

**关于河南昱祥再生资源利用股份有限公司
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000211号



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年四月二十九日

**关于河南昱祥再生资源利用股份有限公司
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 000211 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，审计了河南昱祥再生资源利用股份有限公司(以下简称“昱祥股份公司”)2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2019 年 4 月 29 日出具了和信审字(2019)第 000528 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、财务报表的编制基础”中“2、持续经营”所述，昱祥股份公司于 2018 年 6 月 29 日发布关于厂房扩建搬迁的公告，公告编号：2018-015。昱祥股份公司于 2018 年 6 月 25 日接到郑州市中原区须水街道须水村村委会《搬迁通知》，要求 2018 年 7 月搬迁完毕，截止至本财务报告报出日，仍未完成扩建搬迁事宜。这些事项或情况，表明存在可能导致对昱祥股份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：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，符合昱祥股份公司资产负债表日的财务状况和经营成果的条款包括：

经营方面：

2018 年 6 月 25 日至今扩建搬迁停产，截止至本财务报告报出日，昱祥股份公司正积极寻找适合公司未来发展的生产经营场所，与相关方积极协商。仍未完成扩建搬迁事宜。

三、非标准无保留意见涉及事项对报告期内昱祥股份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，对昱祥股份公司 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：李变利

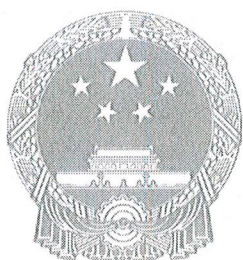


中国注册会计师：刘雁斌



二零一九年四月二十九日





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号益业大厦7层

执行事务合伙人 王晖

成立日期 2013年04月23日

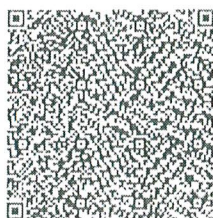
合伙期限 2013年04月23日至2033年04月22日

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

此件与原件一致
再次复印无效

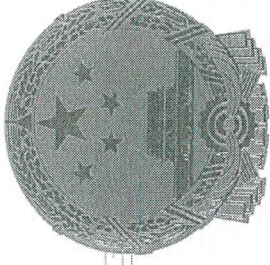


登记机关



2017 09 05
年 月 日

<http://sdxy.gov.cn>



证书序号: 000484

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

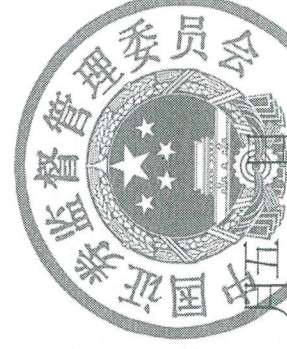
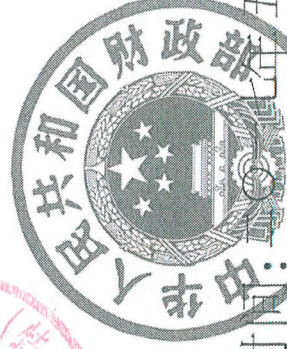
经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准
山东和信会计师事务所
(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王晖

证书号: 49

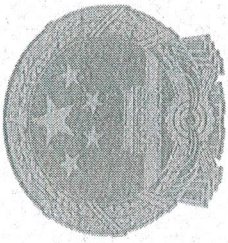
发证时间: 二〇〇九年五月五日

证书有效期至: 二〇〇九年五月五日



此件与原件一致
再次复印无效





会计师事务所 执业证书

此证与原件一致
再次复印无效

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：济南市历下区文苑大街59号
盐业大厦7层

组织形式：特殊普通合

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：鲁财会琼字(2000)63号

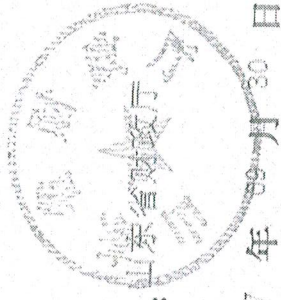
批准设立日期：2000-07-29



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



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.

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



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

2017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.

此件与原件一致
再次复印无效

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

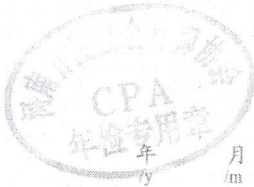


2019年3月23日

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 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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 11 月 1 日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 1 月 10 日

此件与原件一致
再次复印无效

注册事项

- 一、注册会计师执业，必要时应向委托方出示本证书，不得转让、涂改。
- 二、本证书在有效期内，如发生业务变更，应及时向注册会计师协会报告，并办理变更登记。
- 三、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

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 steps 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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 11 月 1 日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 1 月 10 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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

亚太河南分

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 12 月 26 日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

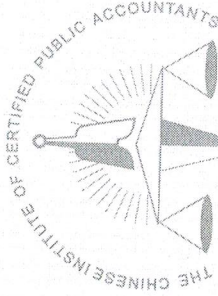
2017 年 1 月 10 日

山东和信河南分

2016 年 12 月 26 日

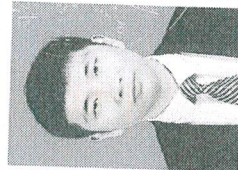
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 1 月 10 日



中国注册会计师协会

姓名 刘雁斌
 Full name 刘雁斌
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1992-11-22
 Date of birth 1992-11-22
 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 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 10823199211220093
 Identity card No. 10823199211220093



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 inspection.

**此件与原件一致
再次复印无效**

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
2018 y 05 m 18 d

370100010138