

关于对金洲慈航集团股份有限公司
2020 年度财务报表出具保留意见
加持续经营相关的重大不确定事项段
审计报告的专项说明
中兴财光华审专字（2021）第 202105 号

关于对金洲慈航集团股份有限公司 2020年度财务报表出具保留意见 加持续经营相关的重大不确定事项段审计报告 的专项说明

中兴财光华审专字(2021)第202105号

金洲慈航集团股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了金洲慈航集团股份有限公司(以下简称金洲慈航或公司)2020年度财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020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财务报表附注,并于2021年4月28日出具了保留意见加持续经营相关的重大不确定事项段的审计报告(中兴财光华审会字(2021)第202157号)。

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—非标准审计意见及其涉及事项的处理》(2018年修订)、《监管规则适用指引——审计类第1号》(2021年3月23日施行)及《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求,我们对本所就金洲慈航上述财务报表发表保留意见加持续经营相关的重大不确定事项段的情况说明如下:

一、2020年财务报表保留意见涉及的事项

如财务报表附注十二、其他重要事项(二)所述,2020年12月29日丰汇租赁有限公司被司法拍卖给买受人,并向买受人派出的代表移交了其公章证照等重要资料,2020年12月末金洲慈航失去了对丰汇租赁有限公司的控制权,本期不再合并其资产负债表;就2019年财务报表保留意见涉及丰汇租赁有限公司的事项,我们检查了与2019年保留意见事项相关的合同、经营台账、凭证账册,同时对相关的委托贷款、售后回租等实施了函证,截止本审计报告出具日,我们未能取得

充分、适当的审计证据，因此无法确认 2019 年财务报表保留意见涉及事项对本期财务报表期初数和对比数的影响，也无法确认丰汇租赁有限公司的关联方关系及其交易的完整性和公允性。

二、上年保留意见事项消除情况及对本期财务报表的影响

如财务报表附注十二、其他重要事项（二）所述，金洲慈航上年的保留意见事项未能消除，上期保留事项对本期财务报表期初数和对比数的影响，对丰汇租赁有限公司的关联方关系及其交易披露的完整性产生影响。

三、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 2、持续经营所述，公司已经连续 3 年扣除非经常损益后的净利润出现大额亏损，报告期末公司金融机构债务全部逾期，大部分银行账户被查封冻结，经营性资产被债权人相继拍卖，营业收入大幅下降、财务状况恶化。这些事项和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“二财务报表的编制基础 2、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。该事项不影响已发表的审计意见。

四、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 号一审计报告中发表非无保留意见》第四章第二节第八条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、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，但不具有广泛性。”

上述保留意见涉及事项可能存在的错报不影响金洲慈航本期期末的净资产，可能存在的错报对本期财务报表期初数和对比数可能产生的影响是重大的，但不具有广泛性影响，故出具保留意见。

五、增加与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，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与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；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。

六、保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

如财务报表附注十二、其他重要事项（二）所述，2020 年 12 月 29 日丰汇租赁有限公司被司法拍卖给买受人，并向买受人派出的代表移交了其公章证照等重要资料，2020 年 12 月末金洲慈航失去了对丰汇租赁有限公司的控制权，本期不再合并其资产负债表；就 2019 年财务报表保留意见涉及丰汇租赁有限公司的事项，我们检查了与 2019 年保留意见事项相关的合同、经营台账、凭证账册，同时对相关的委托贷款、售后回租等实施了函证，截止本审计报告出具日，我们未能取得充分、适当的审计证据，因此无法确认 2019 年财务报表保留意见涉及事项对本期财务报表期初数和对比数的影响，也无法确认丰汇租赁有限公司的关联方关系及其交易的完整性和公允性。

该保留事项可能对财务报表影响金额的分析：

2020 年 12 月 29 日，丰汇租赁有限公司被司法强制拍卖，拍卖的成交价格为 10,291,820.00 元，按照企业会计准则的规定，丰汇租赁有限公司处置价格减去合并报表中该公司归属于母公司的净资产计入合并报表中的投资收益；上述保留意见涉及事项可能存在的错报如果减少丰汇租赁有限公司 2019 年的净利润和净资产，将会增加本期合并报表中的投资收益和净利润，但不影响本期期末的净资产；如果增加丰汇租赁有限公司 2019 年的净利润和净资产，将会减少本期合并报表中的投资收益和净利润，但不影响本期期末的净资产。

