

关于上海巨臣婴童服饰股份有限公司
2019 年度审计报告非标意见的专项说明

中兴财光华审专字（2020）第 304080 号



关于上海巨臣婴童服饰股份有限公司 2019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)2019年度财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019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2020年4月29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(2020)第304184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2019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由和依据

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 2019 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 2019 年度财务状况及经营成果无实质性影响。

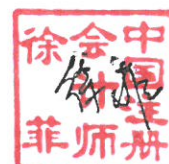
四、带强调事项段无保留意见中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形说明

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。

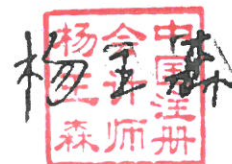
本专项说明仅供巨臣婴童 2019 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020 年 4 月 29 日

统一社会信用代码
9111010208376569XD

营业执照



(5-1)

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

负责人 姚庚春

经营范围

成立日期 2013年11月13日

营业期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

住所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

审查企业会计报表、出具审计报告；验资、清算、审计；办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务；出具和报告；承办会计咨询、会计服务；代理记账；法律、行政法规规定的其他审计业务；企业管理咨询。（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；不得从事国家产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



2019年12月12日

登记机关

与原件一致

国家市场监督管理总局监制

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。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址

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

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

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



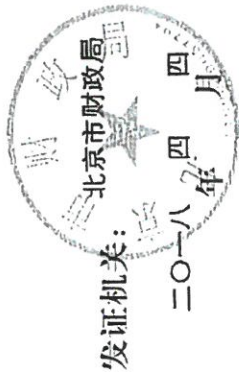
与原件一致

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



发证机关:

二〇一八年四月

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000360

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
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: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一二年十二月八日

原件一致



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



证书编号: 10001000000000000000
 No. of certificate: ...
 发证日期: 2018年04月30日
 Date of issuance: ...

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书有效期限为一年，到期有效。一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.
 2018年 4月 30日



2018年 4月 30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

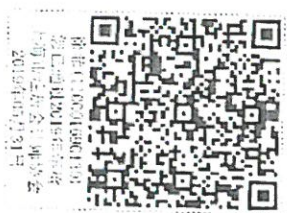
本证书有效期限为一年，到期有效。一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



证书编号: 100016901300
 已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，到期有效。一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



证书编号: 100016901300
 已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，到期有效。一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



2018年 4月 30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，到期有效。一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



2018年 4月 30日



姓名 杨王森
 Full name 杨
 性别 男
 Sex
 出生日期 1989-07-27
 Date of birth
 工作单位 中兴财光华会计师事务所
 Working unit 普通合伙，上海分所
 身份证号码 342901198907271233
 Identity card No.



110102050139

注册编号
 No. of certificate 上海市注册会计师协会

发证日期
 Authorized issue of CPA 2017 04 28

发证日期
 Date of issuance 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.

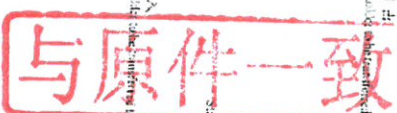


杨王森(110102050139)
 已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

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

同意转出
 Agree to be transferred from

同意转入
 Agree to be transferred to



转出单位
 转出单位
 姓名
 性别
 身份证号
 姓名
 性别
 身份证号
 姓名
 性别
 身份证号
 姓名
 性别
 身份证号

开务所
 CPA

转入协会名称
 Name of the receiving Institute of CPAs

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

同意转出
 Agree to be transferred from

同意转入
 Agree to be transferred to

转入协会名称
 Name of the receiving Institute of CPAs

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.



杨王森(110102050139)
 已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30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.

年 月 日