

关于鸿鑫互联科技（北京）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





关于鸿鑫互联科技（北京）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 13000124 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受鸿鑫互联科技（北京）股份有限公司（以下简称“鸿鑫互联”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了鸿鑫互联 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 13000324 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细则》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）以持续经营为假设编制财务报表的适当性

鸿鑫互联公司连续三个会计年度发生亏损，主要财务指标显示其财务状况严重恶化，经营资金紧张且面临债务到期偿还的压力。如财务报表附注“九、（二）或有事项”所述，鸿鑫互联涉及的诉讼案件中大部分是因债务到期无法偿还导致，截至审计报告日，鸿鑫互联作为第一被告及承担连带赔偿责任的已判决执行诉讼案件 29 例，累计涉及赔偿金额 3,617.39 万元；已判决和解诉讼案例 5 例，涉及赔偿金额 557.91 万元；一审未决的诉讼案件 4 例，涉及赔偿金额 1,692.81 万元。

如财务报表附注“十一、其他重要事项”所述，因诉讼案件，导致鸿鑫互联大部分银行账户被冻结、实际控制人个人资产被查封、部分股权被冻结，公司很



可能无法在正常的经营过程中清偿债务，对生产经营产生重大影响。

前述事项表明，鸿鑫互联公司的持续经营能力存在重大不确定性。虽然鸿鑫互联公司已如财务报表附注“二、(二)持续经营”所述，鸿鑫互联对如何消除对持续经营的重大疑虑作出披露，但我们未能取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此无法判断鸿鑫互联公司运用持续经营假设编制 2020 年度财务报表是否适当。

(2) “建造合同形成的已完工未结算资产”减值准备

如财务报表附注“五、(六)”所述，截至 2020 年 12 月 31 日，鸿鑫互联共同资产中“建造合同形成的已完工未结算资产”金额 70,558.84 万元。鸿鑫互联子公司鸿鑫工程有限公司根据已完工项目未结算原因及估计能够结算回款比例对“建造合同形成的已完工未结算资产”计提了 15,190.43 万元的减值准备。我们选取重要工程项目实施了检查项目资料、函证、项目现场察看等程序，但仍无法获取充分适当的审计证据，以判断上述已完工项目未结算回款原因的真实性及“建造合同形成的已完工未结算资产”减值准备的计提是否充分。

(3) 预付款项的期末余额及成本结转的合理性

鸿鑫互联公司预付款项期初余额 6,799.68 万元，截至 2020 年 12 月 31 日，公司将预付款项期末余额中“供应商已发货未开票”金额 1,112.39 万元结转了合同资产，“供应商已发货未开票但项目完工”金额 4,249.56 元结转了成本，结转后预付款项期末余额 373.39 万元。我们本期实施了检查合同、送货单、函证等审计程序，但仍无法获取充分、适当的审计证据，以判断预付款项期末余额的真实性及供应商已发货未开票金额结转合同资产、成本的合理性。

(4) 关联担保披露的完整性

如财务报表附注“八、(四)”、“九、(二)”所述，在已披露的借款合同纠纷诉讼案件中，鸿鑫互联向关联方大猫网络科技（北京）股份有限公司、实际控制人李毅、梁雪林提供了担保。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断鸿鑫互联为实际控制人李毅、梁雪林及其他关联方提供担保披露的完整性，及对财务报表产生的影响。



(5) 其他重大财务报表项目的审计受限

截至审计报告日，我们对鸿鑫互联公司及子公司鸿鑫工程实施的函证、检查、询问等审计程序，未能获取充分、适当的审计证据，以判断相关的财务报表项目是否存在发生重大错报的风险，相关财务报表项目主要包括应收账款、应付账款、合同负债等项目。

我们对鸿鑫互联公司及子公司鸿鑫工程的费用实施的检查审计程序，未能获取充分、适当的审计证据，以判断相关的财务报表项目是否存在跨期风险，涉及金额 1,096 万元。

由于审计范围受限对财务报表的影响是重大且广泛的，因此我们无法判断鸿鑫互联公司 2020 年度财务报表是否公允反映了财务状况和经营成果。

二、出具非标准审计意见的依据和理由

依据《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。”，第十四条第(二)项“如果未发现的错报(如存在)可能对财务报表产生的影响重大且具有广泛性，以至于发表保留意见不足以反映情况的严重性，注册会计师应当在可行时解除业务约定(除非法律法规禁止)；如果在出具审计报告之前解除业务约定被禁止或不可行，应当发表无法表示意见。”之规定，我们应对鸿鑫互联 2020 年度财务报表出具无法表示意见的审计报告。

