

哈尔滨秋林集团股份有限公司

专项说明

中名国成专审字【2023】第0155号



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

关于对哈尔滨秋林集团股份有限公司 2022年度财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

中名国成专审字（2023）第0155号

哈尔滨秋林集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计哈尔滨秋林集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）2022年12月31日合并及母公司资产负债表和2022年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于2022年4月26日出具了中名国成审字（2023）第0557号无法表示意见审计报告。

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年修订）》、《上海证券交易所股票上市规则》等规定，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的内容

（一）比较信息延续至报告期的认定

1、因审计范围受到限制，我们对贵公司上期财务报表项目中应收账款、其他应收款、存货、其他权益工具投资等项目账面价值无法认定，也无法认定关联方关系及交易披露的完整性、对外担保及诉讼事项和内部控制失效可能对财务报表的影响，因而出具了无法表示意见的审计报告。截至2022年12月31日，涉及比较数据的应收账款余额26,365.46万元，坏账准备25,796.52万元，其他应收款382,414.16万元，坏账准备381,092.42万元，存货36,091.82万元，跌价准备2,490.52万元，其他权益工具投资1,050.00万元，预计负债31,416.90万元，以及关联方关系及交易的披露等事项，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述上期比较数据及事项对本期财务报表的影响。

2、如财务报表附注“五（二）、（八）”所述，应收账款期末余额 26,365.46 万元，本年度坏账准备余额 25,796.52 万元，长期股权投资期末余额为零。由于上述事项与上年度无法表示意见相关，我们无法判断本期减值计提的准确性。

（二）财务报表按照持续经营假设编制的恰当性

贵公司 2022 年度发生亏损 0.89 亿元，截至 2022 年 12 月 31 日归属于母公司的净资产-23.53 亿元，资产负债率 309.16%，流动负债超过流动资产 18.49 亿元，财务状况持续恶化。贵公司黄金珠宝业务经营停滞，员工离职，对外借款全部逾期，欠缴税款，多个银行账号因诉讼事项被冻结，存货、房产因诉讼事项被法院查封、扣押并拍卖。此外，贵公司“16 秋林 01”、“16 秋林 02”及“18 秋林 01”三期债券已全部违约，因诉讼事项，大额募集资金专户尚被法院冻结，主要房产被查封等，我们无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而无法判断贵公司基于持续经营基本假设编制 2022 年度财务报表是否恰当。

二、出具非标意见的依据和理由

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》第七条：“当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见”以及第十条：“如果无法获取充分、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和具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”的规定，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

我们目前无法判断上述无法表示意见涉及事项对贵公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2022 年度的经营成果和现金流量的影响。

四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

由于我们目前无法获取认定上述事项所需的充分、适当的审计证据，我们无法判断上述无法表示意见所涉及的会计处理是否存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的规定的情形。

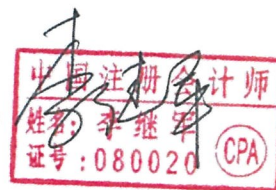
五、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2023年4月26日





营业执照

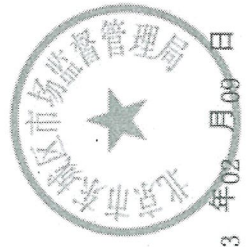
统一社会信用代码
91110101MA01Y01N85



扫描二维码
详细了解企业信息、
资质、经营范围、
更多经营范围

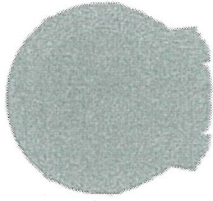
(副本)(4-1)

名称 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
注册资本 5000万元
成立日期 2020年12月10日
经营范围 代理记账业务; 代理记账(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 税务服务; 资产评估; 企业管理咨询(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动); 企业管理咨询(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动); 审计业务(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动); 其他法律、法规、规章规定许可的经营活动。
主要经营场所 北京市东城区建国门内大街18号办三916单元



登记机关

2023年02月09日



会计师事务所 执业证书

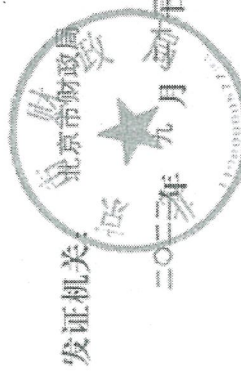
名称：北京中名国成会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人：郑鲁光
 主任会计师：元
 经营场所：北京市东城区建国门内大街16号
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010375
 批准执业文号：京财会许可[2021]0132号
 批准执业日期：2021年01月25日



证书序号：0017308

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》。



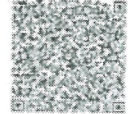
中华人民共和国财政部制



姓名: 董德军
 Full name: 董德军
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1970-12-22
 Date of Birth: 1970-12-22
 工作单位: 山东德盛会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: 山东德盛会计师事务所(普通合伙)
 身份证号: 37050119701226433
 Identity card: 37050119701226433



注册有效期: 2021年
 注册有效期: 2021年
 此证书自颁发之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
 No. of Certificate: 370500080020
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会
 发证日期:
 Date of Issuance: 2021年 08月 17日

年 月 日
 Year Month Day

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
月 日 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



转出所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transferor institute of CPAs

2021年 12月 22日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transferee institute of CPAs

2021-12-22 日



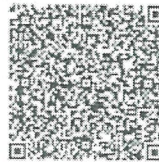


姓名: 高传印
 Full name: Gao Chuan Yin
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1980-12-07
 Date of birth: 1980-12-07
 工作单位: 北京博圆会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: Beijing Boyuan CPAs Firm (General Partnership)
 身份证号码: 11010388335
 Identity card No: 11010388335



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: 110102340003

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

发证日期:
 Date of Issuance: 2021 年 01 月 21 日

年 月 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.

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

2021年9月26日

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

2021年9月26日

年 月 日

