
关于对广西钦州润港林业股份有限公司
2018 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

和信综字（2019）第 000113 号



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年六月二十五日

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 关于对广西钦州润港林业股份有限公司
2018 年度财务报表发表非标准审计意
见的专项说明

报告文号： 和信综字（2019）第 000113 号

客户名称： 广西钦州润港林业股份有限公司

报告时间： 2019-06-25

签字注册会计师： 刘崇伟 （CPA： 450100070252）
张义芬 （CPA： 450100074694）



9100312019061700100012
报告文号：和信综字（2019）第 000113 号

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： 0531-81666227

通讯地址： 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7
层706室

电子邮件： hexinllp@163.com

防伪查询网址：<http://sdcpcapfw.>（防伪报备栏目）查询

关于对广西钦州润港林业股份有限公司 2018 年度财务报表

发表非标准审计意见的专项说明

和信综字(2019)第 000113 号

广西钦州润港林业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对广西钦州润港林业股份有限公司（以下简称“润港林业公司”）2018 年度财务报表进行了审计，并于 2019 年 6 月 25 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：和信审字（2019）第 000731 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—非标准审计意见及其涉及事项的处理(2018 年修订)》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、非标准审计意见的主要内容

1. 润港林业公司 2016 至 2018 年度连续发生经营亏损，其中 2016 年度净亏损 3,049.85 万元，2017 年度净亏损 1,819.20 万元，2018 年度净亏损 3,667.97 万元。2018 年 12 月 31 日净资产为-2,536.40 万元。以上情况导致我们对润港林业公司的持续经营能力存在疑虑，虽然润港林业公司于 2018 年 11 月实现了重组，控股股东变更为中山北大荒物流集团有限公司，但截止审计报告日，润港林业公司的经营状况并未发生实质性的改善。我们无法获取充分、适当的审计证据以证实润港林业公司以持续经营假设为基础编制财务报表的合理性。

2. 如财务报表附注“八、关联方及关联交易”所述，润港林业公司因存在逾期银行贷款未归还、因未履行法院判决被列入失信被执行人名单的情况，2017—



2018 年度所有经营款项委托广西钦州润港贸易有限公司代收代付。润港林业公司关联方往来交易较多。在审计中，我们无法实施满意的审计程序，获取充分适当的审计证据，以识别润港林业公司的全部关联方，我们无法合理保证润港林业公司关联方和关联方交易的相关信息得到恰当的记录和充分的披露，及这些交易可能对润港林业公司的财务报告产生重大影响。

3. 如财务报表附注“八、关联方及关联交易”所述，截止 2018 年 12 月 31 日，润港林业公司为股东债务 535 万元提供担保。由于客观条件限制，我们无法获取充分、适当的审计证据以核实润港林业公司是否还存在其他的对外担保事项。

4. 如财务报表附注“五、6 固定资产”所述，润港林业公司 2018 年度对固定资产计提减值 1,567.33 万元。由于润港林业公司未能就固定资产资产减值向我们提供满意的审计证据，导致我们无法判断公司对固定资产计提减值准备的合理性，也无法判断该事项对润港林业公司财务状况和经营成果的影响。

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 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第十条规定：如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

由于存在多个不确定事项，且不确定事项之间可能存在相互影响，我们认为对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性。因此我们对润港林业公司 2018 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。

三、非标准审计意见涉及事项对 ABC 公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。



我们无法判断无法表示意见所涉及事项对润港林业公司 2018 年度财务状况和经营成果的影响。

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

由于客观条件限制，我们无法获取充分、适当的审计证据以核实无法表示意见所涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

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：



二〇一九年六月二十五日



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

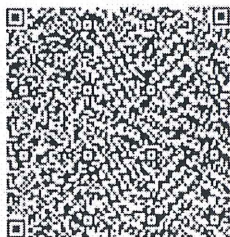
主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

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)

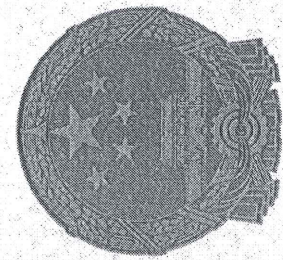


登记机关



<http://sdxy.gov.cn>

2017 09 05
年 月 日



会计师事务所 执业证书

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: NO. 026705

说明

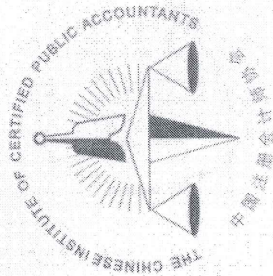
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2017年09月30日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name: 刘蓉伟
 性别 Sex: 女
 出生日期 Date of birth: 1956-09-27
 工作单位 Working unit: 广西新时代会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No.: 450102195609270524



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: 450100070252
 No. of Certificate: 广西壮族自治区注册会
 批准注册协会: 计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 始发 1996 02 28
 Date of Issuance: 换发 2016 04 27



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.



6

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.



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.



8

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.

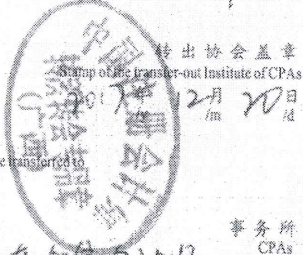
年 月 日
/ /

9

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

新时代会计师事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

山东和信会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年12月20日
/y /m /d

12

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

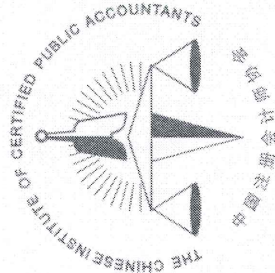
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

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





姓名 张义芬

性别 女

出生日期 1976-11-28

工作单位 广西新时代会计师事务所有限公司

身份证号码 511027197611287083

Full name
Sex
Date of birth
Working unit
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: 450100074694
No. of Certificate 广西壮族自治区注册会
批准注册协会: 计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2016 02 月 15 日
Date of Issuance /y /月 /日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

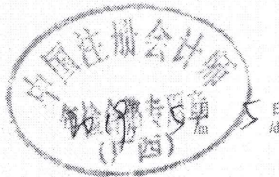
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

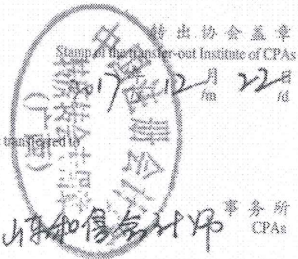
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

新时代会计师事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

山东和信会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年12月22日

10

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
/ /

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
/ /

11