

关于对河南昱祥再生资源利用股份有限公司

2019 年度财务报表

发表非标准审计意见的

专项说明

和信专字（2020）第 000171 号



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年四月二十九日

关于对河南显祥再生资源利用股份有限公司 2019年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

和信专字(2020)第000171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，对河南显祥再生资源利用股份有限公司(以下简称显祥股份公司)2019年度财务报表进行了审计，并于2020年4月29日出具了保留意见的审计报告(报告编号：和信审字(2020)第000482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》的相关规定，就相关事项说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”中“2、持续经营”所述，显祥股份公司自2018年6月25日接到郑州市中原区须水街道须水村村委《搬迁通知》，须水街道须水村村委要求显祥股份公司于2018年7月搬迁完毕，离开公司租赁的经营场地。2019年12月，显祥股份公司对生产线及闲置的原材料进行了清理处置。截至审计报告日，显祥股份公司一直未找到新的经营场地，订购的设备尚未到位，公司处于停产状态。显祥股份公司本期亏损9,387,777.56元，应付职工薪酬1,042,442.47元形成拖欠，短期借款期末余额949,800.00元于2019年11月20日到期，但于2020年2月28日还清。一年内到期的非流动负债逾期433,783.80元。这种情况表明存在可能导致对显祥股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。财务报表对这一事项并未作出充分披露。

二、发表保留意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第1502号-非标准审计报告》，《中国注册会计师审计准则第1324号-持续经营》的相关规定，显祥股份公司自2018年6月25日至今，一直处于停产状态，且本期亏损9,387,777.56元，应付职工薪酬1,042,442.47元形成拖欠，短期借款期末余额949,800.00元于2019年11月20日到期，但于2020年

2月28日还清。一年内到期的非流动负债逾期433,783.80元。我们出具了保留意见的审计报告。

虽然昱祥股份公司财务报表附注“二、财务报表的编制基础”中“2、持续经营”披露了拟采取的改善措施，但我们认为其持续经营能力仍然存在重大不确定性，因此我们出具了保留意见的审计报告，以提醒投资者特别关注。

三、保留意见涉及事项对昱祥股份公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

保留意见涉及事项对2019年12月31日的财务状况和2019年度的经营成果、现金流量无具体金额的影响。

四、保留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

截止本说明出具日，保留意见涉及事项不存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的情况。

五、其他说明

本专项说明仅供昱祥股份公司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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



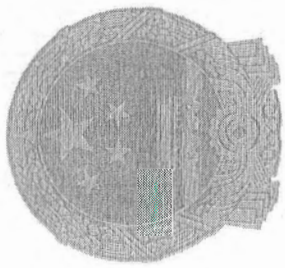
中国注册会计师：李彦利



中国注册会计师：刘雁斌



二零二零年四月二十九日



会计师事务所 执业证书

名称：和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王晖

主任会计师：

经营场所：济南市历下区文化东路59号

组织形式：特殊普通合伙

37010001

执业证书编号：

鲁财会协字〔2000〕63号

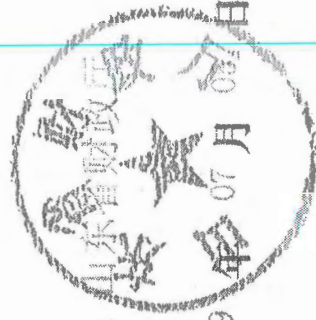
批准执业文号：

2000-07-29

批准执业日期：



此件与原件一致
再次复印无效



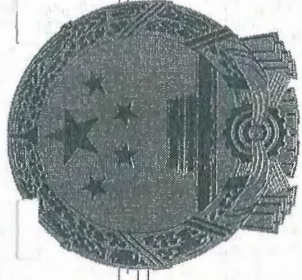
发函机关：

证书序号：0011555

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》。

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000370

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
和信会计师事务所（特殊普通合伙）
执行复利无期货相关业务。



首席合伙人: 王晖



证书号: 49

发证时间: 二〇一二年八月五日

证书有效期至: 二〇一二年八月五日



姓名: 李变利
 Full name: 李变利
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1985-03-02
 Date of birth: 1985-03-02
 工作单位: 中勤万信会计师事务所有限公司河南分公司
 Working unit: 中勤万信会计师事务所有限公司河南分公司
 身份证号码: 410725198503020045
 Identity card No. 410725198503020045

年度检验合格
 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.

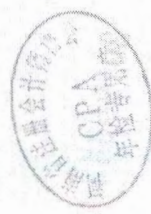
2018年3月30日



日期: 2018年03月26日

此件与原件一致
 再次复印无效

年度检验合格
 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.



日期: 2018年3月23日



年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 注册编号: 110001620149

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

2019年3月30日



证书编号: 110001620149
 No. of Certificate 110001620149

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 河南省注册会计师协会

发证日期: 2010年7月26日
 Date of Issuance 2010 / 7 / 26

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.

2017年3月30日



2014.03.23

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.



2015.03.30

年 月 日

此件与原件一致
再次复印无效

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 the holder to be transferred from

立信会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年11月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

亚太会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年11月10日

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业满两年时，应按规定办理注销注册手续。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废旧，办理补发手续。

NOTES

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

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 the holder to be transferred from

中勤万信河南分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年11月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

亚太河南分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年11月1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 the holder to be transferred from

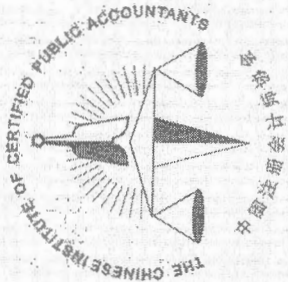
亚太河南分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年12月26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中勤万信河南分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年12月26日



此件与原件一致
再次复印无效

姓名 Full name: 刘雁斌
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1992-11-22
 工作单位 Working unit: 山东和信会计师事务所(特
 殊普通合伙)河南分所
 身份证号码 Identity card No.: 10823199211220093



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2019年3月30日

证书编号:
 No. of Certificate: 370100010138

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 河南省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance: 2018年 05月 18日