

关于河北凯成包装股份有限公司
2019 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明



关于河北凯成包装股份有限公司 2019 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

(2020)京会兴专字第 53000003 号
全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受河北凯成包装股份有限公司(以下简称“凯成股份”)的委托,根据中国注册会计师审计准则审计了凯成股份 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2019 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相关财务报表附注,并出具了[2020]京会兴审字第 53000007 号带强调事项段的保留意见审计报告。

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,我们对本所就该公司上述财务报表出具的非标意见说明如下:

一、审计报告中非标意见内容

(一)如财务报表附注六所述,凯成股份 2020 年失去对江苏福鑫华康包装材料有限公司(以下简称福鑫华康)的控制。截止审计报告日,凯成股份未能提供福鑫华康 2019 年度的财务报表及会计账簿、会计凭证等财务资料以及与报表项目相关的业务资料等,因此我们无法获取充分、适当的审计证据,判断福鑫华康 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。福鑫华康应该纳入 2019 年度合并财务报表范围,但是由于前述原因,导致未能合并福鑫华康相关财务数据。福鑫华康 2019 年度财务数据虽对财务报表有重大影响,但不具有广泛性。

(二)截止审计报告日,凯成股份与福鑫华康双方未就合作内容相关事宜达



成一致意见，导致我们无法获得取充分、适当的审计证据，判断凯成股份对福鑫华康的长期股权投资的减值金额。

(三) 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，截至 2019 年 12 月 31 日止，贵公司已连续三年亏损，2017 年度亏损 214.74 万元、2018 年度亏损 647.57 万元、2019 年度亏损 593.35 万元，我们对贵公司持续经营能力产生怀疑。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具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 1502 号—在审计报告中发表非无保留意见》第四章第二节第八条规定，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。

如本专项说明一所述，我们无法就福鑫华康 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量、凯成股份对福鑫华康的长期股权投资的减值金额获取充分适当的审计证据以作为形成审计意见的基础。我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见审计报告。

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：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，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对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。



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

审计报告中强调事项段落所述事项，表明可能导致凯成股份持续经营能力产生怀疑。凯成股份董事会运用持续经营假设编制 2019 年财务报表是适当的，但存在不确定性。基于上述审计准则的要求，我们在审计报告中增加了以“与持续经营能力产生怀疑”的强调事项段。

三、保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

由于我们对保留意见涉及事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定这些事项对凯成股份 2019 年财务状况和经营成果的影响。

四、非标意见段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

由于形成审计意见的基础是多个不确定事项的影响，我们未发现“出具保留意见”中所涉及事项与持续经营能力产生怀疑段落中涉及事项有明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

五、其他事项说明

上述专项说明是根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，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事务所和注册会计师无关。

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



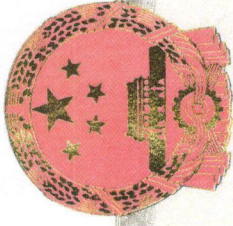
中国·北京
二〇二〇年六月二十三日

中国注册会计师：

中国注册会计师
李金海
130000490769

中国注册会计师：

中国注册会计师
杨洪胜
130000490000



营业执照

统一社会信用代码
911101020855463270



扫描二维码登录“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 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年11月22日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日

执行事务合伙人 张恩军

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

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、资产评估；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。）

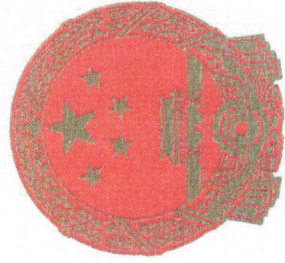


登记机关

2019年07月08日



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



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：张恩军
 主任会计师：
 经营场所：北京市西城区裕民路18号2706房间
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000010
 批准执业文号：京财会许可（2013）0060号
 批准执业日期：2013年10月10日



证书序号：0011908

说明

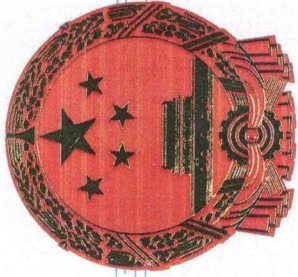
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一〇年八月六日

中华人民共和国财政部制



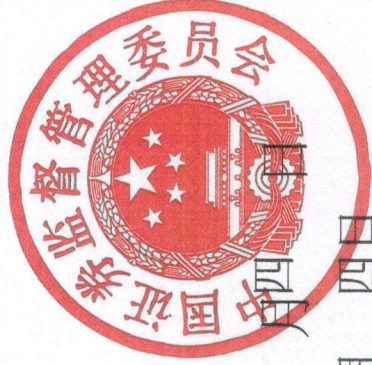
证书序号: 000377

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

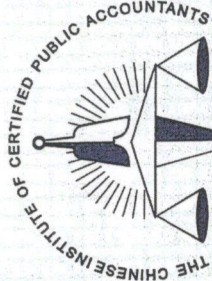
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



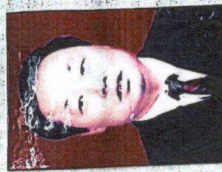
首席合伙人: 张恩军



证书号: 10 发证时间: 二〇二一年九月 四日
证书有效期至: 二〇二一年九月 四日



姓名	杨洪胜
性别	男
出生日期	1958-09-20
工作单位	河北华狮会计师事务所有限公司
身份证号码	130902195309200013
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2017.2.21



合格, 继续有效一年。
for another year after



证书编号: 130000490007
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

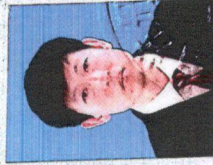
发证日期: 2013 年 08 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d





中国注册会计师协会

姓名 Full name 李金海
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1964-04-23
 工作单位 Working unit 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 渤海分所
 身份证号码 Identity-card No. 220604640423067



年度检验登
Annual Renewal Regis.



，继续有效一年。
or another year after

证书编号: 13000490769
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 12 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d

