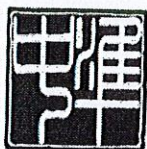


上海中加飞机机载设备维修股份有限公司
2017 年度财务报表审计报告
带强调事项段的保留意见的专项说明



中准会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话)TEL: (010)88356126
(传真)FAX: (010)88354837
(邮编)POSTCODE: 100044
(地址)ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

上海中加飞机机载设备维修股份有限公司
2017年度审计报告带强调事项段的保留意见的专项说明

目 录

内容	页码
一、上海中加飞机机载设备维修股份有限公司 2017 年度审计报告带强调事项段的保留意见的专项说明	1-3
二、中准会计师事务所(特殊普通合伙)营业执照复印件	
三、中准会计师事务所(特殊普通合伙)执业证书复印件	
四、中准会计师事务所(特殊普通合伙)证券、期货相关业务许可证	
五、签字注册会计师证书复印件	



中准会计师事务所 (特殊普通合伙)
Zhongzhun Certified Public Accountants

关于上海中加飞机机载设备维修股份有限公司 2017 年度审计报告带强调事项段的保留意见的专项说明

中准专字[2018] 2216 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,审计了上海中加飞机机载设备维修股份有限公司(以下简称中加飞机公司)财务报表,包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表,2017 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注,并于 2018 年 5 月 25 日出具了带强调事项段的保留意见的审计报告(中准审字[2018] 2195 号)。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则(试行)》相关规定,我们对本所就该公司上述财务报表出具的保留和强调事项说明如下:

一、审计报告中保留意见事项段的内容

1、中加飞机公司 2017 年度计提存货跌价准备人民币 4,143,765.41 元。由于中加飞机公司无法提供期末存货的可变现净值以及存货跌价准备的计算依据,我们无法判断存货跌价准备计提的充分性与适当性。

2、中加飞机公司因持续亏损、报告期内固定资产开工率不足、同时缺乏期后订单导致资产存在减值迹象,应对固定资产和无形资产进行减值测试。由于中加飞机公司无法提供上述长期资产可收回金额的估计,我们无法判断该事项对固定资产和无形资产减值损失的影响。

二、审计报告中强调事项段的内容

我们提醒财务报表使用者关注,中加飞机公司 2017 年度净亏损人民币 9,748,004.73 元,截至 2017 年 12 月 31 日累计亏损人民币 10,961,151.12 元,同时还

需考虑导致保留意见的事项的影响。针对上述可能导致对持续经营假设产生疑虑的情况，中加飞机公司管理层制定了相应的应对计划，可能导致对持续经营能力产生疑虑的重大事项或情况仍然存在不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

三、出具带强调事项段的保留意见的审计报告的理由和依据

1、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》第八条的规定：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累计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。

中加飞机公司 2017 年度计提存货跌价准备人民币 4,143,765.41 元，中加飞机公司无法提供期末存货的可变现净值以及存货跌价准备的计算依据。

中加飞机公司因持续亏损、报告期内固定资产开工率不足、同时缺乏期后订单导致资产存在减值迹象，应对固定资产和无形资产进行减值测试。中加飞机公司无法提供上述长期资产可收回金额的估计。

根据我们的职业判断，对于上述事项我们无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，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。因此，我们在审计报告中增加保留事项段，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

2、根据《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》第七条的规定：如果认为有必要提醒使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据判断对使用者理解财务报表至关重要的事项，注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。

由于受到市场萎缩的影响，中加飞机公司 2017 年度检测修理订单大幅减少，加上航空修理行业回款周期较长，造成中加飞机公司流动资金紧张。2018 年 1—5 月，中加飞机公司一直未正常开展经营活动。虽然中加飞机公司管理层采取了相应的措

施，如积极拓展新的业务渠道，同时股东凌凯礼承诺为本公司提供流动资金支持等，但可能导致对持续经营能力产生疑虑的重大事项或情况仍然存在不确定性。

根据我们的职业判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，认为有必要提醒财务报表使用者关注该事项。因此，我们在审计报告中增加强调事项段，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

四、保留和强调事项段中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

保留事项段中涉及事项中，如果存货实际可变现净值、固定资产和无形资产的实
际可收回金额与中加飞机公司账面列示金额不一致，则该事项将对中加飞机公司报告
期财务状况和经营成果的列报产生影响。

