

证券代码：838879

证券简称：安科运达

主办券商：浙商证券

天津安科运达航空服务股份有限公司

董事会关于对 2021 年年报审计机构出具非标准审计意见的审计报告

所涉事项的专项说明

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。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）接受天津安科运达航空服务股份有限公司（以下简称“安科运达”或“公司”）全体股东委托，审计公司 2021 年度财务报表，审计后出具了编号为“致同审字（2022）第 410A013649 号”保留意见的审计报告。董事会根据全国股转公司发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，就上述保留意见的审计报告所涉及事项出具专项说明，具体如下：

一、 审计报告中带有持续经营重大不确定性段落的保留意见涉及的内容

1、应收款项的准确性、可收回性

审计过程中，我们按照审计准则的要求和职业判断，计划对安科运达重要的应收账款、其他应收款实施函证程序。2020 年 6 月 4 日，民航局发布民航发（2020）27 号《民航局关于调整国际客运航班的通知》，继续实施执行“五个一”政策，即“一家航空公司一个国家一条航线一周一班”的政策，导致公司 2021 年度收入较 2020 年度下降 64.64%，同时自疫情发生以来，公司部分旅行社客户未能按约定向公司支付业务款项，部分航空公司供应商也未能及时退还公司预付包机押金或航线押金意向金。根据公司会计政策，以及结合公司所处旅游行业状况、客户经营情况等判断，公司已计提相应的信用减值损失。

受旅游企业因新冠疫情及政策对其生产经营产生的较大影响，部分单位无法

正常开展生产经营活动，导致部分企业询证函的投递及回函受到影响。截至审计报告日止，尚未收到回函的项目金额较为重大，其中应收账款账面原值为 80,997,357.93 元，账面价值为 5,972,822.83 元，占资产总额比例为 5.30%，回函占应收账款原值比例为 39.96%；其他应收款账面原值为 154,425,747.91 元，账面价值为 70,337,313.84 元，占资产总额的比例为 62.38%，回函占其他应收款原值比例为 13.59%。期末预付款项 6,309,988.91 元，回函占预付款项比例为 79.65%。期末应付账款、合同负债、其他应付款为 27,187,445.80 元、16,653,422.39 元、35,107,699.67 元，总体回函比例较低。

对上述未回函的应收账款、其他应收款和预付款项，我们执行了其他测试程序，包括检查相关业务合同、结算单、账列收付款记录、前期回函记录、期后收款记录等，受民航局“五个一”政策的影响，公司部分客户供应商 2021 年度全年未能正常营业、后续能否正常开展经营存在重大不确定性，我们未有足够的证据判断公司应收账款、其他应收款、预付款项对应单位的经营现状和回款能力，也不能合理确定是否有必要对应收账款、其他应收款的信用减值项目进行调整。因新冠疫情的影响在时间上依然存在较大不确定性，因此对应收款项期末金额的准确性及未来的可收回性也存在较大的不确定性。

2、与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二、财务报表的编制基础描述，安科运达公司 2021 年度净亏损 44,280,648.36 元，截至 2021 年 12 月 31 日止的累计亏损为 153,952,596.92 元。2021 年货币资金期末余额为 23,901,011.29 元，由于公司发生涉诉事项，2021 年度因为银行账户被冻结、受限的货币资金为 2,021,005.57 元，自疫情发生以来，公司部分旅行社客户未能按约定向公司支付业务款项，部分航空公司供应商也未能及时退还公司预付包机押金或航线押金意向金，这些事项或情况，表明公司的持续经营能力存在重大不确定性。如财务报表附注“三、财务报表的编制基础、持续经营”所述，公司披露了管理层针对上述事项的改善措施，但仍存在我们对其持续经营能力不确定性的疑虑。

二、董事会关于审计报告中非标准审计意见所涉事项的专项说明

公司董事会认为，致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021 年度财务报表出具保留意见的审计报告，主要原因是公司所处航空旅游行业受疫情影响

较大，部分询证函投递受阻、部分被询证单位因未复工不能及时核对数据给予回函；且由于出入境旅游及相关业务全面停滞，影响到公司主营业务持续开展。针对审计报告所描述的与持续经营相关的重大不确定性事项，管理层已采取相应措施：积极调整战略规划，暂停国际包机航线，主营国际回国包机航班及国内航线，积极拓展国际货运航线。密切关注疫情进展，随时收集市场信息，抓住疫情期间经济恢复过程中出现的市场机会，积极开辟新航线的同时严格控制各项费用支出，以提高净利润。

三、董事会意见

致同会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了保留意见的审计报告，董事会表示理解。该报告客观严谨地反映了公司 2021 年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中与持续经营相关的重大不确定性事项对公司的影响。

天津安科运达航空服务股份有限公司

董事会

2022 年 4 月 26 日