

天津市2021年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320210429858425

报告编号：立信中联专审字[2021]C-0021号

报告单位：金鸿控股集团股份有限公司

报备日期：2021-04-29

报告日期：2021-04-29

签字注册会计师：高凯 周赫然

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：23733333

事务所传真：23718888

通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层

电子邮件：zhlcpa@163.com

事务所网址：<http://www.zhlcpa.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

关于对金鸿控股集团股份有限公司
2020 年度财务报表发表非标准审计
意见的专项说明

立信中联专审字[2021]C-0021 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



关于对金鸿控股集团股份有限公司 2020 年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2021]C-0021 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，对金鸿控股集团股份有限公司（以下简称“金鸿控股”）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 4 月 29 日出具了带“与持续经营重大不确定性”段落和强调事项段落的无保留意见审计报告（立信中联字[2021]C-0029 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（2018 年修订）》和《深圳证券交易所股票上市规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、“与持续经营重大不确定性”段落和强调事项段落的主要内容

1、“与持续经营重大不确定性”段落主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如“二、财务报表编制基础（二）、持续经营”所述，公司存在大额逾期债权，流动负债高于流动资产 61,960.71 万元；这些事项或情况，连同“二、财务报表编制基础（二）、持续经营”所示的其他事项，表明存在可能导致对金鸿控股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。

2、强调事项段所涉及的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注:如财务报表附注十四、其他重要事项中(三)、1所述,2020年10月,关联法人中油新兴能源产业集团股份公司受让了公司所持有的中油金鸿华北投资管理有限公司100%股权。截止2020年12月31日,公司对中油金鸿华北投资管理有限公司的债权47,716.42万元未能按照协议约定清理完毕,中油金鸿华北投资管理有限公司已经提供还款计划,并由中油新兴能源产业集团股份公司提供还款担保。公司对中油金鸿华北投资管理有限公司的担保175,348.95万元尚未解除,由中油新兴能源产业集团股份公司提供反担保。该事项不影响已发表的审计意见。

二、出具“与持续经营重大不确定性”段落和强调事项段落的无保留意见的理由和依据

1、“与持续经营重大不确定性”段落的理由和依据

(1) 准则依据

《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。

(2) 金鸿控股对持续经营不确定性及应对措施、持续经营判断的披露

公司于财务报表附注“二、财务报表编制基础(二)、持续经营”披露如下:
公司存在大额逾期债权,流动负债高于流动资产61,960.71万元。这些事项或情况表明公司存在可能对持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司为保证持续经营能力,采取以下措施:

1) 压缩重大项目投资支出:停止或减少目前非必要的投资,对投资规模大、回报期长、占用资金多的工程项目进行清理、停止或减少投入。

2) 多方筹措资金,积极与债权人进行沟通,争取获得债权人的支持。

3) 加强公司管理: 优化人员结构、合理配置人员, 严控非生产性支出, 控制各项成本费用, 加大增效改善力度。

经评价, 管理层认为本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力, 本公司财务报表按持续经营之基准编制是恰当的。

(3) 会计师的判断

金鸿控股遭遇流动性紧张, 除市场和行业原因外, 其自身战略扩张过快, 历史上同时推进的重大投资项目较多, 同时债务结构不合理, 较多的短期债务资金被用于长期投资项目, 故在融资环境恶化, 短期债务集中到期时, 抗风险能力较弱是主因。对此, 金鸿控股针对性地提出上述整改措施, 且其实施已经达到了一定的效果, 回收的资金能够一定程度上缓解公司的资金压力, 保障公司的生产经营。虽然公司采取的针对性措施已经产生了一定的效果, 但公司的融资环境依然比较恶劣, 截止 2021 年 4 月 29 日审计报告出具日, 债务违约问题尚未全部解决。

综上, 我们认为管理层对金鸿控股自 2020 年 12 月 31 日起 12 个月具备持续经营能力的判断是合理的, 管理层运用持续经营假设适合具体情况, 但存在重大不确定性, 同时公司对重大不确定性已作出充分披露。故此我们认为发表无保留意见, 并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分是符合《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》规定的。

2、强调事项段的理由和依据

(1) 准则依据

《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段(2019 年 2 月 20 日修订)》第九条 如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报, 且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项, 在同时满足下列条件时, 注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段: 按照《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, 该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见;

(二) 当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时, 该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

