

关于对上海中毅达股份有限公司  
2018 年度财务报表出具无法表示意见  
审计报告的专项说明

中喜专审字[2019]第 0640 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



# 目 录

内 容	页 次
一、关于对上海中毅达股份有限公司 2018 年度财务报表出具无法表示意见 审计报告的专项说明	1-4



# 关于对上海中毅达股份有限公司 2018年度财务报表出具无法表示意见 审计报告的专项说明

中喜专审字[2019]第 0640 号

上海中毅达股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了上海中毅达股份有限公司（以下简称“中毅达公司”）2018年度财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并于2019年6月27日出具了中喜审字[2019]第1596号无法表示意见的审计报告。

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—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》及《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们对出具中毅达公司无法表示意见相关事项说明如下：

## 一、审计报告中无法表示意见的内容

### （一）与持续经营相关重大不确定性

1.中毅达公司本期主营业务收入为零，净利润连续两年为负，丧失全资子公司厦门中毅达环境艺术工程有限公司（简称“厦门中毅达”）、新疆中毅达源投资发展有限公司（简称“新疆中毅达”）、深圳前海中毅达科技有限公司（简称“深圳中毅达”）、贵州中毅达建设工程有限责任公司（简称“贵州中毅达”）及鹰潭中毅达环境艺术工程有限公司（简称“鹰潭中毅达”）控制权后，中毅达公司无其它可以产生资金收入来源的业务或项目，未来主营业务发展存在重大不确定性。

2.如财务报表附注十、2.（5）和财务报表附注十一、1.（2）中所述，中毅达公



司被列入失信被执行人名单，多家银行账户被冻结，且存在多家外部单位资金往来需要支付，而可供经营活动支出的货币资金短缺，可能导致中毅达公司财务状况进一步恶化。

上述事项表明，中毅达公司存在对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性，虽然中毅达公司已在财务报表附注二中披露了拟采取的改善措施，但我们未能就与改善持续经营能力相关的未来应对计划取得充分、适当的证据，因此我们无法对中毅达公司自报告期末起未来12个月内的持续经营能力做出明确的判断。

#### (二) 无法对各子公司之前年度的控制状态和经营状况进行了解

因中毅达公司丧失了全资子公司厦门中毅达、新疆中毅达、深圳中毅达、贵州中毅达及鹰潭中毅达控制权而未能实施审计，我们无法对各子公司之前年度的控制状态和财务报表反映的经营状况进行了解，对此我们采取了各种调查方式，包括对相关人员进行现场访谈，对外部往来单位发函，与前两任会计师发函及电话沟通，查阅之前年度中介机构出具的各类报告等，仍无法对已经丧失控制权的各子公司之前年度的控制状态和财务报表反映的经营状况进行了解。

#### (三) 无法评估或有事项对财务报表的影响

如财务报表附注十、2所述，中毅达公司存在多项重大诉讼事项，我们未能对所述事项应计提预计负债的最佳估计数获取充分、适当的审计证据，也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定所述诉讼事项对财务报表的影响，也无法确定应调整的金额。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断除财务报表附注十、2所披露的涉诉案件外，是否还存在其他潜在纠纷，以及前述事项对财务报表可能产生的影响。

#### (四) 无法评价因人员缺失而导致内部控制失效对财务报表的影响

中毅达公司前高管及全资子公司高管全部失联，员工绝大部分离职，存在因岗位人员缺失导致公司内部控制失效的情形，进而产生舞弊或错误导致的财务报表重



大错报的可能。对此我们设计了针对性的审计程序，包括执行了更多的从中毅达公司及其子公司外部直接提供的审计证据作为重要余额或发生额认定的判断基础。但截至财务报告出具日，我们获取的审计证据未达到我们设定的期望值，执行相关审计程序的结果不足以对财务报表发表审计意见。

