

陕西华电树脂股份有限公司  
2019 年度财务报告非标准审计意见的  
专项说明

---



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beldajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 关于陕西华电树脂股份有限公司 2019 年度财务报告非标准意见的专项说明

XYZH/2020XAA10222

陕西华电树脂股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对陕西华电树脂股份有限公司(以下简称华电树脂公司)2019 年度财务报表进行了审计,并于 2020 年 4 月 22 日出具了带持续经营存在重大不确定性的无保留意见的审计报告(报告编号:XYZH/2020XAA10103)。

根据《非上市公众公司监督管理办法》(证监会令第 85 号)、《非上市公众公司监管指引第 1 号》(证监会公告[2013]1 号)、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》、《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)》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(证监会公告[2014]54 号)、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》及其应用指南的相关要求,就相关事项说明如下:

### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二所述,华电树脂公司 2019 年度发生净亏损 5,339,389.21 元,且 2019 年因生产所用环保处理设备未能达到运行标准,造成 2019 年度停产 6 个月,截至审计报告日止仍未恢复生产。虽然公司法定代表人承诺在可预见的将来提供一切必要的财务支持,以维持公司的持续经营。但是上述情况依然存在可能导致对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、发表非标准无保留意见的理由和依据

### （一）非标准无保留审计意见所涉及事项的基本情况

华电树脂公司 2019 年发生净亏损 5,339,389.21 元，且 2019 年因生产所用环保处理设备未能达到运行标准，造成 2019 年度停产 6 个月，截至审计报告日止仍未恢复生产。上述情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司法定代表人承诺在可预见的将来提供一切必要的财务支持，以维持公司的持续经营。

### （二）华电树脂公司的会计处理及披露情况

华电树脂公司已在财务报表附注“二、财务报表的编制基础”对持续经营能力评价中充分披露了拟采取的改善措施，但依然无法消除我们对公司持续经营的疑虑，我们认为华电树脂公司持续经营能力依然存在一定不确定性。

### （三）有关会计和信息披露法规对于该等事项的处理方法

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（证监会公告[2014]54 号）、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定：公司应评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力。评价结果表明对持续经营能力产生重大怀疑的，公司应披露导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素，以及公司拟采取的应对措施。

### （四）非标准无保留审计意见涉及事项对会计准则、制度及其相关信息披露的遵循情况

华电树脂公司与持续经营相关的重大不确定性的无保留意见涉及事项符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（证监会公告[2014]54 号）和《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定。

### （五）根据审计准则发表非标准无保留审计意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条及应用指南的规定，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。

如二、（一）所述及上述审计准则的规定，我们认为华电树脂公司运用持续经营假设编制财务报表是恰当的，但存在重大不确定性，且财务报表对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。

### 三、非标准无保留审计意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留审计意见所涉及事项对华电树脂公司 2019 年度报告期内的财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

本专项说明是本所根据中国证监会及全国中小企业股权系统的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

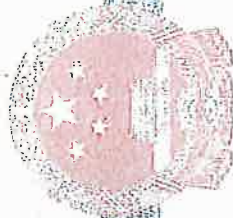
  


中国注册会计师：


中国 北京

二〇二〇年四月二十二日



统一社会信用代码

91110101592354581W

# 营业执照

(副本)<sup>(3-1)</sup>



扫描二维码请登录  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李曉英, 张京, 叶韶露, 廖仁荣, 鄧小青

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; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 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。)

成立日期 2012年03月02日  
合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日  
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2020年1月9日

http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0000186

# 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》。

会计师事务所

# 执业证书

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

经营场所 所北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座  
8层

再次复印无效



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：

11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

发证机关：



二〇一一年四月二日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000380

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

再次复印无效

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 郑毓韶 勋



证书号: 16

发证时间: 二〇一二年十月十五日

证书有效期至: 二〇一二年十月十五日

姓名: 李业望  
 Full name: 李业望  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1979-07-23  
 Date of birth: 1979-07-23  
 工作单位: 信永中和会计师事务所有限责任公司  
 Working unit: 西安分所  
 身份证号码: 610124197907233614  
 Identity card No.: 610124197907233614



姓名: 李业望  
 证书编号: 610001261369

证书编号:  
 No. of Certificate 610001261369

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 陕西省注册会计师协会

发证日期: 二〇〇七年二月二日  
 Date of Issuance 2007 y 2 m 2 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

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 西安分所  
 转出协会盖章

信永中和会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 西安分所  
 转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2012年12月31日  
 y m d

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2018年12月17日  
 y m d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
 y m d

2018年12月28日  
 y m d



姓名: 张建飞  
 Full Name: 张建飞  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1979-11-28  
 Date of Birth: 1979-11-28  
 工作单位: 中瑞岳华会计师事务所有限公司  
 Workunit: 中瑞岳华会计师事务所  
 身份证号码: 610121197911283295  
 Identity card No.:



姓名: 张建飞  
 证书编号: 110001590523

证书编号: 110001590523  
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一一年一月十八日  
 Date of Issuance: 2011 y 1 m 18 d



再次复印无效

注册会计师工作单位变更事项  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 陕西分所  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2013年1月28日

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所  
 有限责任公司  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2013年1月28日

- 事项
- 注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
  - 本证书仅限于本人使用, 不得转让、涂改。
  - 注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书交还主管注册会计师协会。
  - 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

收入: 徐永忠  
 2013年1月28日  
 NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of re-issue after making an announcement of loss on the newspaper.