(2) 强调事项

2020 年 10 月, 关联法人中油新兴能源产业集团股份有限公司受让了公司所持有

的中油金鸿华北投资管理有限公司 100%股权。截止 2020 年 12 月 31 日，公司对中油金鸿华北投资管理有限公司的债权 47,716.42 万元未能按照协议约定清理完毕，中油金鸿华北投资管理有限公司已经提供还款计划，并由中油新兴能源产业集团股份公司提供还款担保。公司对中油金鸿华北投资管理有限公司的担保 175,348.95 万元尚未解除，由中油新兴能源产业集团股份公司提供反担保。

(3) 会计师判断

我们认为，该事项为《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段（2019 年 2 月 20 日修订）》第九条规定的，有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，故在审计报告中增加强调事项段予以提醒。

三、带有“与持续经营重大不确定性”段落和强调事项段落的无保留意见涉及事项对金鸿控股财务状况及经营成果的具体影响

上述“与持续经营重大不确定性段”和强调事项段涉及事项对金鸿控股 2020 年度财务状况及经营成果的影响见上述说明。

四、带有“与持续经营重大不确定性”段落和强调事项段落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

上述“与持续经营重大不确定性段”和强调事项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、合并财务报表整体的重要性水平

我们在审计中使用的 2020 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：两年营业收入总额平均数

使用的百分比： $PM=0.75\% \times \text{基准}$

选取依据：公司为营利为目的的经营实体，报告期内合并范围变化导致收入

变化较大，故以两年营业收入总额平均数作为基准。

计算结果：实际执行的重要性水平为 1,357.09 万元。

上述基准及百分比比较上年度未发生变化。

六、上期非标事项在本期消除或变化的判断过程及结论，评价相关事项对本期期初数和当期审计意见的影响。

上期强调事项“十四、其他重要事项（三）股权处置事项”所述，2019年，公司向中石油昆仑燃气有限公司转让部分子公司股权，股权变更的工商过户和约定交接手续已经完成，金鸿控股丧失了部分子公司的实际控制权，不再将该等公司纳入合并范围。但由于股权交易的最终价格尚存在重大不确定性，金鸿控股暂未确认相关处置损益。”本期已经消除，相关事项对本期期初和当期审计意见无影响。

七、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（2018 年修订）》和《深圳证券交易所股票上市规则》编制，仅供深圳证券交易所对金鸿控股定期报告审核之用。不得用作任何其他用途。

(本页无正文,为立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)关于金鸿控股集团
股份有限公司 2020 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明签署页)

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:



二〇二一年四月二十九日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201160796417077



扫描二维码
推送精准服务
国家企业信用信息公示系统
公示登记、监管信息

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 李金才

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，出具相关报告；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）***

成立日期 二〇一三年十月三十一日

合伙期限 2013年10月31日至长期

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



2020年12月09日

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

（送公司）



证书序号: 000388

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
立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 李金才



证书号: 46

发证时间: 二〇一二年十一月八日

证书有效期至: 二〇一三年十一月八日

证书序号: 0000437

说明

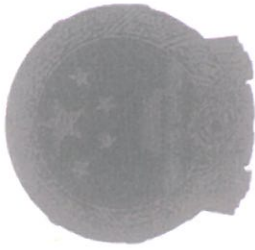
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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)

首席合伙人: 李冀才

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



姓名: 高凯
 Full name: Gao Kai
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1979-10-07
 Date of birth: 1979-10-07
 工作单位: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 Working unit: Lixin Zhonglian CPAs (Special General Partnership) Beijing Branch
 身份证号: 210902197910075531
 ID No.: 210902197910075531



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: 210101620018
 No. of Certificate: 210101620018
 批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Liaoning Institute of CPAs
 发证日期: 2008 年 06 月 26 日
 Date of Issuance: 2008 /y /m /d



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
立信中联
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年 11月 29日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
立信中联
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年 12月 14日
/y /m /d

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d



姓名	周赫然
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1988-01-15
Date of Birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit	
身份证号	0106198801154237
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.

证书编号:
No. of Certificate 310000061231

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2016 年 12 月 20 日



姓名: 周赫然
证书编号: 310000061231

年 月 日
/y /m /d

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.



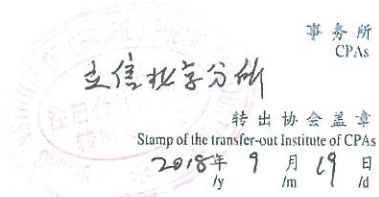
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
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

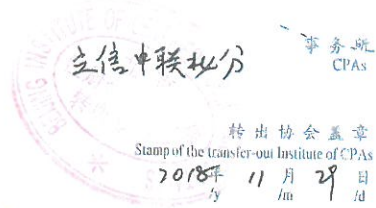


同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

