

关于对上海中加飞机机载设备维修股份有限公司

2019 年度财务报表

出具非标准审计意见的专项说明

中兴财光华审专字（2020）第 202111 号



关于对上海中加飞机机载设备维修股份有限公司 2019年度财务报表出具非标准审计意见的专项说明

中兴财光华审专字(2020)第202111号

上海中加飞机机载设备维修股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了上海中加飞机机载设备维修股份有限公司(以下简称中加飞机公司)2019年度财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019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财务报表附注,并于2020年6月28日出具了保留意见以及包含与持续经营相关的重大不确定性段的审计报告(中兴财光华审会字(2020)第202207号)。

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——非标准审计意见及其涉及事项的处理》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求,现就相关事项说明如下:

一、非标准审计意见涉及的事项

(一)保留意见涉及的事项

如财务报表附注五、2所述,中加飞机2019年12月31日应收账款余额10,804,364.04元,为应收航空公司客户款项,账龄较长,本期全额计提坏账准备。审计中我们虽然实施了函证、访谈、检查等审计程序,但是仍未能获得满意的审计证据以判断这些应收款项的可收回金额。因此我们无法确定是否有必要对相关应收账款以及坏账准备项目作出调整。

(二)与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二、2、持续经营所述,中加飞机2019年度营业收入为40.25万元,净利润为-1,821.79万元,截至2019年12月31日公司未分配利润-4,563.39万元,公司目前流动资金不足,面临一定的经营风险。虽然中加飞机已经在财务报表附注二、2、持续经营和十二、其他重要事项中披露了这些事项以及为提升持续经营能力制定了拟改善措施,但仍然存在可能导致对中加飞机公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、发表非标准审计意见的理由和依据

(一) 发表保留意见的理由和依据

上述事项影响中加飞机公司 2019 年度财务报表的特定项目，可能存在的未发现的错报对公司 2019 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对中加飞机公司 2019 年度财务报表作出相应调整。《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》第七条规定，当无法获取充分、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时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对中加飞机公司 2019 年度财务报表发表了保留意见。

(二) 增加与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》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，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；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。

三、保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对中加飞机公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

四、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不影响审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，表明存在可能导致对中加飞机公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。中加飞机公司管理层运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是适当的，且在财务报表附注十二其他重要事项（二）与持续经营相关的重大不确定性段中已对重大不确定性作出充

分披露。基于《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定，在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的，针对该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见。

本专项说明仅供中加飞机公司 2019 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国北京



中国注册会计师



中国注册会计师



2020 年 6 月 28 日



营业执照

(副本) (5-1)



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

统一社会信用代码
9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 姚康春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日 至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告、验资、资产评估、内部控制审计、法律、法规规定的其他业务；承办会计咨询、会计服务业务；代理记账、房屋租赁、税务咨询；企业管理咨询。（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；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。）

与原件一致



登记机关

2019年12月12日



证书序号: 000360

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
中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春

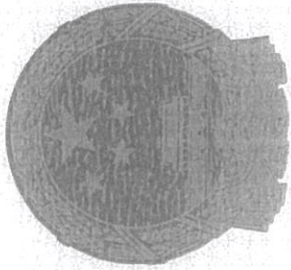
证书号：30

发证时间：二〇一二年十二月八日

证书有效期至：二〇一三年十二月八日



与原件一致



证书序号: 0000187

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

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：

11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日




发证机关：



中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 王荣前
性别: 男
出生日期: 1966年10月29日
工作单位: 中才会计师事务所
身份证号: 362501661029067



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: 王荣前
身份证号: 362501661029067

证书编号: 1000007143415
No. of Certificate

批准注册单位: 中国注册会计师协会
Authorized Institution

发证日期: 1999年9月28日
Date of Issuance

1999年9月28日
yy mm dd



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.

2017

2016

2015

2014



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.

2012

2013

2010

2006年3月1日
yy mm dd

北京注册会计师协会
2007年度任职资格审查合格



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

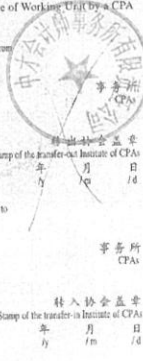
同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007年8月8日
yy mm dd



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a 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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007年8月8日
yy mm dd



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a 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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007年2月5日
yy mm dd



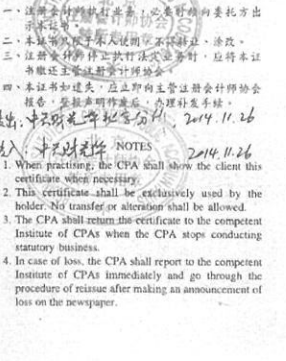
转出: 兴华 2013.6.25
转入: 中财光华会计师事务所 2013.6.25

一、注册会计师执业期间，应遵守职业道德，不得有下列行为：
二、本证书仅限本人使用，不得转让、涂改、
三、注册会计师停止执业或注销执业资格，应将本证书交还主管注册会计师协会
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

转出: 中财光华会计师事务所 2014.11.26

转入: 中财光华 NOTES 2014.11.26

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return this certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





姓名 丛培红
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1975-08-22
 Date of birth
 工作单位 北京中同兴会计师事务所(普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 210602197508223528
 Identity card No.



姓名: 丛培红
证书编号: 110003780001

与原件一致




合格, 2017
is valid for 5 years after this renewal.




证书编号: 110003780001
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年 04月 02日
Date of issuance

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 transfer-out Institute of CPAs
2016年 5月 20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 transfer-in Institute of CPAs
2016年 5月 20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 transfer-out Institute of CPAs
年 月 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 transfer-in Institute of CPAs
年 月 日