#### (五) 无法判断立案调查的影响

中毅达公司2018年3月23日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《调查通知书》（编号：沪调查字2018-1-008号），因公司信息披露涉嫌违反证券法律规定被中国证监会立案调查。中毅达公司2019年5月10日收到中国证监会《调查通知书》（编号：沪证调查字2019-1-021号），因公司信息披露涉嫌违反证券法律规定被中国证监会立案调查。截至财务报告出具日，上述立案调查尚未得出最终结论，我们无法判断上述立案调查结果对中毅达公司2018年财务报表整体的影响程度。

## 二、出具无法表示意见的理由和依据

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》第十条规定“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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”，我们认为上述事项或情况，致使我们无法实施进一步审计程序收集充分、适当的审计证据，且该等事项或情况对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故我们出具了无法表示意见的审计报告。

## 三、无法表示意见涉及事项对报告期财务状况、经营成果和现金流量的影响

对于无法表示意见涉及事项，如前述“一、审计报告中无法表示意见的内容”所述，我们无法收集充分、适当的审计证据，无法判断其对中毅达公司 2018 年度财务报表的影响。

## 四、涉及的事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的规定



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



对于无法表示意见涉及事项，我们无法判断其是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

### 五、使用目的

本专项说明仅供中毅达公司 2018 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。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。



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年六月二十七日



# 营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码 9111010108553078XF

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区崇文门内大街11号11层1101室

执行事务合伙人 张增刚

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28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、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。）



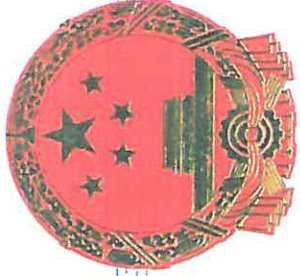
在线扫码获取详细信息

登记机关



2018 年 10 月 30 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。



证书序号: 000415

# 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

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

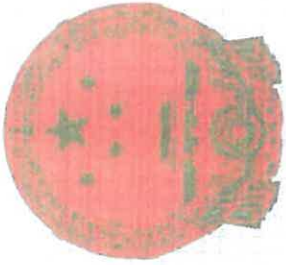
首席合伙人: 张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇一九年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一九年十二月三十日



# 会计师事务所 执业证书



名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

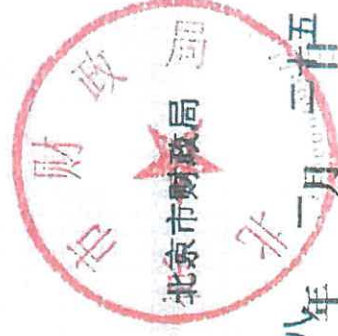
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

## 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：

二〇一三年

十一月二十五日

中华人民共和国财政部制

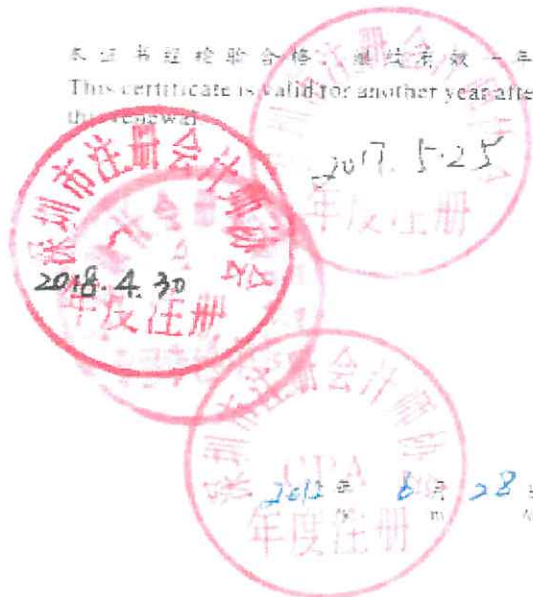


姓名 沈建平  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1964-04-28  
Date of birth  
工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 432626640428783  
Identity card No



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 the renewal.



证书编号: 474700430001  
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: 2007 年 12 月 03 日  
Date of Issuance



姓 名 陈圣池  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性 别 男  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期 1980-10-13  
 Date of birth 中德会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 深圳分所  
 身份证号码 440302198010138826  
 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: 110001694784  
 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: 2015 年 11 月 04 日  
 Date of Issuance:

