

上海禾泰特种润滑科技股份有限公司
2017 年度财务报告非标审计意见
专项说明

和信综字（2018）第 000092 号

目 录	页 码
出具非标准无保留意见涉及事项的说明	1-2



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一八年四月二十四日

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 上海禾泰特种润滑科技股份有限公司 2017年度财务报告非标审计意见
专项说明



05312018040039246661
报告文号: 和信综字(2018)第000092号

报告文号: 和信综字(2018)第000092号

客户名称: 上海禾泰特种润滑科技股份有限公司

报告时间: 2018-04-24

签字注册会计师: 姚宏伟 (CPA:310000032156)

吴军 (CPA:310002810001)

事务所名称: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 0531-81666288

传 真: 0531-81666288

通讯地址: 济南市文化东路59号盐业大厦七层

电子邮件:



防伪查询网址: 以上内容仅供参考, 以<http://www.sdcpacpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询结果为准。

出具非标准无保留意见涉及事项的专项说明

和信综字(2018)第 000092 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对上海禾泰特种润滑科技股份有限公司（以下简称“禾泰股份”）2017 年度财务报表进行审计，并于 2018 年 4 月 24 日出具了带有持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告（报告编号：和信审字（2018）第 000609 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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、出具非标准无保留审计意见的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，禾泰股份 2017 年亏损 198.35 万元，累计亏损 1,058.08 万元。上述情况表明存在可能导致对禾泰股份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、出具非标准无保留审计意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第十八条：如果认为管理层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提出的应对计划；

（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。

第二十一条：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，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：

（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；

(二) 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。

我们认为上述与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及的事项属于审计准则第1324号准则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，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露。根据我们的判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，有必要提醒财务报表使用者关注该事项。

三、非标准无保留审计意见涉及事项对报告期内禾泰股份财务状况和经营成果的具体影响。

截至2017年12月31日，与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及事项对报告期财务状况和经营成果无具体金额的影响。

四、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

截止本说明出具日，非标准无保留意见中涉及事项没有明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统有限责任公司和中国证券监督管理委员会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。

山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)



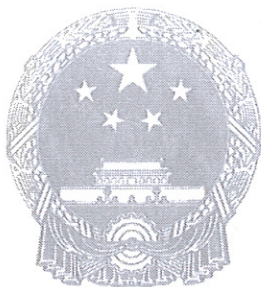
中国注册会计师:



中国注册会计师:



2018年4月24日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913701000611889323

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 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

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

<http://sdxy.gov.cn>



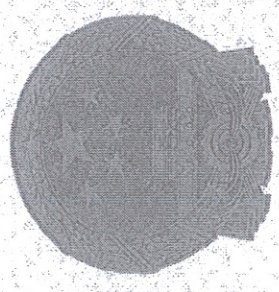
证书序号: NO. 026705

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》。

发证机关: 山东省财政厅
2017 年 09 月 30 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

山东和信会计师事务所
(特殊普通合伙)



王晖

济南市历下区文化东路59号
盐业大厦7层

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: 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

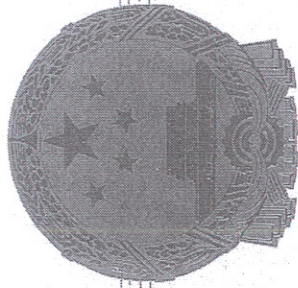
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 37010001

注册资本(出资额): 1155万元

批准设立文号: 鲁财会协字(2000)63号

批准设立日期: 2000-07-29



证书序号: 000484

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: 二〇〇九年五月五日
证书有效期至: 二〇〇九年五月五日

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.



2014年4月30日

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.



2015年4月23日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

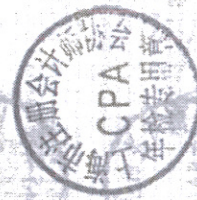
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年4月30日

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.



2017年4月30日

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.



2016年4月30日

证书编号:
No. of Certificate
3100000032156
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
上海市注册会计师协会
2004年4月02日
发证日期:
Date of Issuance



姓名
Full name
姚宏伟
性别
Sex
男
出生日期
Date of birth
1975-08-02
工作单位
Working unit
上海申亚会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity card No.
612133197508027519



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

上海申亚



同意调入
Agree the holder to be transferred to

山东和信



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

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2015年4月30日

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

事务所
CPAs

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

2015年11月10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

2015年11月10日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年4月30日

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

事务所
CPAs

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

2017年10月10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

2017年10月10日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2015年4月30日

证书编号: 310002810001
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2011年10月29日
Date of Issuance



姓名: 吴军
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1969-01-20
Date of birth
工作单位: 上海立信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码: 340421196901201472
Identity card No.



事务所
CPAs

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

2017年10月10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

2017年10月10日

