

关于对德奥通用航空股份有限公司
2021 年度财务报表
出具保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2022）第 217035



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110102052022051005575
报告名称:	关于对德奥通用航空股份有限公司2021年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明
报告文号:	中兴财光华审专字(2022)第217035号
被审(验)单位名称:	德奥通用航空股份有限公司
会计师事务所名称:	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年04月28日
报备日期:	2022年04月28日
签字注册会计师:	王振伟(230000050259), 张学福(370600160042)
 <p>(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)</p>	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

关于对德奥通用航空股份有限公司 2021年度财务报表 出具保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字(2022)第217035号

德奥通用航空股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了德奥通用航空股份有限公司(以下简称德奥通航公司)2021年度财务报表,包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021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2022年4月28日出具了保留意见的审计报告(中兴财光华审会字(2022)第217003号),审计报告中包含与持续经营相关的重大不确定性段。

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》、《监管规则适用指引——审计类第1号》及《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求,现就相关事项说明如下:

在上述财务报表审计中,我们按照《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作时的的重要性》确定重要性,德奥通航公司近年来经营状况大幅度波动,盈利和亏损交替发生,因此选取营业收入作为基准,2021年度营业收入为61,516.70万元,按0.50%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为307.58万元。

一、关于导致保留意见的事项

(一) 保留意见涉及的事项

1、重大交易未能如期实施形成的应收款事项

(1) 2020年9月8日德奥通航公司第五届董事会第十九次会议审议通过《关于公司与关联方签订产品销售及服务合同暨关联交易的议案》,德奥通航公司于2020年9月与深圳市中幼国际教育科技有限公司(以下简称中幼国际)签订关于多维智能学习空间未来教室互动系统的产品销售及服务合同,合同总价款99,000,000.00元,同年德奥通航公司与北京一数科技有限公司(以下简称北

京一数)签订教学投影系统设备购销合同,合同总价款 74,600,000.00 元,并预付了采购款 48,490,000.00 元。2020 年北京一数交付了部分产品,德奥通航公司将其销售给中幼国际并确认销售收入 7,008,849.53 元。2021 年因北京一数提供的产品及服务存在质量问题导致合同无法继续执行,德奥通航公司与北京一数解除了该采购合同。2021 年 12 月 31 日德奥通航公司应收中幼国际款项余额 4,950,000.00 元,应收北京一数款项余额 42,546,200.00 元,截至报告日款项也未收回。

(2) 德奥通航公司于 2021 年 4 月与苏州学力馆教育科技有限公司签订家电销售合同,合同价款 8,864,410.00 元,同年德奥通航公司与广州丰绩自动化设备有限公司(以下简称广州丰绩)签订采购合同,合同金额 7,960,667.00 元,并预付了采购款 7,164,600.30 元。2021 年广州丰绩未交付产品,截至报告日仍未交付。

我们无法获取充分、适当的审计证据以确认上述交易的可实现性以及因交易产生的应收款项的可收回金额。

2、证监会立案调查事项

德奥通航公司于 2022 年 2 月 17 日收到中国证券监督管理委员会的《立案告知书》(证监立案字 0062022008 号),因公司涉嫌信息披露违法违规,决定对公司立案,截至目前该立案调查尚无最终结论。

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,我们独立于德奥通航公司,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。

(二) 发表保留意见的理由和依据

上述事项可能存在的错报对公司 2021 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性,我们无法就此获取充分、适当的审计证据,以确定是否有必要对德奥通航公司 2021 年度财务报表作出相应调整。《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》第七条规定,当无法获取充分、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时,注册会计

师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对德奥通航公司 2021 年度财务报表发表了保留意见。

（三）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

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对德奥通航公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

二、关于与持续经营相关的重大不确定性

（一）与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

1、违规担保事项尚未解除

广州农村商业银行股份有限公司诉包括德奥通航公司在内 18 名被告金融借款合同纠纷一案，2022 年 1 月 30 日广东省广州市中级人民法院作出（2020）粤 01 民初 2011 号《民事判决书》文书，根据一审判决，广州农商银行未尽审查义务，德奥通航公司及另外两家上市公司对于法定代表人的选任以及公章的管理不善，均存在过错，均应承担部分责任。在《差额补足协议》无效情形下，德奥通航公司及另外两家上市公司分别在 1,585,666,666.67 元范围内对华翔公司不能清偿涉案债务的二分之一部分承担赔偿责任。德奥通航公司已计提预计负债 528,555,555.56 元，并已向广东省高级人民法院提起上诉，截至报告日该案件二审尚未开庭审理。

