

河南省黄泛区天鹰缸套股份有限公司  
2019 年度财务报表发表非标准无保留意见的  
专项说明  
上会业函字(2020)第 182 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于对河南省黄泛区天鹰缸套股份有限公司  
2019 年度财务报表发表非标准无保留意见的  
专项说明

上会业函字(2020)第 182 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受河南省黄泛区天鹰缸套股份有限公司（以下简称“天鹰缸套公司”）的委托，对其 2019 年度财务报表进行审计，并出具了带有“与持续经营相关的重大不确定性”的无保留意见的审计报告，（报告文号上会师报字(2020)第 3254 号）。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）》和《关于做好挂牌公司、退市公司及两网公司 2016 年年度报告披露相关工作的通知》（股转系统公告【2016】133 号）及相关规定，现将有关情况说明如下：

一、发表非标无保留意见的事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一其他重要事项所述，天鹰缸套公司经营性业务连续五年亏损，截止 2019 年 12 月 31 日，天鹰缸套公司累计亏损 21,603,386.23 元。虽然天鹰缸套公司已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施，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、发表非标无保留意见的理由和依据

天鹰缸套公司已在财务报表附注三、2 持续经营能力评价及附注中其他重要事项中充分披露了已采取的改善措施及未来相关规划，但仍然无法消除我们对公司持续经营能力的疑虑。我们认为天鹰缸套公司持续经营能力仍然存在重大不确定性。因此，依据准则的相关规定，我们在报告中对持续经营能力予以强调，出具了加强调事项段无保留意见的审计报告。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》第十八条、第二十一条规定，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，以提醒使用者关注：尽管已在财务报表中列报或披露，但对使用者理解财务报表至关重要的事情。

### 三、非标准无保留意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果影响的具体金额

上述强调事项，对天鹰缸套公司 2019 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属于是否明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

上述强调事项段中涉及事项不属于中国证券监督管理委员会 2001 年 12 月 2 日颁布的《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》中规定的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。

专此报告，请予察核。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

李永军



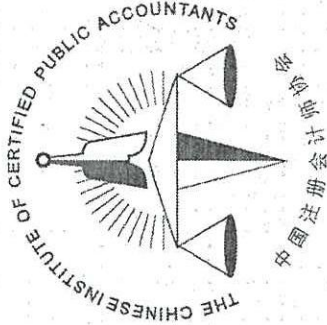
中国注册会计师

魏广



二〇二〇年四月二十七日





卜永军

姓名 Full name

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1974-04-20

工作单位 Working unit 上海上会会计师事务所有限公司河南分所

身份证号码 Identity card No. 12924740420425



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.

2018年3月30日

证书编号: 410000130010  
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: 1998 年 03 月 24 日  
Date of Issuance



2019年3月30日

本复印件已审核与原件一致

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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名: 魏永广  
性别: 男  
出生日期: 1973-08-16  
工作单位: 河南中正会计师事务所(普通合伙)  
身份证号码: 410782197308161590



<http://acc.mof.gov.cn/cpaAcc/cpaAccPrint?id=596814388660113427184134577649>

12

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.

2018年3月30日

证书编号:  
No. of Certificate 410000130020

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

发证日期:  
Date of Issuance 2001年03月30日

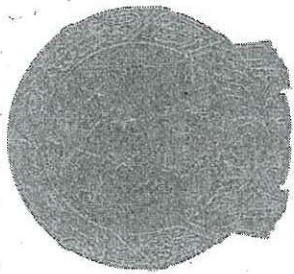
<http://acc.mof.gov.cn/cpaAcc/cpaAccPrint?id=596814388660113427184134577649>

本复印件已审核与原件一致

1/1

5





# 会计师事务所 执业证书

名称：上海会计师事务所（特殊普通合伙）



首席合伙人：张晓荣

经营场所：上海市静安区威海路755号25层

**本复印件已审核与原件一致**

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

证书序号：0001116

## 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》。

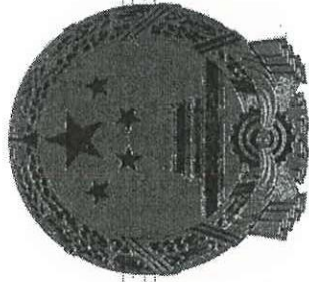


发证机关：上海市财政局

二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制





证书序号: 000362

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
执行证券、期货相关业务。

上海会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张晓荣



证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二十五日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二十五日

本复印件已审核与原件一致





# 营业执照

(副本)

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、许可、监  
管信息。



统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000201912200028

名称 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

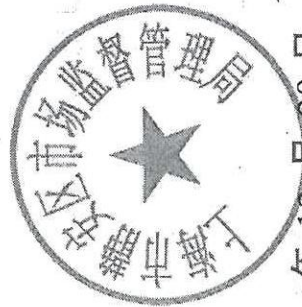
张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日 至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2019 年 12 月 20 日

本复印件已审核与原件一致