

云南立翔科技股份有限公司
2019 年度审计报告非标意见的专项说明
天职业字[2020]20032-1 号

目 录

2019 年度审计报告非标意见的专项说明	1
----------------------	---

出具非标准无保留意见审计报告的专项说明

关于云南立翔科技股份有限公司 2019 年度财务报表审计

天职业字[2020]20032-1 号

云南立翔科技股份有限公司全体股东：

我们接受云南立翔科技股份有限公司（以下简称“立翔科技公司”）委托，对立翔科技公司 2019 年度财务报表进行审计，并出具了带强调事项段的无保留意见审计报告 [2020]20032 号。按照《全国中小企业股份转让系统业务规则》的规定，现对强调事项说明如下：

一、非标准无保留意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，立翔科技公司 2019 年发生净亏损 9,273,429.96 元，其中本期计提资产减值损失 3,760,840.47 元，信用减值损失 2,960,703.52 元。2019 年流动负债高于总资产 9,576,091.97 元，因持续亏损导致净资产为负。这些情况表明存在可能导致对立翔科技公司持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。

二、出具非标准无保留意见审计报告的依据和理由

出具带强调事项段的无保留意见的审计报告的理由和依据为《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第十七条：如果认为运用持续经营假设适合具体情况，但存在重大不确定性，注册会计师应当确定：（一）财务报表是否已充分描述可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况，以及管理层针对这些事项或情况的应对计划；（二）财务报表是否已清楚披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，并由此导致被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。第十八条规定：如果财务报表已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加强调事项段，强调可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性的事实，并提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十七条所述事项的披露。上述强调事项段中涉及事项属于审计准则第 1324 号准则正文和应用指南中所规定的运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性且重大不确定性已充分披露情形。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。

依据《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》的规定，我们在审计报告的强调事项段中进行说明，提醒财务报表使用者关注。

出具非标准无保留意见审计报告的专项说明

关于云南立翔科技股份有限公司 2019 年度财务报表审计（续）

天职业字[2020]20032-1 号

三、非标准无保留意见中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

强调事项段中涉及事项不影响立翔科技公司报告期财务状况和经营成果。

四、非标准无保留意见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性规定的说明

强调事项段中涉及事项不明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定。



中国注册会计师：



中国注册会计师：





统一社会信用代码
911101085923425568

营业执照

(副 本) (15-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

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；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（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。）

成立日期 2012年03月05日

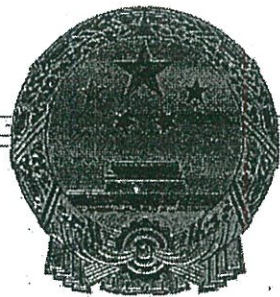
合伙期限 2012年03月05日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关



2020年03月12日



证书序号：000406

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

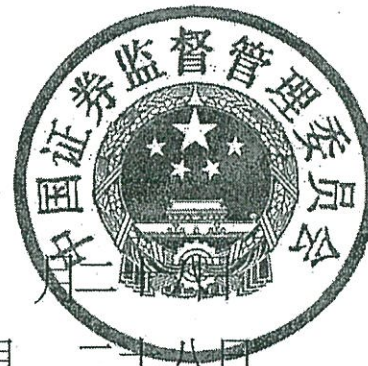
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
 执行证券、期货相关业务。

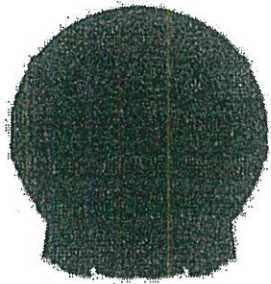
首席合伙人：邱靖之

证书号：08

发证时间：二〇二〇年五月二十八日

证书有效期至：二〇二〇年五月二十八日





会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)



名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

11010150

批准执业文号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业日期:

2011年11月14日

证书序号: 0000175

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:



二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



姓名	李雪琴
Full name	_____
性别	女
Sex	_____
出生日期	1974-02-09
Date of birth	_____
工作单位	天职国际会计师事务所 云南分所
Working unit	_____
身份证号码	530102740209274
Identity card No.	_____



李雪琴(530101160015)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会



李雪琴(530101160015)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会



证书编号: 530101160015
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

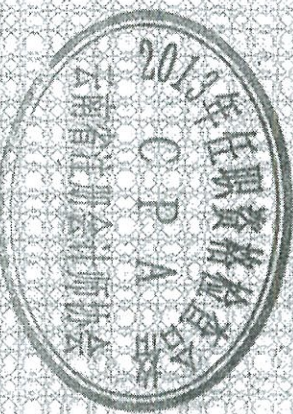
发证日期: 2003年7月23日
Date of Issuance

年度检验合格
Annual Renewal Reg. Status A



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

2016年 3月 3日



2016年 3月 3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

陈智
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天阳国际会计师事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年11月28日
10



姓名	陈智
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1975-01-01
Date of birth	
工作单位	云南汇众永健会计师事务所
Working unit	
身份证号码	420106750101081
Identity card No.	



530100010068

云南省注册会计师协会

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

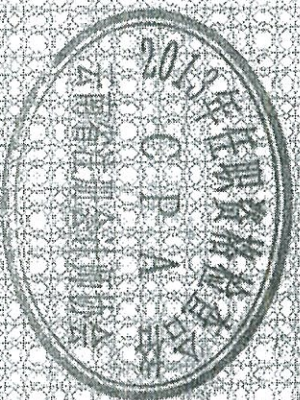
发证日期
Date of Issuance
2011年11月28日

年度检验登记
Annual Renewal Reg Straphen

本证书经本会合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2012年11月3日



2013年11月28日