

**关于天津安科运达航空服务股份有限公司**  
**2023 年度**  
**保留意见审计报告的专项说明**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 关于天津安科运达航空服务股份有限公司 2023 年度保留意见的专项说明

致同专字（2024）第 410A008569 号

天津安科运达航空服务股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了天津安科运达航空服务股份有限公司（以下简称安科运达公司）2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和相关财务报表附注，并于 2024 年 4 月 19 日出具了保留意见的审计报告（致同审字（2024）第 410A012609 号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《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保留意见说明如下：

### 一、审计报告中保留事项的内容

#### 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，对安科运达重要的应收账款、其他应收款实施函证程序。因特殊时期，公司所处行业受影响较大，未能正常开展经营活动，导致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。

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 83,538,912.13 元，账面价值为 5,443,071.26 元，占资产总额比例为 19.71%，回函占应收账款原值比例为 7.62%；其他应收款账面原值为 132,176,679.81 元，账面价值为 4,202,663.51 元，占资产总额的比例为 15.22%，回函占其他应收款原值比例为 5.31%。期末预付款项 5,775,795.10 元，回函占预

付款项比例为 2.83%。期末应付账款、合同负债、其他应付款为 14,216,839.86 元、17,447,967.98 元、24,659,226.09 元，总体回函比例较低。

## 2、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，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 2023 年度净亏损 21,241,206.19 元，截至 2023 年 12 月 31 日止的累计亏损为 197,600,738.15 元。2023 年货币资金期末余额为 6,403,122.93 元，由于公司发生涉诉事项，2023 年度因为银行账户被冻结、受限的货币资金为 1,509,130.63 元，在特殊时期产生的往来，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、合并财务报表整体重要性水平

由于安科运达公司近年来经营状况大幅度波动，连续出现亏损，我们选取营业收入作为确定重要性水平的基准，按照基准金额 9,003.15 万元的 1% 计算得出安科运达公司 2023 年度合并财务报表整体重要性水平为 90.03 万元，本期确定重要性水平的基准及百分比比较上期未发生变化。

## 三、发表保留意见的理由和依据

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》第七条的规定，当存在无法获取充分、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情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。另根据第十条之规定，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。

### 1、应收款项的准确性、可收回性

对上述未回函的应收账款和其他应收款，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，因特殊时期，公司所处行业受影响较大，未能正常开展经营活动，后续能否正常开展经营活动存在重大不确定性，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

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于安科运达公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

## 四、相关事项对报告期内财务报表可能的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断形成保留意见的基础中涉及事项对安科运达公司报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

## 五、审计报告中涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范的情形说明

保留意见中涉及事项不属于全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》中规定的违反企业会计准则及其相关信息披露规范的情形。

## 六、使用限制

本专项说明仅供安科运达公司披露 2023 年度报告时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师

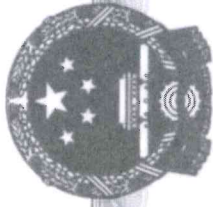


中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月十九日



此件仅供业务报告使用

复印无效

# 营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 5340 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011 年 12 月 22 日

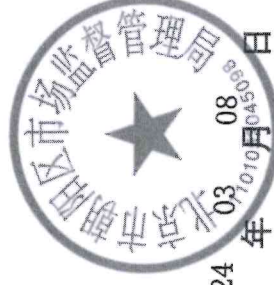
执行事务合伙人 李惠琦

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层

经营范围 审计企业会计报表，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，出具行  
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。)

登记机关

2024 年 03 月 08 日



市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制





证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

### 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

名称: 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局

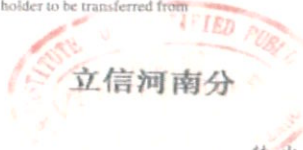
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



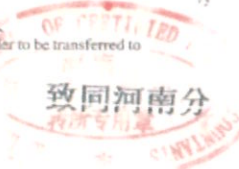
事务所  
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2018 年 9 月 11 日  
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2018 年 9 月 11 日  
/y /m /d

10



姓名 Full name	王高林
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1987-01-25
工作单位 Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号码 Identity card No.	411324198701254210



http://acc.mof.gov.cn/cpaAcc/cpaAccPrint?id=84396496556478106644500756277



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.

河南省注册会计师协会  
CPA  
年检专用章

2018年3月30日

2019年3月30日

姓名: 王高林  
证书编号: 410000460022

证书编号:  
No. of Certificate 410000460022

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 河南省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2017 年 07 月 04 日

<http://acc.mof.gov.cn/cpaAcc/cpaAccPrint?id=84396496556478106644500756277>

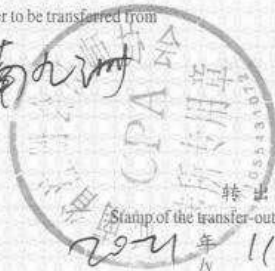
5



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

河南九州



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2021 年 11 月 20 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所

协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021 年 11 月 20 日



张晓玲

姓 Full name 性 Sex 出生 Date of birth 工作单位 Working unit 身份证号码 Identity card No.



1992-07-26

河南九州联合会计师事务所  
(普通合伙)

411528199207260822

10



姓名: 张晓玲  
证书编号: 410000910019

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.

2019年3月30日

证书编号:  
No. of Certificate

410000910019  
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 河南省注册会计师协会  
Date of Issuance

2018 10 24

年 月 日  
/y /m /d

4

5