

关于义乌华鼎锦纶股份有限公司
二〇二〇年度审计报告
非标意见的专项说明

北京兴华会计师
并



关于义乌华鼎锦纶股份有限公司 2020 年度审计报告非标意见的专项说明

(2021)京会兴专字第 68000029 号

上海证券交易所:

我们接受义乌华鼎锦纶股份有限公司(以下简称华鼎股份)委托,根据中国注册会计师审计准则审计了义乌华鼎锦纶股份有限公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2020 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注,并出具了(2021)京会兴审字第 68000078 号保留意见审计报告。

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——非标准审计意见及其涉及事项的处理(2020)》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》及《上海证券交易所股票上市规则》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、合并财务报表整体重要性

在执行义乌华鼎锦纶股份有限公司 2020 年报审计时,我们确定的合并报表整体重要性水平取整后为 4,477 万元。华鼎股份公司是以营利为目的的实体,由于上期税前利润较前期有较大的波动,为使用更为恰当的基准,我们采用华鼎股份公司近三年平均营业收入 746,193.62 万元作为计算基准,采用 0.6%为选定比例。将计算基数乘以 0.6%,计算得出合并报表整体重要性水平取整后金额为 4,477 万元。

二、审计报告中非标意见的内容

(一)如财务报表附注十四(二)所述,华鼎股份公司于 2019 年 12 月 26 日收到中国证券监督管理委员会下达的《调查通知书》(浙证调查字 2019426 号),

事务用
告
海
证
交
易
所



华鼎股份公司因涉嫌信息披露违法违规，接受中国证券监督管理委员会对其立案调查。由于截至本审计报告日立案调查尚在进行中，我们无法判断立案调查结果对财务报表整体的影响程度。

(二) 如附注五(六)所述，截至2020年12月31日，华鼎股份公司应收三鼎控股集团有限公司(以下简称“三鼎集团”)57,850万元，系三鼎集团违规占用的华鼎股份资金。华鼎股份对该应收款项已全额计提坏账准备57,850万元。我们无法就关联方资金占用款项的准确性、计提坏账准备的合理性及资金占用对华鼎股份公司财务状况与经营成果产生的影响获取充分、适当的审计证据。

(三) 如附注十二(二)所述，截至2020年12月31日，因债务和担保等纠纷，债权人向华鼎股份公司提起诉讼，要求华鼎股份公司偿还债务或对债务承担连带责任，诉讼金额共计19,997.50万元。华鼎股份公司已确认预计负债14,456.14万元。我们无法就华鼎股份公司债务纠纷和对外担保的完整性，以及上述确认的预计负债的合理性获取充分、适当的审计证据。

三、 出具非标意见的审计报告的具体依据和理由

1、 出具非标意见的依据

《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。”如本专项说明二所述，我们无法就上述事项获取充分、适当的审计证据。

2、 出具非标意见的具体理由

华鼎股份公司于2019年12月26日收到中国证券监督管理委员会下达的《调查通知书》正在接受证监会的调查。截至审计报告日，证监会尚未给出调查意见或结论。我们无法获取充分、适当的审计证据以获悉上述调查的进展情况及调查意见或结论。因此我们无法估计该事项对华鼎股份公司财务状况、经营成果及现金流量的具体影响。



截止 2020 年 12 月 31 日，华鼎股份公司控股股东三鼎集团违规占用华鼎股份资金 57,850 万元。华鼎股份对该应收款项已全额计提坏账准备 57,850 万元。三鼎控股集团有限公司及其子公司向义乌市人民政府申请进行预重整并已经义乌市人民法院裁定受理。因截至审计报告日三鼎集团正在进行预重整，相关重整计划草案尚未正式形成，故我们无法获得充分、适当的审计证据对华鼎股份公司应收三鼎集团款项的准确性、可回收金额做出合理有效判断。

