

关于上海巨臣婴童服饰股份有限公司

2018 年度审计报告非标意见的专项说明

中兴财光华审专字（2019）第 304077 号



关于上海巨臣婴童服饰股份有限公司 2018年度财务报表出具带强调事项段无保留意见 的专项说明

上海巨臣婴童服饰股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了上海巨臣婴童服饰股份有限公司（以下简称巨臣婴童）2018年度财务报表，包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表，2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并于2019年4月28日出具了带强调事项段无保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2019）第304207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》及《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、审计报告中强调事项段的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一1、1、2017年度处置子公司安徽巨臣制衣有限公司事宜”所述，因股权变更尚未完成相关变更登记手续，相关联系人及经办人也处于失联状态，如安徽巨臣制衣有限公司后续持续亏损，可能导致本公司承担55万元的连带责任风险。上述事项的结果具有重大不确定性。截至2018年12月31日止，上述事项仍无实质性进展。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具带强调事项段无保留意见的审计报告的理据和依据

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》第九条的规定，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。

截至 2018 年 12 月 31 日止，由于股权变更尚未完成相关变更登记手续，相关联系人及经办人也处于失联状态，如安徽巨臣制衣有限公司后续持续亏损，可能导致本公司承担 55 万元的连带责任风险。

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、带强调事项段无保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

上述强调事项段中涉及事项对巨臣婴童公司 2018 年度财务状况及经营成果无实质性影响。

四、带强调事项段无保留意见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

强调事项段中涉及事项不属于中国证券监督管理委员会颁布的《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及相关信息披露规范的情形。

本专项说明仅供巨臣婴童 2018 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



2019 年 4 月 28 日

编号: 1 04972140



营业执照

(5-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至2033年11月12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,出具相关报告;承办会计咨询、会计服务业务;法律、行政法规规定的其他审计业务;代理记账;房屋租赁;税务咨询;企业管理咨询。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;代理记账以及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。)



与原件一致



在线扫码获取详细信息

登记机关

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。

2018 10 15
年 月 日

qxyy.baic.gov.cn

国家市场监督管理总局

国家市场监督管理总局

证书序号: 0000187

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。

《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。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

《会计师事务所执业证书》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:

北京市财政局

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚康春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日

与原件一致



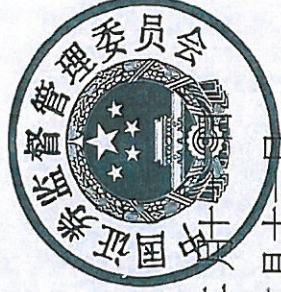
证书序号: 000447

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

与原件一致

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一九年十二月十日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十日



姓名: 李...
 Full name: ...
 性别: 女
 Sex: ...
 出生日期: ...
 Date of birth: ...
 工作单位: ...
 Working unit: ...
 身份证号: ...
 ID No.: ...

注册号: 110000000110
 No. of certificate
 注册地: 上海市
 Address: Shanghai
 发证日期: 2018年12月10日
 Date of issue: 2018.12.10

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 The certificate is valid for another year after the renewal.



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 the renewal.



证书编号: 11011001801301
 Certificate No.: 11011001801301
 发证日期: 2018年12月10日
 Issue Date: 2018.12.10

与原件一致

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 the renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Units of CPA
 注册会计师
 Registered CPA
 姓名: 李...
 Name: ...
 性别: 女
 Sex: ...
 出生日期: ...
 Date of birth: ...
 工作单位: ...
 Working unit: ...
 身份证号: ...
 ID No.: ...

注册会计师行业自律管理
 Self-regulation of the Association of Accountants
 行业自律
 Self-regulation

