

关于对洛阳宇航重工科技股份有限公司
2020年度财务报表出具无法表示意见审
计报告的专项说明
天职业字[2021]26125-2号



关于对洛阳宇航重工科技股份有限公司 2020 年度财务报表

出具无法表示意见审计报告的专项说明

天职业字[2021]26125-2 号

洛阳宇航重工科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托, 审计洛阳宇航重工科技股份有限公司(以下简称“宇航重工”)财务报表, 包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表, 2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注, 并于2021年4月28日出具了天职业字[2021]26125号无法表示意见的审计报告。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求, 我们对出具上述无法表示意见说明如下:

一、出具无法表示意见的理由和依据

导致出具无法表示意见的事项如下:

(一) 预计负债金额无法确定

如财务报表附注“十四、(二)”所述未决诉讼仲裁及其他事项形成的或有负债, 由于案件数量较多且涉及较多个人, 我们无法对相关债权人、司法鉴定机构进行访谈及函证, 无法获取充分、适当的审计证据以确定预计负债的金额。

(二) 持续经营能力存在重大不确定性

如财务报表附注“六、(一) 货币资金”所述, 宇航重工3个银行账户已被司法冻结, 涉及有潜在回收风险的款项为5,972,157.52元, 该情况较2019年恶化; 财务报表附注“六、(九) 短期借款”所述, 宇航重工存在逾期银行借款5,328,096.95元, 财务报表附注“六、(十五) 其他应付款”所述, 逾期借款利息3,563,407.88元, 宇航重工未与银行签定展期协议; 财务报表附注“六、(十) 应付票据”所述, 宇航重工存在到期未支付的票据434,534.00元; 财务报表附注“六、(十一) 应付账款”所述, 宇航重工期末应付账款余额为5,401,116.27元, 未与供应商达成债务和解协议; 财务报表附注“十四、承诺及或有事项”所述, 宇航重工作为被告方的未结案件诉讼金额为14,339,529.00元; 财务报表附注“十五、资产负债表日后事项”所述, 宇航重工于2021年4月8日被终审判决返还货款及支付赔偿金额为1,666,970.72元; 宇航重工对上述到期债务无偿还能力。上述情况表明存在可能导致对宇航重工持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。宇航重工对持续经营能力的重大不确定性进行了评估并提出了应对计划或缓解措施, 但我们未能就与消除持续经营能力疑虑相关的应对计划或缓解措施获

取充分、适当的审计证据。因此，我们无法判断宇航重工运用持续经营假设编制2020年度财务报表是否适当。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》第四章第二节第十条：“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。”的规定，我们认为上述事项对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。

二、无法表示意见涉及事项对2020年度公司财务状况和经营成果的影响

如上述“出具无法表示意见的事项”所述，我们无法确定相关事项对宇航重工2020年度财务状况和经营成果的影响。

三、无法表示意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

上述“出具无法表示意见的事项”中涉及的事项使得我们无法判断是否存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

四、其他事项

本专项说明是根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具，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所在的会计师事务所无关。



中国注册会计师:



中国注册会计师:





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码
“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 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

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；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；计算机系统服务；数据处理；销售计算机、软件及辅助设备（下期出资产品中心、PUF值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（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，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 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件2020年10月05日
CXYMD

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

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

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

11010150

京财会许可[2011]0105号

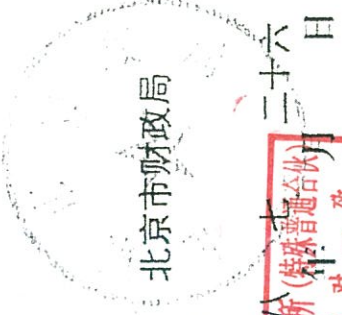
2011年11月14日

组织形式：

执业证书编号：

批准执业文号：

批准执业日期：



发证机关：



二十六日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015 03 30

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016 03 30

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014 03 23

年 月 日

证书编号
No. of certificate

10000058118

批准注册机构
Authorized Institute of CPAs

河南注册会计师协会

发证日期
Date of issuance

1998 年 05 月 01 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017 年 3 月 30 日

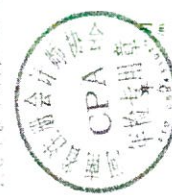


2017 年 3 月 30 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019 年 3 月 30 日



2020 年 3 月 30 日



姓名
Full name

王 政 男

Sex

出生日期
Date of birth

1967-09-16

工作单位
Working unit

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 郑州分所

身份证号码
Identity card No

430104196709162808





姓名 Full name 徐萍萍
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1992-02-28



工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特
 殊普通合伙)郑州分所
 身份证号码 Identity card No. 414526199202282624
 CVTD

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.

证书编号: 110101500696
 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: 2020 年 09 月 03 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 /y 月 /m 日 /d