泉实业财务状况，并提请投资者关注其中的风险，我们在审计报告意见段之后增加强调事项段对此予以强调。

三、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

上述事项我们未发现属于江泉实业明显违反会计准则、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:



中国注册会计师:



2016 年 4 月 7 日



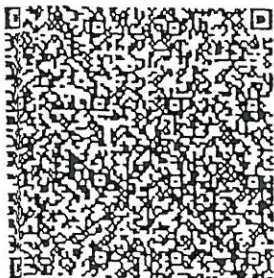


# 营业执照

(副本)

注册号 370100300033688

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	济南市历下区经十路13777号中润世纪广场18栋1201室
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



2014年 1月 04日

证书序号: NO. 022112

# 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》。



2000

年 月 日

## 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 晖

办公场所: 济南市经十路13777号

中润世纪广场18栋12层1211室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 37010001

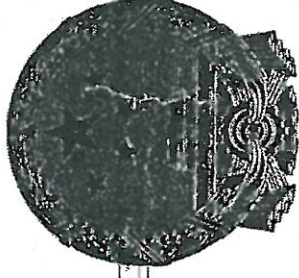
注册资本(出资额): 5019 万元

批准设立文号: 鲁财会协字(2000)63号

批准设立日期: 2000年07月29日





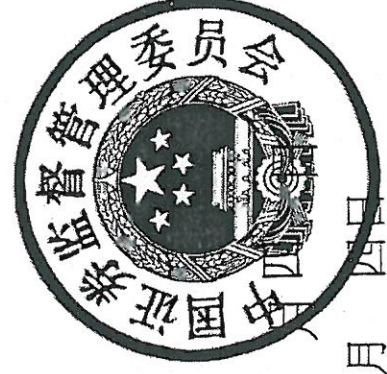


证书序号: 000386

# 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: 二〇一七年五月

证书有效期至: 二〇一七年五月



姓名 **赵卫华**  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 **男**  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 **1970-08-30**  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 **山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)**  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 **372801700830107**  
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.

证书编号: **370800010010**  
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: **2000 年 08 月 01 日**  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d





姓 名 **钱广钧**  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性 别 **男**  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 **1978-07-16**  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 **山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所**  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 **372831760716343**  
 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.

证书编号: **370900080023**  
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: **2001** 年 **10** 月 **23** 日  
Date of Issuance



20109037108

年 / 月 / 日