



011082021042601566122
报告文号: [2021]京会兴专字第52000020号

关于山东亚飞达信息科技股份有限公司 2020 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

北京兴华



关于山东亚飞达信息科技股份有限公司 2020 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

[2021]京会兴专字第 52000020 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受山东亚飞达信息科技股份有限公司（以下简称“亚飞达”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了亚飞达 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了（2021）京会兴审字第 52000302 号无法表示意见审计报告。

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》（2020 修订）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，我们对本所就该公司上述财务报表出具的非标意见说明如下：

一、审计报告中非标意见的内容

1、实际控制人案件对公司的影响存在重大不确定性

亚飞达于 2021 年 3 月 2 日收到控股股东、实际控制人任震先生家属提供的刑事判决书，任震先生犯侵犯公民个人信息罪、帮助信息网络犯罪活动罪、非法利用信息网络罪、对非国家工作人员行贿罪被昆明市盘龙区人民法院判处有期徒刑六年六个月，并处罚金人民币 1,000,000.00 元。该案件中，公司控股股东、实际控制人及相关时任公司董事、监事、高级管理人员已受到刑事处罚，判决书提到，公司前员工存在因私刻亚飞达客户公章被人民法院依法判处伪造公司印章罪的情况。截至 2020 年 12 月 31 日，公司及子公司银行存款中 4,904,184.03 元被公安机



关冻结，截至审计报告日仍处于冻结状态。我们无法获取充分、适当的审计证据以确证该案件对亚飞达的生产经营造成的影响，以及对亚飞达未来可持续经营能力产生的影响。

2、应收款项和预付款项的可收回性存在重大不确定性

截至 2020 年 12 月 31 日，亚飞达应收远特（北京）通信技术有限公司话费分成款、保证金以及预付号卡采购款 29,670,273.13 元，应收世纪蜗牛通信科技有限公司话费分成款、保证金合计 3,834,044.02 元，应收其他虚拟运营商考核保证金 17,582,192.47 元。我们无法对上述应收款项和预付款项的可回收性以及减值准备的计提金额获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法确定是否对上述款项的余额和坏账准备做出调整，以及需要调整的金额。

二、出具非标意见的审计报告的依据和理由

根据《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：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）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。”以及第十条：“如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”，我们认为上述事项对公司财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

三、非标意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

我们因无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础而无法对亚飞达的财务报表发表意见。在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法判断上述事项对公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况和 2020 年度的经营成果和现金流量的影响。



四、非标意见段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的情形说明

非标意见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。

五、其他说明事项

上述专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及所在的会计师事务所无关。



北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

董美华
董美华



中国·北京
二〇二一年四月二十六日

中国注册会计师:

卢淑红
卢淑红





统一社会信用代码

911101020855463270

营业执照

(副本) (10-3)



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 北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张恩军

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11月22日

合伙期限 2013年11月22日 至 2063年11月21日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间



报 告 附 件

使用。

登记机关



2020年 08月 06日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：张恩军
主任会计师：
经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000010
批准执业文号：京财会许可（2013）0060号
批准执业日期：2013年10月10日



- 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》。

说明

证书序号 0011908

发证机关：北京市财政局
二〇一〇年八月六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



证书序号: 000377

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
北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张恩军

证书号: 10

发证时间: 二〇一一年九月

证书有效期至: 二〇一二年九月 四日



仅供报告附件使用





年度检验合格
Annual Renewal Registration Passed
本证书继续有效，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册号
370120160620

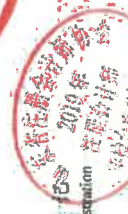
山东省注册会计师协会
Shandong Institute of CPAs
2003 年 05 月 20 日
Issued on



2015年 3月19日



年度检验合格
Annual Renewal Registration Passed
本证书继续有效，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验合格
Annual Renewal Registration Passed
本证书继续有效，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年03月01日

2017年03月02日

姓名	董美华
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1979-05-19
Date of birth	
工作单位	北京兴华会计师事务所(普通合伙) 山东分所
Working unit	
身份证号码	370726197905183327
Identity card No.	



年 月 日

年 月 日



年度检验
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03月01日

110000104940

证书编号:
No. of Certificate

授权注册会计师协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institution: CPAA

发证日期: 2015年01月20日
Date of Issue



中国注册会计师协会



年度检验
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.



年度检验
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	卢港红
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1975-02-08
Date of birth	
工作单位	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit	
身份证号码	370102197502084149
Identity card No.	



2017年03月02日

年 月 日