截至 2020 年 12 月 31 日，因债务和担保等纠纷，债权人要求华鼎股份公司偿还债务或对债务承担连带责任，诉讼金额共计 19,997.50 万元。华鼎股份公司已确认预计负债 14,456.14 万元。该事项是由于 2019 年度华鼎股份公司实际控制人在未经董事会、股东大会审议的情况下，违规将华鼎股份公司作为共同借款人或担保人为控股股东、实际控制人等关联方及其指定的第三方的融资提供担保导致。我们执行了根据公开信息查询诉讼事项、访谈律师、检查公章使用情况等程序，但因公司内部控制存在重大缺陷且对控制目标的消极影响尚未消除，所以我们无法获取充分、适当的审计证据对华鼎股份债务纠纷和对外担保的完整性以及上述已确认的预计负债的合理性做出合理有效判断。

3、非标意见内容的重要性及广泛性

我们认为，上述事项如存在重大错报，对华鼎股份公司财务的影响是重大的。但上述事项对财务报表的影响仅限于对其他应收款、信用减值损失和预计负债这些特定的账户及报表项目；且该特定项目组不是华鼎股份公司报表的主要组成部分；上述事项不会导致华鼎股份公司盈亏性质发生转变，不会影响华鼎股份公司退市指标，对财务报表使用者并非至关重要。华鼎股份公司已在财务报表附注中充分披露上述事项，并已多次针对上述事项的进展、风险等单独发布公告。因此上述事项对财务报表不具有广泛性。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》的规定我们对上述事项发表了保留意见。

四、非标意见涉及事项对报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

非标意见涉及事项对报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额详见说明三



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

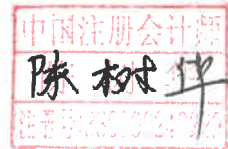
BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(此页无正文, 为(2021)京会兴专字第 68000029 号盖章页)

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)

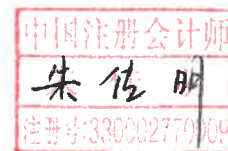


中国注册会计师:
(项目合伙人) 陈树华



中国·北京
二〇二一年四月二十七日

中国注册会计师:
朱佳明





证书序号: 000577

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: 二〇一〇年九月四日

证书有效期至: 二〇一〇年九月四日



仅供报告附件使用



证书编号 0011908

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人员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，应当经财政部门申请换发。
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，应当将原改部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年八月十六日

中华人民共和国财政部制



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2206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



注册编号: 330000240278
 No. of certificate
 浙江省注册会计师协会
 Address: Institute of CPAs
 发证日期: 1999年12月01日
 Date of issuance

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



姓名: 陈奕臻
 Full name: CHEN YIZHEN
 性别: 男
 Sex: M
 出生日期: 1988-02-22
 Date of birth: 1988-02-22
 工作单位: 杭州合福会计师事务所有限公司
 Working unit: Hangzhou Hefu Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 33262268022511
 Identity card No.



报告附件

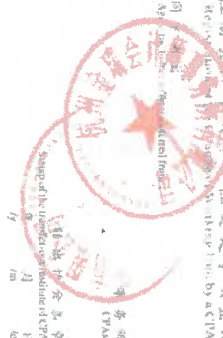
注册
 Registration

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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

浙江合福会计师事务所
 CPAs



转入协会盖章
 Stamp of the transferee Institute of CPAs
 2013年12月26日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

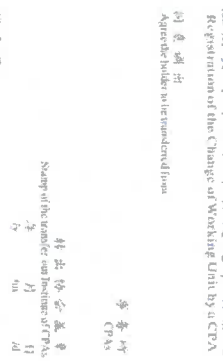
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



转入协会盖章
 Stamp of the transferee Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs



注册会计师工作单位变更登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from

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.



日期
Date



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



报告附件

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:

事务所
CPAs

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

事务所
CPAs

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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:

事务所
CPAs

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

事务所
CPAs

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名
Full Name: 朱佳明
性别
Sex: 男
出生日期
Date of Birth: 1988-10-25
工作单位
Working Unit: 杭州金瑞会计师事务所有限公司
身份证号
Identity Card No.: 330103198810251016



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.



证书编号: 33000270009
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 03 月 28 日
Date of Issuance

年 月 日