
关于对山东墨龙石油机械股份有限公司
2023 年度财务报表
出具带有解释性说明的无保留审计意见的
专项说明

索引	页码
专项说明	1-2



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R. China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

关于山东墨龙石油机械股份有限公司 2023 年度财务报表 出具带有解释性说明的无保留意见审计报告专项说明

XYZH/2024JNAA3F0019

山东墨龙石油机械股份有限公司

山东墨龙石油机械股份有限公司全体股东:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了山东墨龙石油机械股份有限公司(以下简称山东墨龙公司) 2023 年度财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度的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以及财务报表附注,并于 2024 年 3 月 28 日出具了 XYZH/2024JNAA3B0050 号带有解释性说明的无保留意见的审计报告。

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—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引—审计类第 1 号》以及深圳证券交易所的相关要求,我们对出具上述带有解释性说明的无保留审计意见说明如下:

一、 发表带有解释性说明的无保留意见的理由和依据

我们在上述财务报表审计中,依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的重要性》,以利润总额的 5%计算了合并财务报表整体重要性水平,金额为 2,750.00 万元。该重要性水平的计算方法较上一年度没有变化。

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二、2 所述,山东墨龙 2023 年度归属于母公司所有者的净利润为-5.67 亿元人民币,截止 2023 年 12 月 31 日,归属于母公司的股东权益 4.24 亿,资产负债率为 88.41%,一年内需要偿付的有息负债约 16.79 亿元人民币,部分债务处于逾期状态,部分债权人已提起诉讼,导致部分银行账户被冻结、部分资产被查封。针对这些情况,山东墨龙公司已采取如附注二、2 所述的改善措施。这些情况表明存在可能导致对山东墨龙公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、 带有解释性说明的无保留意见涉及事项不影响审计意见的依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第二十一条规定:如果运用持续经营假设是适当的,但存在重大不确定性,且财务报表对重大不确定性已作出充分披露,注册会计师应当发表无保留意见,并在审计报告中加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分,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，说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，表明存在可能导致对山东墨龙公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。山东墨龙公司董事会运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且山东墨龙公司财务报表附注“二、2. 持续经营”中对重大不确定性已作出充分披露。基于上述审计准则的要求，我们发表了无保留的审计意见，但在审计报告中增加了以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对持续经营重大不确定性相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对山东墨龙公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的无保留意见。

山东墨龙公司 2022 年度（以下简称上期）财务报表经我们审计，出具了 XYZH/2023JNAA3B0022 号无保留意见的审计报告。

本专项说明仅供山东墨龙公司 2023 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

中国注册会计师：

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年三月二十八日