

德奥通用航空股份有限公司
2017年度审计报告增加了
“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分
的无保留意见审计报告的专项说明
信会师函字[2018]第 ZI044 号

**关于德奥通用航空股份有限公司
2017 年度审计报告增加了
“与持续经营相关的重大不确定性” 为标题的单独部分
的无保留意见审计报告的专项说明**

信会师函字[2018]第ZI044号

德奥通用航空股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对德奥通用航空股份有限公司（以下简称“德奥通航”）2017年度财务报表进行审计，并于2018年4月25日出具了信会师报字[2018]第ZI10406号增加了“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分的无保留意见的审计报告。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。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》和《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们对本所就德奥通航上述财务报表出具的增加了“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分的无保留意见的审计报告的相关事项说明如下：

一、 审计报告中增加了“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、(二)所述，2017年12月31日德奥通航净资产为-1.64亿元，资产负债率为125.63%。2018年3月德奥通航发生到期银行贷款逾期事项，2笔贷款本息合计金额为2.04亿元到期不能按期偿还，出现资金流动性危机。这些事项表明存在可能导致对德奥通航持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、 出具增加了“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分的无保留意见审计报告的理由和依据。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条的规定：如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分所述，2017年12月31日德奥通航净资产为-1.64亿元，资产负债率为125.63%。2018年3月德奥通航发生到期银行贷款逾期事项，2笔贷款本息合计金额为2.04亿元到期不能按期偿还，出现资金流动性危机。这些事项表明存在可能导致对德奥通航持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

尽管受资金流动性危机影响，德奥通航的另一主业小家电制造业务在多方支持下截止报告日基本能维持生产经营稳定，德奥通航管理层在评估是否有足够财务资源以持续经营为基础继续经营时，已考虑到德奥通航的未来流动性及其可用的资金来源，并为保证德奥通航的持续经营能力将采取如下应对措施：

- 1、继续推进重大资产重组(处置)事项，以期彻底解决面临的债务危机，改善公司的资产状况和盈利能力；处理无效资产，缩小资产规模，减少固定费用，缓解资金压力，发挥和提高规模效益，改善公司的资产状况和盈利能力；将对于长期亏损的子公司和前期投资项目进行业务调整或转让，以获得资金清偿债务，减少财务费用；
- 2、加强成本费用管控，提效降费，提高毛利水平；
- 3、重点分析应收账款状况，积极催收应收账款，加快回收应收账款；一方面要加大应收款回收力度，另一方面要根据市场状况，适时调整产品销售货款回收帐期，加快资金周转；
- 4、控股股东正在与拟引入的新战略投资者进行商谈，通过战略投资者注资的方式间接向公司注入资金，并提供优质的增信措施，全面替换目前公司的债权。

通过以上措施，公司管理层认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

我们对公司德奥通航持续经营能力实施了追加审计程序，包括：与管理层分析讨论现金流量、盈利预测；阅读董事会、总经理办公会有关财务困境的会议纪要；查看公司报告日最近的生产经营状况；向股东及第三方询问提供和保持财务支持的协议的存在性、合法性和可执行性等。

我们实施的审计程序结果：德奥通航小家电业务截止审计报告日维持生产经营稳定，国内通航业务已停滞，只剩下少数留守人员，国外通航业务子公司已在陆续申请破产保护；公司已归还建行逾期贷款，并已和兴业银行就贷款逾期事项的解决达成一致意见；公司截止报告日停止了非小家电业务的大额投入，通航业务大额现金支出已停止；对主要财务债权人进行了访谈确认，对德奥通航将继续提供财务支持，暂不考虑采取法律保全措施；控股股东正在与拟引入的新战略投资者进行商谈，通过战略投资者注资的方式间接向公司注入资金，并提供优质的增信措施，全面替换目前公司的债权。

我们基于我们取得的上述审计证据，认为公司小家电业务截止报告日维持生产经营稳定，主要财务债权人将继续提供财务支持，并已停止对通航业务的投入节约了大额现金支出，小家电业务订单和盈利状况较好，控股股东正在与拟引入的新战略投资者进行商谈，通过战略投资者注资的方式间接向公司注入资金，并提供优质的增信措施，全面替换目前公司的债权，故认为德奥通航运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且德奥通航财务报表对重大不确定性已作出充分披露。因此我们对德奥通航2017年度财务报表出具了增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分的无保留意见审计报告。

三、增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响。

对报告期公司财务状况和经营成果不产生影响。

四、 增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分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规定的情形说明

不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。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一八年四月二十五日