



05192019060021272234
报告文号：天健函[2019]15-6号

关于常州宏贍科技股份有限公司
2018 年度财务报表发表非标准审计意见的
专项说明

REPORT



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

关于常州宏膳科技股份有限公司 2018 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

天健函〔2019〕15-6 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，审计了常州宏膳科技股份有限公司（以下简称宏膳科技公司）2018 年度的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2019〕15-34 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》要求，现将宏膳科技公司有关情况说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

如财务报表附注五（一）2 所述，宏膳科技公司期末一年以上应收账款余额 4,490.26 万元，按照账龄组合计提坏账准备。在审计过程中，我们实施了函证等程序，但收到的回函比例较低，也无法对上述应收账款的可收回性实施替代审计程序，无法就上述应收账款的坏账准备的计提获取充分、适当的审计证据。因此我们无法确定是否有必要对相关的应收账款及坏账准备金额进行调整。

如财务报表附注五（一）7 所述，宏膳科技公司持有奥托泰制造厂有限公司 51% 的股权，对被投资单位不具有控制、共同控制与重大影响，在活跃市场中没有报价且公允价值不能可靠计量，期末作为可供出售金融资产列报。在审计过程中，我们获取了奥托泰制造厂有限公司的工商资料和投资询证函，但无法就该可供出售金融资产的可收回性及是否存在减值迹象获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对相关的可供出售金融资产及坏账准备金额进行调整。

二、出具保留意见审计报告的理由和依据

我们对上述事项进行了必要核查，但无法对上述应收账款、可供出售金融资

产的具体金额以及对公司 2018 年度财务报表的影响获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

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》第八条的规定：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但是认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性”。我们认为该事项对公司财务报表可能产生重大影响但对整体财务报表不具有广泛性，不会影响财务报表使用者对财务报表的判断，故出具保留意见的审计报告。

三、保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果的影响

由于我们对上述应收账款、可供出售金融资产的具体金额以及对公司 2018 年度财务报表的影响无法获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整，故无法判断保留意见涉及事项对宏瞻科技公司 2018 年度财务状况、经营成果的具体影响。

特此说明。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

田阳



中国注册会计师：

徐健



二〇一九年六月二十七日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制



仅为常州宏瞻科技股份有限公司2018年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号：0007496

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：



中华人民共和国财政部制

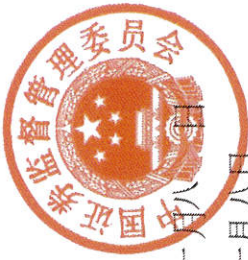


证书序号: 000455

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
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



发证时间: 二〇一〇年十一月八日
证书有效期至: 二〇一〇年十一月八日

仅为常州宏腾科技股份有限公司 2018 年度披露之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送给披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、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;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统审计;法律、法规规定的其他业务。(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

应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度年度报告

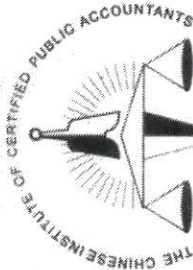
<http://zj.gsxt.gov.cn>

企业信用信息公示系统网址:

(特殊普通合伙)

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为常州宏膺科技股份有限公司 2018 年度披露之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



中国注册会计师协会

仅为常州宏瞻科技股份有限公司2018年度披露之目的而提供文件的复印件，(特别普通合伙)业已是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓名 Full name 周
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1972-11-20
工作单位 Working unit 江苏天衡会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 320106721120121

执业期

江苏天衡会计师事务所有限公司

320106721120121

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.



田北阳(320100010013)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

田北阳(320100010013)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日

年 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.



田北阳(320100010013)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

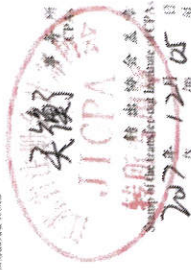
田北阳(320100010013)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日

年 月 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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

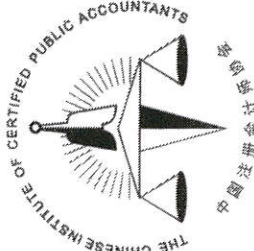
事务所
CPAs

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



中国注册会计师协会

仅为常州宏通科技股份有限公司2018年度披露之目的而
提供文件的复印件(特别普通合伙)明徐健是中国注册会计师
未经本人书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦
不得向第三方传送或披露。

姓名 徐健
Full name 男
Sex 1988-01-20
Date of birth 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 320923198801200331
身份证号码
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

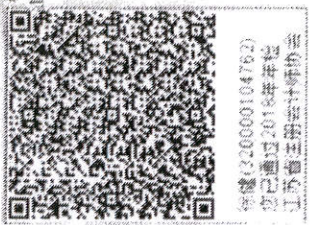


徐健(3200000104762)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

徐健(3200000104762)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

格,继续有效一年。
id for another year after



徐健(3200000104762)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
y m d

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

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