

大连友谊(集团)股份有限公司
出具无保留意见审计报告中与持续经营相关
的重大不确定性段意见涉及事项的专项说明

大华核字[2020]004189号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大连友谊(集团)股份有限公司
出具无保留意见审计报告中与持续经营相关的
重大不确定性段意见涉及事项的专项说明

目 录	页 次
一、出具无保留意见审计报告中与持续经营相关的 重大不确定性段意见涉及事项的专项说明	1-3

出具无保留意见审计报告中与持续经营相关的 重大不确定性段意见涉及事项的专项说明

大华核字[2020]004189 号

大连友谊(集团)股份有限公司全体股东:

我所接受委托,业已完成大连友谊(集团)股份有限公司(以下简称大连友谊)2019年度财务报表的审计工作,并于2020年4月27日出具了大华审字[2020]007119号包含与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则》的规定,现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下:

一、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注三(二)及财务报表附注十四(四)所述,大连友谊2018年度及2019年度已连续两年亏损,亏损金额(归属母公司)分别为41,493万元、32,620万元;2018年度及2019年度连续两年现金及现金等价物净增加额为负数,分别为-33,913万元、-18,477万元;截止2019年12月31日逾期未能偿还的银行借款本息为43,032万元,并且已被相关银行采取诉讼、财产保全等司法措施。大连友谊已在财务报表附注十四(四)中披露

了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具与持续经营相关的重大不确定性段意见的理由和依据

《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。

三、与持续经营相关的重大不确定性段审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

上述与持续经营相关的重大不确定性段不会对大连友谊 2019 年度财务状况、经营成果和现金流量造成具体金额的影响。

四、带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段的无保留意见涉及的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

上述事项段涉及的事项或情况，不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。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所

所和注册会计师无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

杨英锦

中国·北京

中国注册会计师：_____

孙劲松

二〇二〇年四月二十七日