

北京三正科技股份有限公司  
2019年度财务报告非标准审计意见的  
专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层 邮编：100037

电话：(010)68364878 传真：(010)68364875



# 目 录

---

## 一、专项说明

## 二、附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址（location）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层  
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China  
电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

### 关于北京三正科技股份有限公司 2019年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2020）第010223号

北京三正科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对北京三正科技股份有限公司（以下简称“三正股份公司”）2019年度财务报表进行了审计，并于2020年6月29日出具了带有与持续经营相关的重大不确定性段落的非标准无保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2020）第011585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—非标准无保留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细则》的相关要求，就相关事项说明如下：

#### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二及附注十四所述，三正股份公司经营已连续亏损，2018年度净亏损704.70万元，2019年净亏损934.41万元。截止2019年12月31日，本公司累计未分配利润净亏损1,013.49万元。同时本公司经营活动现金流量净额也持续为负，2018年度经营活动现金流量净额-160.46万元，2019年度经营活动现金流量净额-809.35万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对三正股份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、发表带有解释性说明的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1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》的规定和《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第三十一条、第三十二条规定，如果认为被审计单位在编制财务报表时运用持

续经营假设是适当的，但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，如果财务报表已作出充分披露，注册会计师应当出具无保留意见的审计报告，并在审计意见段之后增加强调事项段，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注意财务报表附注中对有关事项的披露，并说明该事项不影响发表的审计意见。

因三正股份公司经营已连续亏损，2018年度净亏损704.70万元，2019年净亏损934.41万元。截止2019年12月31日，本公司累计未分配利润净亏损1013.49万元，且累计未分配利润净亏损金额巨大，如未来经营不能改善的话，净资产有可能由正转为负值。同时本公司经营活动现金流量净额也持续为负，2018年度经营活动现金流量净额-160.46万元，2019年度经营活动现金流量净额-809.35万元。存在一年内到期的银行贷款需要偿还，面临经营现金流量不足的问题。上述事项或情况，表明存在可能导致对三正股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

三正股份公司在财务报表附注十四中针对持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性提出了相关改善措施并进行了充分披露，我们认为，三正股份公司持续经营能力仍存在重大不确定性，这一事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们对三正股份公司2019年度财务报表出具了带“与持续经营相关的重大不确定性”段落的无保留意见审计报告。

### 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的影响

上述非标准无保留意见涉及事项不会对三正股份公司2019年12月31日的财务状况和2019年度经营成果和现金流量造成具体数据的影响。

### 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

未发现上述“与持续经营相关的重大不确定性”段落涉及事项属于违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

非标准无保留意见涉及事项不会对三正股份公司2019年12月31日的财务状况和2019年度经营成果和现金流量造成具体数据的影响。

(本页无正文)

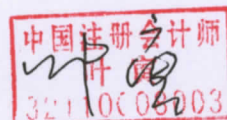
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2020年6月29日



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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 中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 李尊农

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。）

成立日期 2013年11月04日  
合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层



登记机关

2020年 03月 26日

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
年检合格



证书序号: 0000066

### 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》。

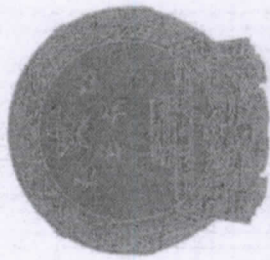


发证机关:

二〇一三年二月九日

中华人民共和国财政部制

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 报告专用章



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日



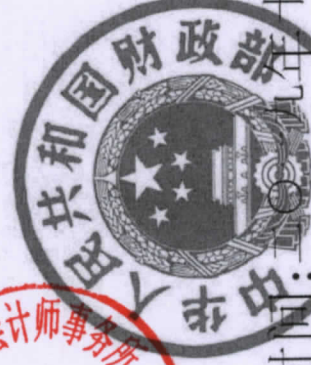


证书序号: 000368

# 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: 李尊农



证书号: 24

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

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告专用章



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告专用章

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



姓名: 刘丽  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 女  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1964-09-02  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 镇江分所  
 Working unit: 02111851002040  
 身份证号码: \_\_\_\_\_  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

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

同登照人: 刘丽  
 Applicant: Liu Li

原工作单位: \_\_\_\_\_  
 Former working unit: \_\_\_\_\_


新工作单位: \_\_\_\_\_  
 New working unit: \_\_\_\_\_

日期: 2017年12月12日  
 Date: 2017.12.12

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Zhongxinghua Accounting Firm (Special General Partnership)

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册号: 021100080003  
 Registration No.: 021100080003

名称: 江苏注册会计师协会  
 Name: Jiangsu Institute of Certified Public Accountants

成立日期: 1998年05月07日  
 Date of foundation: 1998.05.07

年检日期: 2017年12月  
 Renewal date: 2017.12

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册号: 021100080003  
 Registration No.: 021100080003

名称: 江苏注册会计师协会  
 Name: Jiangsu Institute of Certified Public Accountants

年检日期: 2017年12月  
 Renewal date: 2017.12



中兴华会计师事务所

中兴会计师事务所(普通合伙)  
报告专用章



注册编号: 110002960012  
No. of Certificate  
北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005-9-30  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Register

本证书在有效期内有效  
This certificate is valid for another year after

姓名: 张晓萌  
证书编号: 110002960012

2006年3月1日



姓名 张晓萌  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1971-7-23  
Date of birth  
工作单位 北京红日会计师事务所有限责任公司  
Working unit  
身份证号码 132903197107236947  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Register

本证书在有效期内有效  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2010  
2011  
2016  
2017



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

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年12月30日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年12月30日

注意事项  
NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. 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.

1100029600173880