

关于成都市成航发工艺股份有限公司  
2018 年度财务报表审计  
发表非标准无保留意见  
审计报告的专项说明

目 录

一、专项说明正文

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



关于成都市成航发工艺股份有限公司  
2018年度财务报表审计发表非标准无保留意见  
审计报告的专项说明

京永专字（2019）第 310100 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，审计了成都市成航发工艺股份有限公司（以下简称“成航发”）2018年12月31日的资产负债表，2018年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注，并于2019年4月19日出具了京永审字（2019）第146067号带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》和《关于做好挂牌公司2018年年度报告披露相关工作的通知》（股转系统发〔2018〕2533号）及相关规定，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事项内容

审计报告三、与持续经营相关的重大不确定性：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，公司2016年发生净亏损632,939.58元，2017年发生净亏损2,674,510.93元，2018年实现净利润240,970.40元，且于2018年12月31日，累计未分配利润-3,018,903.44元。虽然本公司之实际控制人杭炜已在财务报表附注中披露了拟采取的措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具非标准无保留意见审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1324号-持续经营》第二十一条：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。

《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》应用指南三(一)列举了可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，符合成航发资产负债表日的财务状况和经营成果的条款包括：

财务方面：(6)发生重大经营亏损或用以产生现金流量的资产的价值出现大幅下跌。

### 三、非标准无保留意见涉及事项对报告期内成航发财务状况和经营成果的影响

我们根据了解的情况综合判断认为，非标准无保留意见披露的事项或情况，在报告期内，对成航发 2018 年度财务状况和经营成果无影响。

### 四、非标准无保留意见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规定的情形说明

截止本说明出具日，非标准无保留意见中涉及事项没有明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定。

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



王少辉

中国注册会计师：



何文英

二〇一九年四月十九日





编号: 0 04832559

# 营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区东三环北路77号2幢13层

执行事务合伙人 吕江 委派吕江代表

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20日至 长期

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。(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



2018年 12月 27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。

企业信用信息公示系统网址:

qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: 0000122

### 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。

《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。  
会计师事务所执业证书不得伪造、涂改、出借、转让。

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》。

## 会计师事务所 执业证书

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

吕江

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



发证机关: 北京市财政局

二〇一七年十一月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000413

# 北京永拓会计师事务所

## 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会委员会审查, 批准

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 期货相关业务。

首席合伙人: 吕江



证书号: 9 发证时间: 二〇一九年十二月二十六日  
证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日



姓名 王少斌  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1969-08-12  
 Date of birth 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 工作单位 陕西分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 0110101050558225  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所  
 CPAs  
 (特殊普通合伙)陕西分所  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2017年 6月 30日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017年 7月 11日

年 月 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

天健会计师事务所  
 CPAs  
 (特殊普通合伙)陕西分所  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2017年 6月 30日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017年 7月 11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

天健会计师事务所  
 CPAs  
 (特殊普通合伙)陕西分所  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2018年 1月 23日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所  
 CPAs  
 陕西分所  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2018年 5月 29日

本复印件仅供出具报告使用



姓名 何文英  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1974-02-08  
 Date of birth 天健会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所  
 Working unit  
 身份证号码 612429197402080131  
 Identity card No \_\_\_\_\_



本复印件仅供注册会计师行业报告使用

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

天健会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2018年6月30日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2018年7月11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

姓名: 何文英  
 证书编号: 610001330002

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

永拓  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2018年5月30日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 转所专用章  
 2018年6月28日