

**关于河南百汇环保科技股份有限公司  
2018 年度财务报表审计  
发表非标准无保留意见  
审计报告的专项说明**

和信专字(2019)第 000206 号



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年四月二十三日

**关于河南百汇环保科技股份有限公司  
2018 年度财务报表审计发表非标准无保留意见  
审计报告的专项说明**

和信专字(2019)第 000206 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，审计了河南百汇环保科技股份有限公司(以下简称“百汇环保”)2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注，并于 2019 年 4 月 23 日出具了和信审字(2019)第 000455 号带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》和《关于做好挂牌公司 2018 年年度报告披露相关工作的通知》(股转系统发[2018]2533 号)及相关规定，现对导致非标意见的事项说明如下：

**一、审计报告中非标准意见事项内容**

审计报告三、与持续经营相关的重大不确定性：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，河南百汇环保科技股份有限公司 2018 年发生净亏损 8,911,172.19 元，截止 2018 年 12 月 31 日，公司已连续三年未能实现盈利，公司累计未弥补亏损-23,305,237.91 元，流动负债高于流动资产 21,405,479.14 元；公司可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。如财务报表附注二、2 所述，这些事项表明存在可能导致对百汇环保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、出具非标准无保留意见审计报告的理和依据**

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：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。

《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》应用指南三(一)列举了可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，符合百汇环保资产负债表日的财务状况和经营成果的条款包括：

财务方面：

- (1) 净资产为负或营运资金出现负数
- (6) 发生重大经营亏损或用以产生现金流量的资产的价值出现大幅下跌。

### 三、非标准无保留意见涉及事项对报告期内百汇环保财务状况和经营成果的影响

我们根据了解的情况综合判断认为，非标准无保留意见披露的事项或情况，在报告期内，对百汇环保 2018 年度财务状况和经营成果无影响。

### 四、非标准无保留意见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规定的情形说明

截止本说明出具日，非标准无保留意见中涉及事项没有明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：李变科



中国注册会计师：李胜



二零一九年四月二十三日





此件与原件一致  
再次复印无效

# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913701000611889323

名称 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

执行事务合伙人 王晖

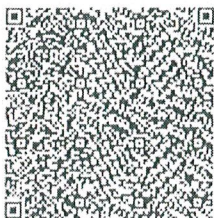
成立日期 2013年04月23日

合伙期限 2013年04月23日至2033年04月22日

经营范围 审查企业财务报表、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。(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)



仅限出具报告使用

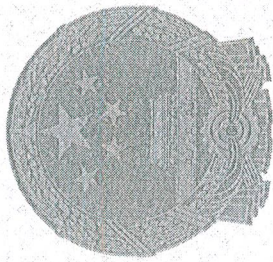


登记机关



2017 09 05  
年 月 日

<http://sdxy.gov.cn>



# 会计师事务所 执业证书

名称：山东和信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

主任会计师：王晖

办公场所：济南市历下区文化东路59号  
益业大厦7层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：37010001

注册资本(出资额)：1155万元

批准设立文号：鲁财会协字(2000)63号

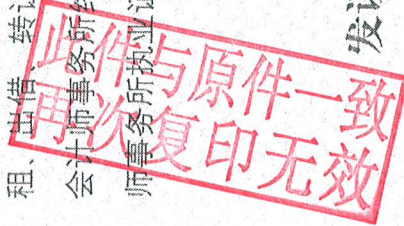
批准设立日期：2000-07-29



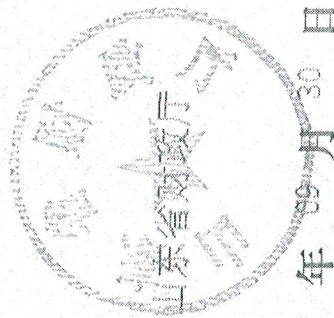
证书序号：NO. 026705

## 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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

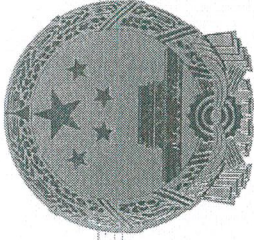


发证机关：



2017年09月30日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000484

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

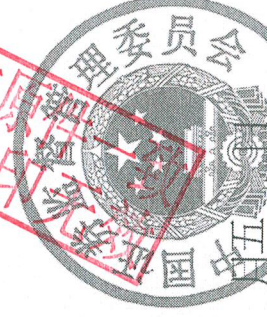
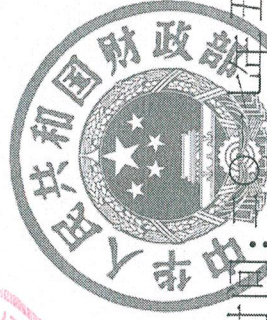
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王晖

证书号: 49

发证时间: 二〇〇九年五月五日

证书有效期至: 二〇〇九年五月五日





姓名 李变利  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1985-03-02  
Date of birth  
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  
身份证号码 410725198503020045  
Identity card No.

此件与原件一致  
再次复印无效



2018年3月30日



2018年3月26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.



2017年3月23日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
年检专用章

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:  
No. of Certificate

110001620149

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

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

2019年3月30日

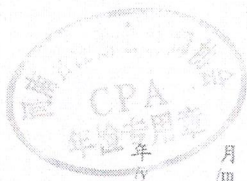


2019年3月23日

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.

2017年3月30日



2014.03.23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.

2015.03.30日



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
立信河南分所  
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

立信河南分所  
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、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
  - 二、本证书只限于本人使用，不得转借、涂改、伪造。
  - 三、注册会计师停止执行业务时，应当将证书交还注册地注册会计师协会。
  - 四、本证书如遗失，应立即向注册地注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。
- NOTES
1. When practising, 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

同意调出  
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

立信河南分所  
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

同意调出  
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

山东和信河南分所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2016年 12月 26日





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  
Year Month Day

7

此件与原件一致  
再次复印无效



姓名 唐胜转  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1988-09-30  
Date of birth  
工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所  
Working unit  
身份证号码 411327198809302042  
Identity card No.

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  
Year Month Day

6

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.

2018年3月30日

370100011249

证书编号:  
No. of Certificate

河南省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 2017

11 02

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日  
Year Month Day

年 月 日  
Year Month Day

4

5

注册会计师( )

