



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add) : 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层  
邮编 (P.C) : 310016  
电话 (Tel) : 0571-88879999  
传真 (Fax) : 0571-88879000  
www.zhcpa.cn

**关于对杭州洁诺清洁用品股份有限公司  
出具带有与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的  
审计报告的专项说明**

## 关于对杭州洁诺清洁用品股份有限公司 出具带有与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的 审计报告的专项说明

中汇会专[2019]4002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,依据中国注册会计师审计准则审计了杭州洁诺清洁用品股份有限公司(以下简称杭州洁诺公司)2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注,并于2019年6月28日出具了中汇会审[2019]1612号带有与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的审计报告。

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——非标准审计意见及其涉及事项的处理》(2018年修订)(中国证券监督管理委员会公告[2018]7号文)及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》(股转系统公告(2017)664号)的规定,我们对出具上述保留意见说明如下:

### 一、带有与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的内容

#### (一)保留意见的内容

截止2018年12月31日,杭州洁诺公司之重要子公司杭州鲜生友请供应链有限公司(以下简称鲜生友请公司)应收杭州洁诺公司之关联方杭州修养坊健康科技连锁有限公司(以下简称修养坊公司)4,072.76万元,鲜生友请公司就该应收账款计提了坏账准备203.64万元。修养坊公司已制定了还款计划,但我们无法就上述应收账款的可回收性获取充分、适当的审计证据。



## (二) 带有与持续经营相关的重大不确定性段落的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，截止2018年12月31日，鲜生友请公司应收杭州洁诺公司之关联方修养坊公司4,072.76万元，因上述应收账款未能及时收回导致鲜生友请公司未能按时支付部分供应商货款，已发生多起供应商起诉鲜生友请公司或杭州洁诺公司要求支付货款及费用的案件。鲜生友请公司已与修养坊公司就还款计划达成一致，该公司拟从区域代理费、经营利润、吸引战略投资者、受让鲜生友请公司债务等多种渠道筹集资金归还所欠鲜生友请公司债务。鲜生友请公司拟从催收修养坊公司欠款、向修养坊公司转让债务、拓展销售渠道、向关联方借款等多种渠道筹集资金支付供应商货款，保持公司持续经营。这些事项或情况表明存在可能导致对杭州洁诺公司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、带有与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的理由和依据

### (一) 保留意见的理由和依据

鲜生友请公司已与修养坊公司就还款计划达成一致，拟从区域代理费、经营利润、吸引战略投资者、受让鲜生友请公司债务等多种渠道筹集资金归还所欠杭州洁诺公司债务，但我们仍然无法获取充分、适当的审计证据以判断涉及应收账款在资产负债表日可能存在的坏账损失以及对财务报表可能产生的影响。根据我们的职业判断，该事项影响重大但不具有广泛性，因此我们对杭州洁诺公司2018年财务报表发表了保留意见。

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》第八条规定，当存在下列情形时，注册会计师应当发表保留意见：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。

### (二) 带有与持续经营相关的重大不确定性段落的理由和依据

截止2018年12月31日，鲜生友请公司应收关联方杭州修养坊健康科技连锁有限公司4,072.76万元，因上述应收账款未能及时收回导致鲜生友请公司未能按时支付部分供应商货款，已发生多起供应商起诉鲜生友请公司或杭州洁诺公司要求支付货款及费用的案件。鲜生友请公司已与修养坊公司就还款计划达成一致，该

公司拟从区域代理费、经营利润、吸引战略投资者、受让鲜生友请公司债务等多种渠道筹集资金归还所欠鲜生友请公司债务。鲜生友请公司拟从催收修养坊公司欠款、向修养坊公司转让债务、拓展销售渠道、向关联方借款等多种渠道筹集资金支付供应商货款，保持公司持续经营。我们认为，作为杭州洁诺公司的重要子公司，鲜生友请公司虽然提出了上述保持公司持续经营的改善措施，但可能导致对杭州洁诺公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性影响依然存在，因此我们对杭州洁诺公司2018年财务报表发表了带有与持续经营相关的重大不确定性段落。

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第二十一条规定，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，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露，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。

### **三、带有与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响**

(一)保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

截止2018年12月31日，鲜生友请公司应收修养坊公司4,072.76万元，鲜生友请公司就该应收账款计提了坏账准备203.64万元。如果上述款项全部无法收回，将导致杭州洁诺公司2018年12月31日合并财务报表资产总额减少3,869.12万元，净资产减少3,869.12万元，2018年度亏损金额由357.67万元增加至4,226.79万元。

(二)带有与持续经营相关的重大不确定性段落涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

带有与持续经营相关的重大不确定性段落涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量无影响。



四、关于保留意见/带有强调事项段涉及的事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的规定说明

上述事项不属于明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

五、使用目的说明

本专项说明仅供杭州洁诺公司为2018年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·杭州



中国注册会计师：

黄继传



中国注册会计师：

刘木易



报告日期：2019年6月28日