

关于对山东金泰集团股份有限公司  
2020年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

和信专字(2021)第000317号



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二一年七月二十八日

## 关于对山东金泰集团股份有限公司 2020 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

和信专字（2021）第 000317 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“山东金泰”或“公司”）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 4 月 22 日出具了带强调事项段的无保留意见审计报告（报告编号：和信审字（2021）第 000225 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——非标准审计意见要求，就及其涉及事项的处理》（2020 年修订）和《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，就相关事项说明如下：

### 一、非标准审计意见的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四、2 所述，2019 年，山东金泰完成对济南金达药化有限公司的全资收购，公司的持续经营能力得到较大改善，由于山东金泰本部经营困难，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，截止 2020 年 12 月 31 日，山东金泰拖欠职工的薪酬以及欠缴社保费、税款及滞纳金合计 9,230.76 万元。山东金泰已经在财务报表附注十四、2 披露了公司管理层针对这些事项和情况的应对计划。我们认为，上述事项的未来结果存在不确定性。这些事项不影响已发表的审计意见。

### 二、发表非标准审计意见的依据和理由

#### （一）合并财务报表整体的重要性水平

在执行山东金泰 2020 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体重要性水平为 52.00 万元。山东金泰是以营利为目的的实体，我们采用其近三年的平均经常性业务的税前利润绝对值 656.61 万元作为基准，将该基准乘以 8%，由此计算得出的合并财务报表整体重要性水平为 52.00 万元，本期重要性水平与上期计算方法一致。



## （二）发表非标准审计意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条：如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：

（一）按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

山东金泰已经在财务报表附注十四、2 中披露了相关事项，以及公司管理层针对这些事项和情况的应对计划。我们认为这些事项未来结果存在不确定性，对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此，我们在审计报告中增加强调事项段。

## 三、非标准审计意见涉及事项对山东金泰财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

非标准审计意见涉及事项对 2020 年 12 月 31 日的财务状况和 2020 年度的经营成果、现金流量无具体金额的影响。

## 四、非标准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，非标准审计意见涉及事项不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况。

## 五、上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化的情况

山东金泰 2019 年度财务报表业经本所审计，并由本所出具了带强调事项段无保留意见审计报告（报告编号：和信审字（2020）第 000195 号）（以下简称上期审计报告）。

### （一）上期审计报告中强调事项段的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四、2 所述，2019 年，山



东金泰完成对济南金达药化有限公司的全资收购，公司的持续经营能力得到较大改善，由于山东金泰本部经营困难，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，截止 2019 年 12 月 31 日，山东金泰拖欠职工的薪酬以及欠缴社保费、税款及滞纳金合计 9,210.15 万元。山东金泰已经在财务报表附注十四、2 披露了公司管理层针对这些事项和情况的应对计划。我们认为，上述事项的未来结果存在不确定性。这些事项不影响已发表的审计意见。

（二）上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化的情况

上期审计报告中强调事项段所涉及事项在本期未得到消除，因此我们仍将上期审计报告中强调事项段所涉及的事项作为本期强调事项段所涉及的事项。



本专项说明仅供山东金泰按照相关规定在上海证券交易所批露使用，不得作为其他用途。



中国注册会计师：  
（项目合伙人）

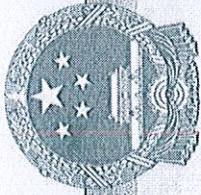


中国注册会计师：



2021 年 7 月 28 日





# 营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码  
913701000611889323

扫描二维码登录  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、许可、监  
管信息



名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖  
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，出具相关报告；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)

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

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记机关



2020 年 12 月 30 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

报出具报告使用

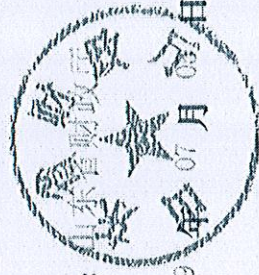


10

证书序号: 0011555

### 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:

2019年07月03日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王晖

主任会计师:

经营场所:

济南市历下区文化东路59号

组织形式: 特殊普通合伙

37010001

执业证书编号:

鲁财会协字(2000)63号

批准执业文号:

2000-07-29

批准执业日期:



特殊  
751

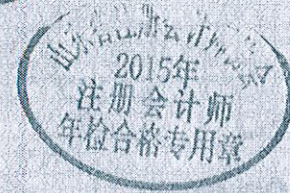
证书编号: 370200010057  
No. of Certificate

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      /y      /m      /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2015年 3月 20日  
/y      /m      /d

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

更名: 和信会计师

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 7 月 19 日  
/y      /m      /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y      /m      /d



赵波

男

1975-02-13

山东和信会计师事务所(普通合伙)

370204197502132719

姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 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.



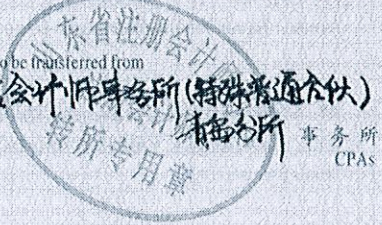
证书编号: 370100010153  
No. of Certificate

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

发证日期: 2019 年 04 月 18 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  
更名: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019 年 8 月 16 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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



姓名: 马椿明  
Full name: Ma Chunming  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 1990-02-19  
Date of birth: 1990-02-19  
工作单位: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)青州市北分所  
Working unit: Shandong Hixin Accounting Firm (Special General Partnership) Qingzhou North Branch  
身份证号码: 371323199002192533  
Identity card No.:



111