强调事项段中涉及事项对中加飞机公司报告期财务状况和经营成果无实质性影
响。

五、保留和强调事项段中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披 露规范的情形说明

保留和强调事项段中涉及事项不属于全国股份转让系统有限责任公司颁布的《全
国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则(试行)》中规定的属于违反会计准
则、制度及相关信息披露规范性规定的情形。

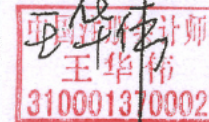
中准会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一八年五月二十五日

主题词：上海中加飞机设备股份有限公司 专项说明

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postalcode: 100044

Tel: 010-88356126



营业执照

(副本)₄₋₂

统一社会信用代码 91110108082889906D

名称 中准会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D

执行事务合伙人 田雍

成立日期 2013年10月28日

合伙期限 2013年10月28日至 2063年10月27日

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;投资咨询。(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。)



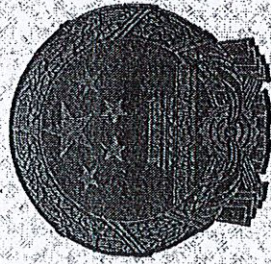
在线扫码获取详细信息

登记机关



2016 年 12 月 22 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书

名称：中准会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：田雍

办公场所：北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

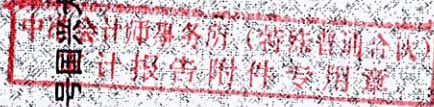
组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11000170

注册资本(出资额)：1645万元

批准设立文号：京财会许可[2013]0062号

批准设立日期：2013-10-11



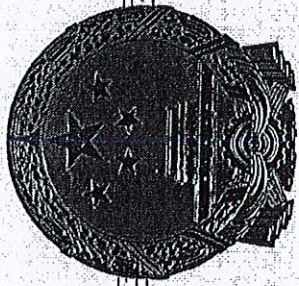
证书序号: NO. 019846

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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000449

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

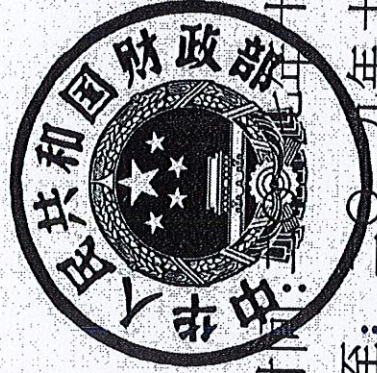
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中准会计师事务所 (特殊普通合伙)
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 田雍

证书号: 03

发证时间: 二〇〇九年十二月一日
证书有效期至: 二〇〇九年十二月一日

中准会计师事务所 (特殊普通合伙)
审计报告附件专用章





姓名 张正峰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-09-13
Date of birth
工作单位 北京红日会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 429003197409132517
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.



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.



中准会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告附件专用章

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

同意变更
Agree the holder to be transferred from

原单位
CPAs

新单位
CPAs

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意变更
Agree the holder to be transferred to

原单位
CPAs

新单位
CPAs

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

同意变更
Agree the holder to be transferred from

原单位
CPAs

新单位
CPAs

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意变更
Agree the holder to be transferred to

原单位
CPAs

新单位
CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



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.





姓名: 王华冰
 Full name: Wang Huabing
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1974-06-20
 Date of birth: 1974-06-20
 工作单位: 上海从信会计师事务所
 Working unit: Shanghai Congxin Accounting Firm
 身份证号码: 370403197406206620
 Identity card No.: 370403197406206620

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
 CPA

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

2016年5月22日
 2016.5.22

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPA

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

2016年6月16日
 2016.6.16

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
 CPA

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

2016年5月22日
 2016.5.22

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPA

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

2016年6月16日
 2016.6.16

会计师事务所(特殊普通合伙)
 报告附件专用章

证书编号: 210001370002
 No. of Certificate: 210001370002
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of CPAs
 发证日期: 2008年7月28日
 Date of Issuance: 2008.7.28



2017 年检合格, 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

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



2017年4月3日
 2017.4.3

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2017年4月3日
 2017.4.3