

证券代码：832608

证券简称：天禹星

主办券商：华龙证券

辽宁天禹星科技股份有限公司
董事会对公司 2020 年度财务报告
被出具无法表示意见的审计报告的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）接受辽宁天禹星科技股份有限公司（以下简称“公司”或“天禹星”）委托，对公司 2020 年度财务报告进行了审计，并出具了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》及相关规定，现将有关情况说明如下：

一、审计报告中无法表示意见内容

（一）审计范围受到限制

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）于 2021 年 3 月底接受委托我公司财务报表，但因重要子公司武汉瀚缘电子科技有限公司（以下简称“武汉瀚缘”）相关负责人及主要财务人员离职，审计师未能获取武汉瀚缘 2020 年度除财务报表、账套数据以外的其他相关财务资料，该期间武汉瀚缘收入 780.98 万元、营业成本 574.24 万元、期间费用 277.25 万元、净利润-1,353.84 万元，占公司合并财务报表相应项目的 44.18%、59.68%、92.70%、70.62%。

公司未能向审计师提供除财务报表、账套数据以外的其他财务资料，导致审计师无法实施必要的审计程序，无法判断武汉瀚缘 2020 年度经营成果及现金流量的真实性、公允性及完整性，以及对公司合并财务报表的影响。

（二）财务报表按照持续经营假设编制的恰当性

公司 2020 年发生净亏损 19,171,930.75 元，净营运资本为-22,448,387.24 元，资产负债率 97.91%；截至 2020 年 12 月 31 日，已到期尚未偿还的银行借款本息合计 6,637,950.82 元。上述迹象表明公司持续经营能力存在重大不确定性，截止财务报告批准报出日，审计师未能就公司与改善持续经营能力相关的措施获取充分、适当的证据，无法对自报告期末起未来 12 个月内的持续经营能力做出判断。

二、出具非标准审计报告的依据和理由

（一）审计范围受到限制事项

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。”武汉瀚缘未能向审计师提供除财务报表、账套数据以外的其他相关财务资料，导致审计师无法实施必要的审计程序，鉴于此，审计师认为未发现的错报错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故发表无法表示意见。

（二）涉及持续经营的事项

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》应用指南第“三、（一）可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况：净资产为负或营运资金出现负数；发生重大经营亏损或用以产生现金流量的资产的价值出现大幅下跌；在到期日无法偿还债务；无法履行借款合同的条款；”对本期财务报表发表非无保留意见。

三、非标准审计意见涉及事项对 2020 年度公司财务状况和经营成果的影响

审计师目前无法判断上述非标准无保留意见涉及事项对公司财务状况和经营成果的具体影响。

四、非标准审计意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

由于审计师无法获取充分、适当的审计证据以确认上述无法表示意见涉及事项，我无法判断上述无法表示意见所涉及的会计处理是否存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

五、公司董事会关于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的专项说明

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2020 年年报出具无法表示意见的审计报告，针对上述审计意见，公司应对措施如下：

(1) 维系现有代理公司，提升服务质量：不断加强售后服务，对客户的需求要满足，从新的要求中寻求新的创收点，加强对代理公司的管理。

(2) 加强资产处置，盘活资产偿还债务：继续贯彻 2020 年的发展方针，重点放在资产处置，偿还债务方面，准确评估应收账款的回款，加强应收账款的催收工作，对公司现有房产进行处理，偿还债务，真正做到轻资产，清债务，轻装上阵。

(3) 重点拓展数据服务市场，挖掘新客户：数据服务市场是近两年出现的新的经济增长点，这是围绕出租车平台拓展出的新业务，数据服务市场的优势是一个平台能够实现多项目的共享，投入成本低，获利容易。公司将加大力度拓展高品质科技平台类型的客户。

六、公司董事会意见

公司董事会认为：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）根据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具无法表示意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨的反映了公司 2020 年的财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员积极采取有效措施，消除审计报告中所列事项对公司的影响。公司董事会提请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

特此说明。

辽宁天禹星科技股份有限公司

董事会

2021 年 6 月 29 日