三、无法表示意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

由于我们对审计报告中“形成无法表示意见的基础”段落所述事项无法获取充分、适当的审计证据，因此我们无法确定这些事项对鸿鑫互联 2020 年 12 月 31 日的财务状况和 2020 年度的经营成果的影响。

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

由于形成审计意见的基础是多个不确定事项的影响，我们不认为“出具无法



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

表示意见”中所涉及的事项属于明显违反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

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·北京
二〇二一年六月二十八日

中国注册会计师： 沈延红



中国注册会计师： 杨晓萍



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：沈延红
证书编号：110000100097

1. this renewal is valid for another year.

2. this renewal is valid for another year.

3. this renewal is valid for another year.

4. this renewal is valid for another year.

5. this renewal is valid for another year.

6. this renewal is valid for another year.

7. this renewal is valid for another year.

8. this renewal is valid for another year.

9. this renewal is valid for another year.

10. this renewal is valid for another year.

11. this renewal is valid for another year.

12. this renewal is valid for another year.

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

姓名：沈延红
Full name: 沈延红

性别：女
Sex: 女

出生日期：1967年6月25日
Date of birth: 1967年6月25日

工作单位：北京兴华会计师事务所
Working unit: 北京兴华会计师事务所

身份证号码：110106670625494
Identity card No: 110106670625494

注册税务师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

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

姓名：沈延红
Full name: 沈延红

性别：女
Sex: 女

出生日期：1967年6月25日
Date of birth: 1967年6月25日

工作单位：北京兴华会计师事务所
Working unit: 北京兴华会计师事务所

身份证号码：110106670625494
Identity card No: 110106670625494

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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.


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



姓名: 杨晓萍
Full name: 杨晓萍

性别: 女
Sex: 女

出生日期: 1961-10-23
Date of birth: 1961-10-23

工作单位: 汇亚昊正(北京)会计师事务所有限公司
Working unit: 汇亚昊正(北京)会计师事务所有限公司

身份证号码: 410108196110233745
Identity card No.: 410108196110233745

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: 110100390004
No. of certificate: 110100390004

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

发证日期: 2019 年 02 月 26 日
Date of issuance: 2019 年 02 月 26 日

年 月 日

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: 杨晓萍
Certificate No.: 110100390004

证书编号: 110100390004
No. of certificate: 110100390004

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

发证日期: 2019 年 02 月 26 日
Date of issuance: 2019 年 02 月 26 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

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所: 汇亚昊正(北京)会计师事务所有限公司
CPAs: 汇亚昊正(北京)会计师事务所有限公司

转出协会盖章: 2019 年 6 月 25 日
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs: 2019 年 6 月 25 日



事务所: 北京注册会计师协会
CPAs: 北京注册会计师协会

转入协会盖章: 2019 年 12 月 12 日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs: 2019 年 12 月 12 日

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所: 汇亚昊正(北京)会计师事务所有限公司
CPAs: 汇亚昊正(北京)会计师事务所有限公司

转出协会盖章: 2019 年 12 月 12 日
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs: 2019 年 12 月 12 日

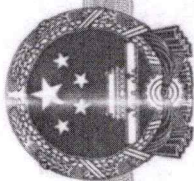


事务所: 北京注册会计师协会
CPAs: 北京注册会计师协会

转入协会盖章: 2019 年 12 月 12 日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs: 2019 年 12 月 12 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

1101020340414



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

法定代表人 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



登记机关

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

仅供报告附件使用

证书序号: 0011908

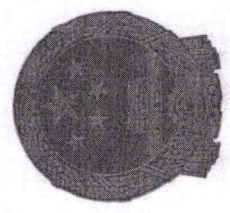
说明

- 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
二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用

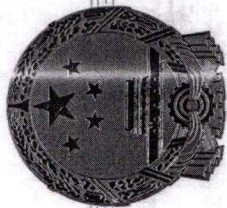


会计师事务所
执业证书

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30日



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:



证书号: 10

发证时间: 二〇一二年九月四日
证书有效期至: 二〇一二年九月四日