

关于华讯方舟股份有限公司

2021 年度财务报告

无法表示意见审计报告的

## 专项说明

深旭泰报字[2022]005 号



深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

Xutai Certified Public Accountants (General Partnership)

地址：深圳福田区滨河大道 9003 号湖北大厦 29 南 B

电话：0755-2770 9801

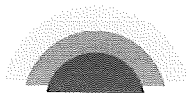


华讯方舟股份有限公司

## 无法表示意见审计报告的专项说明

### 目 录

一、专项说明 .....	1
二、会计师事务所及会计师营业执照和证书	



## 专项说明

深旭泰报字[2022]005号

华讯方舟股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对华讯方舟股份有限公司(以下简称“华讯方舟”)2021年度财务报表进行审计，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表、2021年度合并及公司利润表、合并及公司所有者权益变动表、合并及公司现金流量表和相关财务报表附注，并于2022年4月27日出具了深旭泰财审字[2022]068号无法表示意见的审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则14号-无法表示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》的规定，现将无法表示意见涉及事项情况说明如下：

### 一、审计报告中无法表示意见的内容

#### 1、财务报表按照持续经营假设编制的恰当性

华讯方舟2021年度发生净亏损72,135.32万元，截至2021年末累计亏损403,760.09万元，归属于母公司的净资产-213,222.18万元，经营性现金流为负数。部分重要子公司业务停止，报告期出现流动性困难，银行借款、供应商货款逾期，多个银行账户因诉讼被冻结，多起诉讼已进入强制执行阶段。2018年度至2021年度连续四个会计年度经审计的净利润为负值，且2019年开始，连续三年年末净资产为负值，公司生产经营进一步恶化。虽然华讯方舟已在财务报表附注二中披露了拟采取的改善措施，但我们仍无法判断该等措施的有效性，无法对华讯方舟自报告期末起未来12个月内的持续经营能力做出明确的判断，以及基于持续经营假设编制的2021年度财务报表是否恰当公允。

## 2、审计范围受限

我们对华讯方舟往来款项实施了函证、检查等程序，执行函证程序过程中存在无法函证、大量函证被退回、回函率较低的情形，我们也无法实施其他替代程序，对上述往来款项的真实性、准确性无法获取充分、适当的审计证据。

## 二、发表无法表示意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1502-在审计报告中发表非无保留意见》第七条“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）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。”的规定，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”的规定，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，因此，我们出具了无法表示意见的审计报告。

## 三、无法表示意见涉及事项是否存在对注册会计师依据已获取的审计证据能够确定重大错报的情形

对于出具无法表示意见所涉及的事项，我们实施了我们认为必要的审计程序，就已获取的审计证据而言，我们无法估计上述事项对华讯方舟 2021 年 12 月 13 日的财务状况和 2021 年度的经营成果和现金流的影响。

## 四、无法表示意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

由于无法获取充分、恰当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断“出具无法表示意见的事项”中涉及的事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

## 五、其他事项说明

上述专项说明是我们根据证券监管机构的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



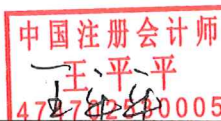
中国·深圳

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



谭旭明  
谭旭明

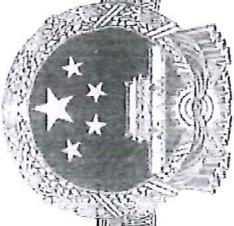
中国注册会计师：



王平平  
王平平

二〇二二年四月二十七日

主题词：华讯方舟股份有限公司 专项说明



统一社会信用代码  
91440300590742855B

# 营业执照

(副本)



名称 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)  
类型 普通合伙

执行事务合伙人 谭旭明

成立日期 2012年02月02日

主要经营场所 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B

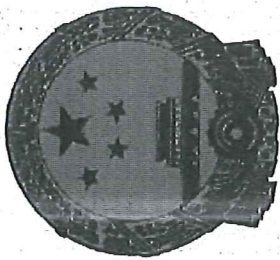
## 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



登记机关

2022年 02月 02日



# 会计师事务所 执业证书

名称：深圳旭泰会计师事务所  
(普通合伙)

首席合伙人：谭旭明

主任会计师：( )

经营场所：深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道

9003号湖北大厦29南B

组织形式：普通合伙

执业证书编号：47470253

批准执业文号：深财会[2012]6号

批准执业日期：2012年1月17日

证书序号：0016863

## 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：

二〇一二年一月十七日

中华人民共和国财政部制

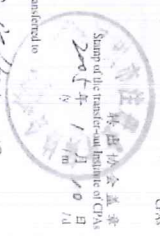
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

深圳中顺致会计师事务所  
SHEEN CHONG CHEUNG ACCOUNTANTS

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

深圳永信和会计师事务所  
SHEEN YING HO ACCOUNTANTS



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2005年11月10日  
转入协会盖章  
CPA

注意事项

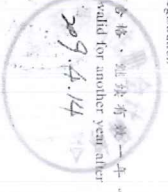
- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，作无效处理，办理补办手续。

1. When conducting the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be strictly 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.

427 李强 2019.12.31  
NOTES

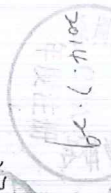
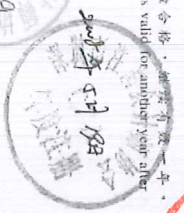
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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.



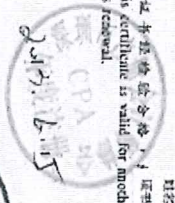
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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.



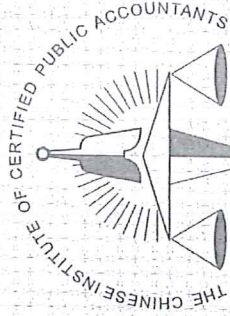
姓名: 谭旭明  
注册号: 440300611035



姓名: 谭旭明  
Full name: 谭旭明  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1987/06/12  
Date of birth: 1987/06/12  
工作单位: 深圳永信和会计师事务所  
Working unit: 深圳永信和会计师事务所  
身份证号码: 440403198706120599  
Identity card No.: 440403198706120599







中国注册会计师协会

姓名 王平平

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1988-01-04

Date of birth

工作单位 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

Working unit

身份证号码 430224198801044213

Identity card No.



### 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.



王平平

474702530005

深圳市注册会计师协会

证书编号: 474702530005  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 07 28 日  
Date of Issuance /y /m /d

月 /d