2、公司股票终止上市

德奥通航公司于 2022 年 2 月 7 日收到恢复上市保荐机构联储证券有限责任公司发来的《关于终止德奥通用航空股份有限公司恢复上市保荐的通知函》，因缺失推荐恢复上市保荐机构，2022 年 2 月 14 日深圳证券交易所发出《关于不同意德奥通用航空股份有限公司股票恢复上市申请的决定》（深证上（2022）第 155 号）。2022 年 4 月 21 日，深圳交易所上市委员会召开终止上市听证会，2022 年 4 月 22 日，决定公司股票终止上市。公司股票自 2022 年 5 月 5 日起进入退市整理期，退市整理期届满的次一交易日对公司股票予以摘牌。

这些事项或情况表明存在可能导致对德奥通航公司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）包含与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》，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。

（三）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德奥通航公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。德奥通航公司管理层运用持续经营假设编制 2021 年度财务报表是适当的，且财务报表附注（二）中已对重大不确定性作出充分披露，该事项不属于导致非无保留意见事项。基于《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》，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。

本专项说明仅供德奥通航公司 2021 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

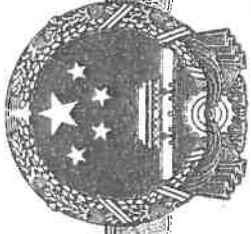


中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2022 年 4 月 28 日



营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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

(副本)(5-1)

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，出具有关审计报告；代理记帐、税务申报及其他经济管理活动；承办法律事务；其他法律法规规定的业务；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

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

与原件一致



登记机关

2021

年12月07日

市场主体应当于每年1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。

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

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



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

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

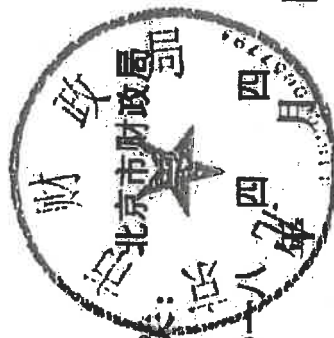
批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

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



姓名: 王淑伟
 Full name: 王淑伟
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1982-02-21
 Date of birth: 1982-02-21
 工作单位: 黑龙江正达会计师事务所
 Working unit: 黑龙江正达会计师事务所
 身份证号: 232332198202215711
 Identity card No.: 232332198202215711



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: 王淑伟
 证书编号: 230000050259

2017年 3月 19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.

2009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.



2010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.



2011年 月 日



证书编号: 230000050259
 No. of Certificate: 230000050259

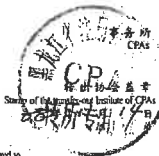
批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Heilongjiang Institute of CPAs

发证日期: 2006年 4月 17日
 Date of issuance: 2006 4 17

2007年 3月 9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 to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2008年 11月 16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

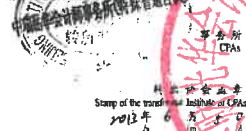


同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2008年 6月 17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 to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2008年 6月 17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
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

- NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. Its transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting 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.

与原件一致



姓名: 张宇强
 Full name: Zhang Yuqiang
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1975-06-17
 Date of birth: 1975-06-17
 工作单位: 北京永拓会计师事务所有限公司
 Working unit: Beijing Yongtuo Accounting Firm Co., Ltd.
 执业证书号: 370786730617633
 Identity card No.



姓名: 张宇强
 证书编号: 370600160042

证书编号: 370600160042
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2006年5月
 Date of Issuance: 2006年5月

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31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.

北京注册会计师协会
 2007年度检验合格

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31日



2010年检验合格
 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.

北京注册会计师协会
 2012年度检验合格

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

北京注册会计师协会
 2007年10月8日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会
 2007年10月11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

北京注册会计师协会
 2007年10月11日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会
 2007年10月11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

北京注册会计师协会
 2011年7月7日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会
 2011年7月1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 to

- NOTES
- When transferring, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 - This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 - The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 - In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of notice after making an announcement of loss on the newspaper.

与原件一致