

关于对一鑫达（天津）科技股份有限公司

2020 年财务报表审计

出具非标准无保留意见审计报告

的专项说明

亚会专审字（2021）第 01110048 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

Asia Pacific (Group) Certified Public Accountants (Special General Partnership)





亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
北京市丰台区丽泽路16号院3号楼  
20层2001室邮编100073  
电话 +86 010 88312386  
传真 +86 010 88312386  
www.apaaq-cn.com

# 关于对一鑫达（天津）科技股份有限公司 2020年度财务报表审计出具非标准无保留意见 审计报告的专项说明

亚会专审字（2021）第01110075号

一鑫达（天津）科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了一鑫达（天津）科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）2020年12月31日合并及公司资产负债表和2020年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于2021年4月9日出具了亚会审字（2021）第01110253号带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第1号-公开转让说明书》及《全国中小企业股份转让系统股票挂牌条件适用基本标准指引（试行）》等规定，现对导致非标意见的事项说明如下：

## 一、审计报告中非标准意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、（二）所述，2020年度一鑫达公司营运资金为负，连年亏损，经营实体店及员工数量下降，经营状况不佳。截至2020年12月31日，一鑫达公司营业收入2,807,361.63元，净利润-2,892,644.57元，净资产



8,011,544.83 元，未分配利润-11,299,796.63 元。贵公司已在财务报表附注三、（二）中披露了拟采取的改进措施，但其持续经营能力依然存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 二、出具非标意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》第三十一条：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，注册会计师应当考虑：（一）财务报表是否已充分描述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提出的应对计划；（二）财务报表是否已清楚指明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，被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。第三十二条规定：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与持续经营相关的重大不确定性事项段，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本准则第三十一条所述事实的披露。我们认为上述与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及的事项属于审计准则第 1324 号准则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，有必要提醒财务报表使用者关注该



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
北京市丰台区丽泽路16号院3号楼  
20层2001室邮编100073  
电话 +86 010 88312386  
传真 +86 010 88312386  
www.apaaq-cn.com

事项。

### 三、对报告期财务状况和经营成果的影响

截止2020年12月31日，与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及事项对报告期财务状况和经营成果无影响。

### 四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

上述与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及事项不属于明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的情形。

### 五、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，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其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



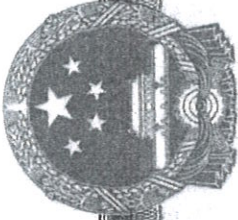
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年四月九日



# 营业执照

(副本) (6-2)

统一社会信用代码

911100000785632412



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 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

执行事务合伙人 赵庆军

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。(市场主体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；不得从事国家和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09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

登记机关



证书序号: 0014468

## 说明

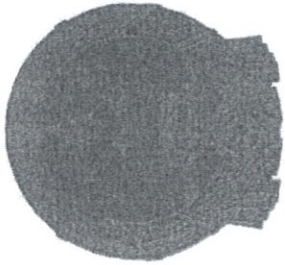
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



# 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: 赵庆军

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

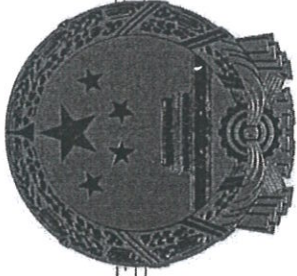
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010075

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





证书序号: 000366

# 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：王振宇



证书号: 51

发证时间: 二〇一二年十二月十日

证书有效期至: 二〇一二年十二月十日

153



姓名: 宋峰岗  
 Full name: 宋峰岗  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1973-2-13  
 Date of birth: 1973-2-13  
 工作单位: 德安会计师事务所  
 Working unit: 德安会计师事务所  
 身份证号码: 612127730213001  
 Identity card No.: 612127730213001

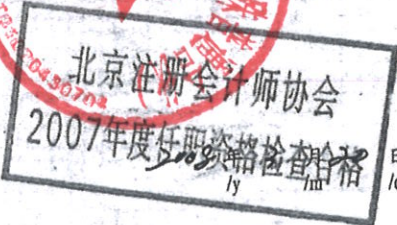


姓名: 宋峰岗  
 证书编号: 110001660101

证书编号: 110001660101  
 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: 2007年11月15日  
 Date of Issuance: 2007/11/15







姓名 张力源  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1984-10-29  
 Date of birth  
 工作单位 烟台顺德设计勘察服务有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 13052819841029063X  
 Identity card No.

证书编号: 130000680001  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2013 年 04 月 08 日  
 Date of issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 张力源  
 证书编号: 130000680001



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

同意转让  
 Agree the holder to be transferred from

姓名 张力源  
 Name  
 身份证号 13052819841029063X  
 ID No.  
 原注册协会 河北省注册会计师协会  
 Original Institute of CPAs  
 原注册日期 2013 年 04 月 08 日  
 Original Registration Date  
 新注册协会 北京注册会计师协会  
 New Institute of CPAs  
 新注册日期 2014 年 02 月 11 日  
 New Registration Date



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

同意转让  
 Agree the holder to be transferred from

姓名 张力源  
 Name  
 身份证号 13052819841029063X  
 ID No.  
 原注册协会 河北省注册会计师协会  
 Original Institute of CPAs  
 原注册日期 2013 年 04 月 08 日  
 Original Registration Date  
 新注册协会 北京注册会计师协会  
 New Institute of CPAs  
 新注册日期 2014 年 02 月 11 日  
 New Registration Date

