

关于张家口华凌建材股份有限公司
2022 年度财务报表
无保留意见审计报告中与持续经营相关的
重大不确定性段涉及事项的专项说明

立信中联专审字[2023] D-0432 号



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：津23QQRTWEBJ



目 录

一、专项说明

1—3

一
二
三





关于张家口华凌建材股份有限公司 2022 年度财务报表 无保留意见审计报告中与持续经营相关的 重大不确定性段涉及事项的专项说明

立信中联专审字[2023]D-0432 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，对张家口华凌建材股份有限公司（以下简称“华凌建材公司”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 25 日出具了带持续经营重大不确定性段的无保留意见审计报告（报告文号：立信中联审字[2023]D-0990 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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、带有解释性说明的无保留意见涉及的主要内容

如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段所述：我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、（二）”所述，华凌建材公司 2022 年度归属母公司净利润-1,914,010.10 元，银行借款本金 6,793,676.95 元以及利息 520,505.96 元出现逾期，其中银行借款本金 5,843,676.95 元已涉诉。这些情况表明存在可能导致对华凌建材公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。虽然华凌建材公司已经披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、出具带有解释性说明的无保留意见的理由和依据

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，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）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。

我们认为华凌建材公司管理层运用持续经营假设编制2022年度财务报表是适当的，但“一”处所述事项或情况表明存在可能导致对华凌建材公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性，基于华凌建材公司财务报表附注中已对前述重大不确定性作出充分披露，我们在发表的无保留意见审计报告中增加以“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华凌建材公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项不影响发表的审计意见。

三、带有解释性说明的无保留意见涉及事项对华凌建材公司财务状况及经营成果的具体影响

上述持续经营重大不确定性段涉及事项对华凌建材公司2022年度财务状况及经营成果无重大影响。

四、带有解释性说明的无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说明

华凌建材公司的持续经营重大不确定性段涉及事项不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。

五、编制基础和本专项说明使用者、使用目的的限制

本专项说明依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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》编制，仅供全国中小企业股份转让系统有限责任公司对华凌建材公司定期报告审核之用。不得用作任何其他用途。



(此页无正文)

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国天津市

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



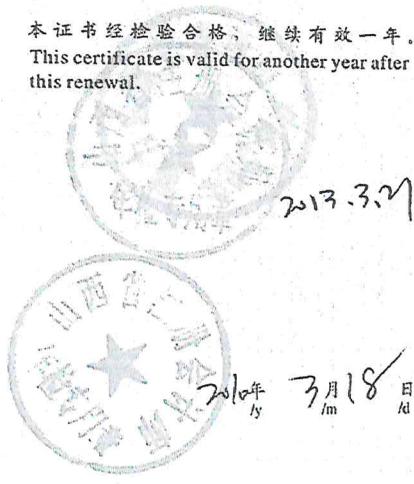
2023年4月25日





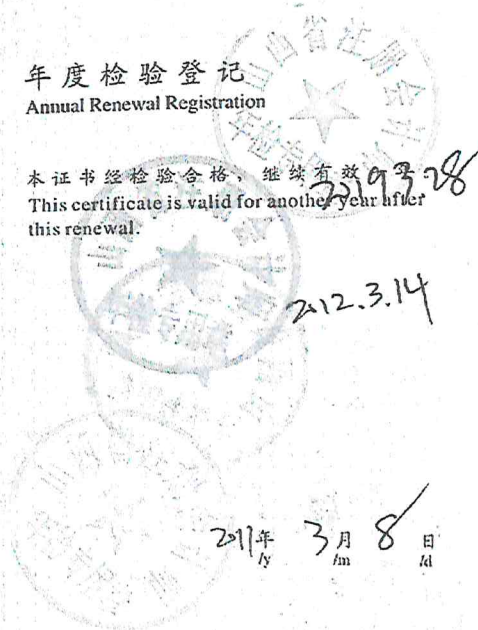
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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

山西
元之源会计师 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年3月5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信中联会计师事务所
CPAs

山西分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年3月5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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信中联会计师事务所 事务所
CPAs

山西分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年1月17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信中联会计师事务所
特殊普通合伙山西分所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年1月17日





姓名	李文尚
Full name	李文尚
性别	女
Sex	女
出生日期	1974-05-18
Date of birth	1974-05-18
工作单位	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所
Working unit	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所
身份证号码	130124197405180320
Identity card No.	130124197405180320



年度检验
Annual Renewal Recd



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



证书编号: 120100232657
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 08 月 12 日
Date of Issuance /y /m /d



年 / 月 / 日





统一社会信用代码
911201160796417077

营业执照

(副本)



扫描二维码
承、国家企业信
息公示系统登
录、变更信息
可、重管信息

名称 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李新岭

经营范围

出资额 壹仟叁佰陆拾万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

登记机关



2022年12月27日



市企业资产负债表,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,出具相关的报告;承办会
计咨询、会计服务业务。(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)***

国家企业信用信息公示系统网址: <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。

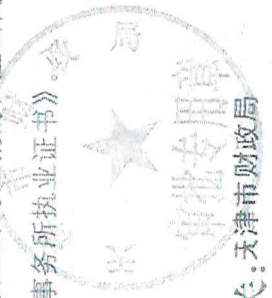
国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0000437

说明

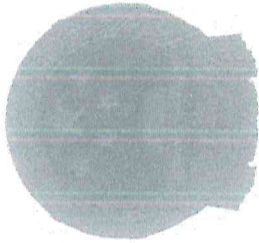
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 天津市财政局

二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
仅限出具报告使用

首席合伙人: 李金才

主任会计师:

经营场所: 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会(2013)26号

批准执业日期: 二〇一三年十月十四日



(特)