



鲁冀管业科技股份有限公司  
出具无法表示意见涉及事项的专项说明  
亚会 B 专审字（2019）0477 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）





亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京 西城区车公庄大街 9 号  
五栋大楼 B2 座 301 室 邮编 100004  
电话 +86 10 88312386  
传真 +86 10 88312386  
www.apag-cn.com

## 出具无法表示意见涉及事项的专项说明

亚会 B 专审字（2019）0477 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，审计了鲁冀管业科技股份有限公司（以下简称鲁冀股份公司）2018 年度财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和相关财务报表附注，并于 2019 年 6 月 26 日出具了无法表示意见的审计报告（亚会 B 审字（2019）2266 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有限责任公司《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》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的无法表示意见说明如下：

### 一、导致无法表示意见的事项

1、鲁冀股份公司因资金短缺，无法偿付到期债务而涉及较多的司法诉讼，导致部分银行账户、资产被司法冻结，鲁冀股份公司的生产经营受到不利影响，持续经营存在不确定性。截至审计报告日，鲁冀股份公司未能就与改善持续经营能力相关的应对计划提供充分、适当的证据。我们无法获取充分、适当的审计证据以对鲁冀股份公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否合理发表意见。

2、如财务报表附注五、21 所述，鲁冀股份公司 2018 年度实现销售收入 92,046,342.78 元，我们对营业收入 90,455,245.38 元、应收账款 285,035,188.37 元执行了发函程序，截止本报告签发日，回函率分别为 4.53%、4.65%，未能实现我们执行函证程序的审计目标。同时，我们无法实施满意的其他替代审计程序以确认与前述销售相关的营业收入及相关债权的财务报表列报。

3、如财务报表附注五、21 所述，鲁冀股份公司 2018 年度列支的销售成本为 68,656,355.76 元。我们对本年度货物采购额 51,041,072.33 元、预付账款 8,299,561.0



元执行了发函程序，截止本报告签发日，回函率分别为 2.42%、0.00%，未能实现我们执行函证程序的审计目标。同时，我们也无法实施满意的其他替代审计程序以确认与前述销售相关的营业成本及相关债权债务的财务报表列报。

4、鲁冀股份公司的应收款项存在未能按合同约定时间收回的减值迹象，公司管理层无法合理估计账面资产的可收回金额，对上述资产均参考一般信用分险组合应收款项的坏账准备计提方法，按账龄计提了减值准备。鲁冀股份公司管理层无法做出合理估计和判断的情况下，我们无法实施满意的审计程序以获取充分、适当的审计证据以判断上述资产减值准备计提的合理性。

5、鲁冀股份公司因债务逾期等原因发生多项诉讼，诉讼案件仍在审理或执行中，鲁冀股份无法合理预计相关诉讼事项对公司财务报表的影响。我们未能获取与上述未决诉讼事项相关的充分、适当的审计证据，无法判断涉诉事项对鲁冀股份公司财务报表产生的影响。

## 二、出具非标准无保留意见的理由和依据

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》第七条的规定，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。另根据第十条之规定，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。

## 三、相关事项对报告期内财务报表可能的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断形成无法表示意见的基础中涉及事项对鲁冀股份公司报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

## 四、审计报告中涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范的情形说明

我们是在无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础上发表无法表示意见的；在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法判断其是否属于明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的情形。





### 五、其他事项说明

本专项说明系根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具，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所在的会计师事务所无关。



亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一九年六月二十六日



# 营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码 911100000785632412

**名称** 亚太(集团)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** 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

**执行事务合伙人** 王子龙

**成立日期** 2013年09月02日

**合伙期限** 2013年09月02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



2019

01 22  
年 月 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:0000188



## 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》。

会计师事务所

# 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王子龙

主任会计师:

经营场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

特殊普通合伙

组织形式:

11010075

执业证书编号:

批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日

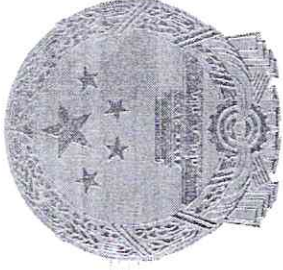


发证机关:

二〇一三年四月 日

中华人民共和国财政部制





证书序号: 000426

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

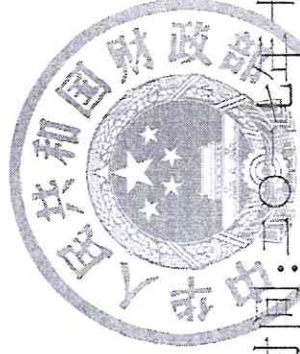
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王子龙

证书号: 51

发证时间: 二〇一九年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日



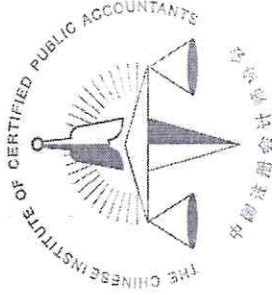
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 410060526014  
No. of Certificate  
批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2018年11月15日  
Date of Issuance



年 y 月 m 日 d



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 transferor and Institute of CPAs  
2018年10月18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 transferee Institute of CPAs  
2018年10月31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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transferor and Institute of CPAs  
2018年11月11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 transferee Institute of CPAs  
2018年11月11日



姓名 刘茜  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1975-07-15  
Date of birth  
工作单位 河南金果糖业(集团)财务咨询有限公司  
Working unit  
身份证号码 41222770016001  
Identity card No.



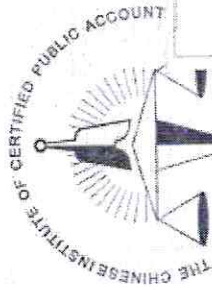
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 410000270062  
No. of Certificate:

姓名: 宋湘连  
Administrative Name: SONG Xianglian  
身份证号: 370602197305150415  
Date of Birth: 1973-05-15



姓名: 宋湘连  
证书编号: 410000270062

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

姓名: 宋湘连  
Administrative Name: SONG Xianglian  
身份证号: 370602197305150415  
Date of Birth: 1973-05-15

工作单位: 河南益盛源  
Working Unit: Henan Yishengyuan  
单位地址: 郑州市金水区  
Unit Address: Zhengzhou Jinshuiqu

注册会计师: 宋湘连  
Administrative Name: SONG Xianglian  
身份证号: 370602197305150415  
Date of Birth: 1973-05-15

注册会计师: 宋湘连  
Administrative Name: SONG Xianglian  
身份证号: 370602197305150415  
Date of Birth: 1973-05-15



1. 注册会计师变更工作单位, 应当向原注册地财政部门提出申请, 并提交下列材料:  
2. 注册会计师变更工作单位申请表;  
3. 注册会计师变更工作单位申请表;  
4. 注册会计师变更工作单位申请表;  
5. 注册会计师变更工作单位申请表;  
6. 注册会计师变更工作单位申请表;  
7. 注册会计师变更工作单位申请表;  
8. 注册会计师变更工作单位申请表;  
9. 注册会计师变更工作单位申请表;  
10. 注册会计师变更工作单位申请表;

姓名: 宋湘连  
Full Name: SONG Xianglian  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 1973-05-15  
Date of Birth: 1973-05-15  
工作单位: 河南益盛源  
Working Unit: Henan Yishengyuan  
身份证号码: 370602197305150415  
Identity Card No. 370602197305150415

