

关于上海禾泰特种润滑科技股份有限公司  
2016 年度审计报告非标意见的专项说明





## 关于上海禾泰特种润滑科技股份有限公司 2016 年度审计报告非标意见的专项说明

(2017)京会兴专字第 09010052 号

中国证券监督管理委员会：

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受上海禾泰特种润滑科技股份有限公司（以下简称“上海禾泰”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了上海禾泰 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度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和财务报表附注，并出具了[2017]京会兴审字第 09010082 号带强调事项段的无保留意见审计报告。

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—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的非标意见说明如下：

### 一、 审计报告中非标意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注，截止到 2016 年 12 月 31 日，上海禾泰公司已经累计经营亏损 885.77 万元，占股本的 48.48%；2016 年亏损 746.65 万元，占股本的 40.87%。未来的持续经营存在重大风险。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 二、 出具非标意见的审计报告的依据和理由

出具带强调事项段的无保留意见的审计报告的依据和理由为《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第十七条：如果认为运用持续经营假设适合具体情况，但存在重大不确定性，注册会计师应当确定：（一）财务报表是否已充分描述可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况，以及管理层针对这些事项或情况的应对计划；（二）财务报表是否已清楚披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，并由此导

第 1 页，共 2 页



致被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。第十八条规定：如果财务报表已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加强调事项段，强调可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性的事实，并提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十七条所述事项的披露。上述强调事项段中涉及事项属于审计准则第 1324 号准则正文和应用指南中所规定的运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性且重大不确定性已充分披露情形。根据我们的职业判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，认为有必要提醒财务报表使用者关注该事项。因此，我们在审计报告中增加强调事项段，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

### 三、非标意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

截至 2016 年 12 月 31 日，强调事项段中涉及事项对报告期财务状况和经营成果无影响。

### 四、非标意见段中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形说明

上述强调事项段中涉及事项不属于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》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

北京兴华  
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京  
二〇一七年六月八日

中国注册会计师：刘鹏云



中国注册会计师：刘宝刚



编号:1 02753582



# 营业执照

(副本)<sup>(2-1)</sup>

统一社会信用代码 911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 陈胜华

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日

经营范围 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。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

仅供报告附件使用

登记机关

2016



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址:

qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019839

## 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》。

仅供报告附件使用



中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 陈贤佳

办公场所: 北京市西城区裕民路16号2206房间

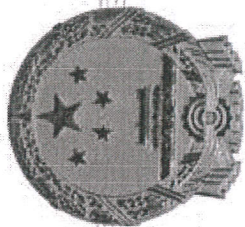
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000010

注册资本(出资额): 5380万元

批准设立文号: 京财会许可(2013) 0060号

批准设立日期: 2013-10-10



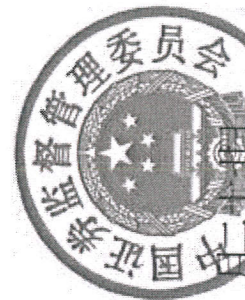
证书序号:000485

仅供报告附件使用

# 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  
北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 陈胜华



证书号: 10

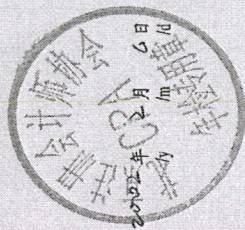
发证时间: 二〇〇八年七月

证书有效期至: 二〇〇八年七月

二〇〇八年七月

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: 220100171076  
No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

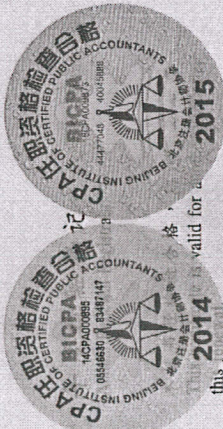
发证日期: 2000年03月01日  
Date of Issuance



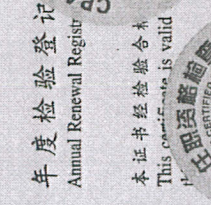
仅供报告附件使用



姓名: 刘鹏云  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1977年03月20日  
Date of birth  
工作单位: 吉林正则会计师事务所  
Working unit  
身份证号码: 220702770320301  
Identity card No.



年 月 日  
Year / Month / Day



年 月 日  
Year / Month / Day

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014年7月11日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

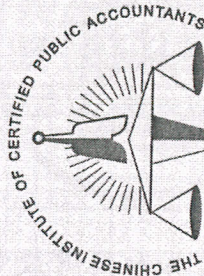
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014年7月11日

NOTES

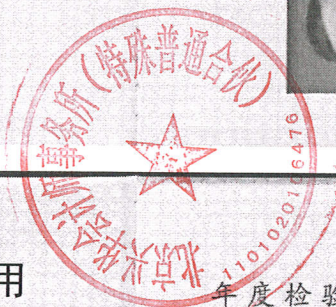
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

一、注册会计师执业时，应向委托人出示此证书。  
二、此证书不得转让、涂改。  
三、注册会计师停止执业时，应将本证书交还主管注册会计师协会。  
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。



中国注册会计师

姓名: 刘宝刚  
 性别: 男  
 出生日期: 1976-09-17  
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 132622197609175016



仅供报告附件使用

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:  
No. of Certificate: 110000104989

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance: 2015 年 07 月 13 日



年 月 日  
/y /m /d