

北京华业资本控股股份有限公司

年报延期披露专项意见

大华特字[2020]002201号

大华会计师
骑缝

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京华业资本控股股份有限公司
年报延期披露专项意见

	目 录	页 次
一、	年报延期披露专项意见	1-3

年报延期披露专项意见

大华特字[2020]002201号

北京华业资本控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对北京华业资本控股股份有限公司（以下简称华业公司）2019年度财务报表进行审计。由于受新型冠状病毒感染肺炎疫情影响，华业公司年报编制及审计工作进度晚于预期，预计无法按照《证券法》规定披露经会计师事务所审计的年度报告。

华业公司按照《关于做好当前上市公司等年度报告审计与披露工作有关事项的公告》（证监会公告（2020）22号）及《关于做好挂牌公司等2019年年度报告审计与披露工作有关事项的通知》（股转系统公告（2020）264号）的规定召开第七届第三十四次，对年度报告延期披露事项进行了审议。根据董事会决议内容，华业公司向全国中小企业股份转让系统申请年度报告延期披露，预计披露时间延期到2020年6月29日。

我们对华业公司上述年报延期披露事项进行了专项核查，现将相关情况报告如下：

一、审计业务的承接情况

我们自2011年开始为华业公司提供审计服务，审计服务年限为8年。2018年年报披露后，双方开始商议2019年度审计服务事项并达成一致意见。2019年5月17日，2018年度股东大会通过续聘会计师事务所的议案，由于受新型冠状病毒感染肺炎疫情影响，公司

财报编制工作和审计工作安排延后，正式业务约定书于 2020 年 3 月 30 日签署。

二、未能按期出具审计报告的原因

2018 年 9 月，因应收账款逾期引发华业公司遭遇合同诈骗事件，导致华业公司存量应收账款面临部分或全部无法收回风险。我们对华业公司 2018 年度出具了无法表示意见类型的审计报告。

2019 年度审计中，我们计划对导致无法表示意见类型的事项进一步进行核查，包括但不限于对债权人的访谈并函证、对底层债务人进行访谈并函证，判断债务的真实性及应承担的担保义务；对违规担保事项进行追加访谈程序，取得计提预计负债金额的依据；由于受新型冠状病毒感染肺炎疫情疫情影响，部分债权人、底层债务人、诉讼律师及其他需要访谈的单位延迟复工或尚未复工，上述事项涉及应收账款债权投资业务 2018 年期末金额为 71.13 亿元，差额补足义务 2018 年期末金额为 29.32 亿元，违规担保涉及诉讼本金 2018 年期末金额为 17.13 亿元，该项工作无法全面开展，无法获取充分、适当的审计证据，造成未能按期出具审计报告。

三、审计工作开展情况

由于上述情况的影响，导致以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收账款、可供出售金融资产、投资性房地产、其他非流动资产、预计负债及相应的利润表科目无法获取充分、适当的审计证据。

我们正在开展其他科目及事项的审计工作。华业公司为我们提供了必要的工作条件，充分配合与支持我们的审计工作，不存在会计师与管理层就重大审计事项意见未能达成一致的情况。

四、已采取和拟采取的应对措施

我们已通过采用远程审计的方式，在了解华业公司内部控制的基礎上，执行检查、询问、分析程序等主要审计程序，了解华业公司的内部控制及经营情况与以往年度相比是否发生重大变化；通过电子邮件，电话等方式与华业公司管理层和治理层进行沟通；对上年度审计报告中的无法表示意见段涉及的事项，关注该事项在2019年度的进展情况，是否对本期报表及审计意见产生重大影响；对未审财务报表进行分析性程序，识别和评估重大错报风险，确定审计总体策略或具体审计计划，取得业务相关合同进行查验，货币资金及往来科目的函证正在进行，审计工作底稿正在编制中。

对于目前无法开展的审计程序，我们和华业公司进行密切沟通，待审计条件满足后，及时开展。

五、预计完成审计报告时间

根据审计工作的进展情况，我们预计于2020年6月10日完成审计现场工作，2020年6月29日出具审计报告。

六、其他需要说明的情况

无

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

薛祈明

中国注册会计师：

二〇二〇年四月十五日



姓名 薛祈明
 Full name 男
 性别 男
 Sex 1965-02-05
 出生日期 大华会计师事务所(特殊普通合
 Date of birth 伙)深圳分所
 工作单位 4320000063553
 Working unit
 身份证号码
 Identity card No.



**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**

年度检验登记
Annual Renewal Registration



薛祈明
440300080432
深圳市注册会计师协会

证书编号: 440300080432
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 02 月 24 日
Date of Issuance



证书编号: 4419000330001
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016年12月31日
 Date of Issuance

2015年4月8日换发

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

信义会计师事务所 事务所
 CPAs

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

2016年12月24日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所 事务所
 CPAs

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

2016年12月24日

姓名: 施昌霖
 Full name: Shi Changlin

性别: 男
 Sex: Male

出生日期: 1970-05-20
 Date of birth: 1970-05-20

工作单位: 深圳市注册会计师协会
 Working unit: Shenzhen Institute of CPAs

身份证号码: 2827423147362596002
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



施昌霖
 441900330001
 深圳市注册会计师协会



营业执照

(副本) (7-1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

统一社会信用代码

91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 杨雄, 梁春

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; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日
 合伙期限 2012年02月09日至 长期
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



2020年01月16日

登记机关

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

证书序号: 0000093

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:

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

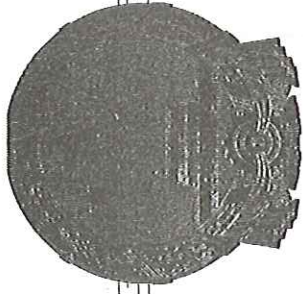
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

**此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。**



证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



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

首席合伙人: 梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书号: 01

发证时间:

证书有效期至: 二〇二〇年九月 十日