受上述保留意见事项影响，无法确认丰汇租赁有限公司的关联方关系及其交易的完整性和公允性。

七、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不影响审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，表明存在可能导致对金洲慈航公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。金洲慈航公司管理层运用持续经营假设编制 2020 年度财务报表是适当的，且在财务报表附注十二其他重要事项（二）与持续经营相关的重大不确定性段中已对重大不确定性作出充分披露。基于《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》的规定，我们在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

本专项说明仅供金洲慈航集团股份有限公司 2020 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国·北京

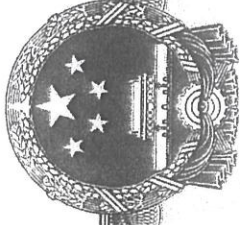
中国注册会计师



中国注册会计师



2021 年 4 月 28 日



统一社会信用代码

9111010208376569XD

营业执照

(副本) (5-1)



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 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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13日

合伙期限 2013年11月13日 至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

2020

年11

月03

日

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

市场主体应当于每年7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。

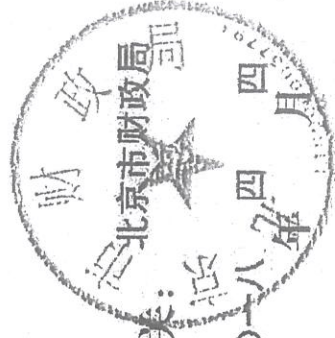
国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000187

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》。

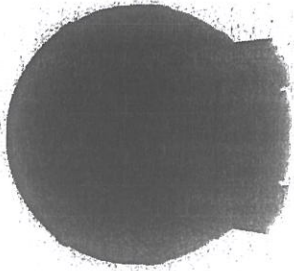


发证机关:

二〇一四年四月

日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 姚康春

主任会计师:

经营场所 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



中华人民共和国财政部制

证书序号: 000360

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

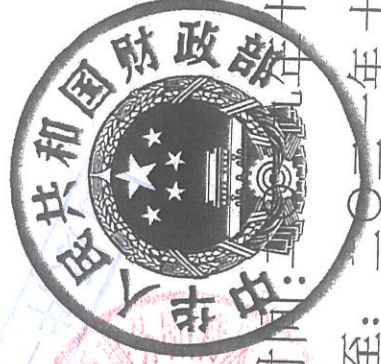
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春

证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一二年十二月八日





姓名: 赵海宾
 性别: 男
 出生日期: 1977-7-11
 工作单位: 北京永华会计师事务所
 身份证号: 130102770711093
 执业证书号: 110001530060



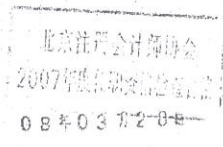
姓名: 赵海宾
 证书编号: 110001530060

证书编号: 110001530060
 授权注册协会: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2006-1-5



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.



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.



2007年3月20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.



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.



年 月 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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

张

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 08年10月11日

同意调入
 Agree the holder to be transferred in

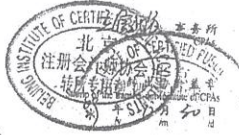
立信(上海)

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 08年10月15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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

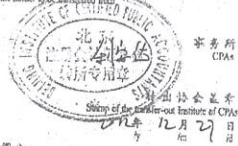


同意调入
 Agree the holder to be transferred in



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



同意调入
 Agree the holder to be transferred in



中国注册会计师协会公告
 2015.8.11

北京注册会计师协会公告
 2017.10.20

1. When practicing in the territory of the competent Institute of CPAs, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of resignation on the newspaper.
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.

转 2017.10.20



姓名 Full name 余利民
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1978-11-25
 工作单位 Working unit 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 330821197811254914



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:
 No. of Certificate 110102050314

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

发证日期:
 Date of Issuance 2020 年 10 月 16 日

年 月 日
 / /