

关于北京中科可来博电子科技股份有限公司
2017 年度审计报告非标意见的专项说明

中兴财光华审专字（2018）第 202154 号



关于北京中科可来博电子科技股份有限公司 2017年度财务报表出具 无法表示意见的专项说明

北京中科可来博电子科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计北京中科可来博电子科技股份有限公司（以下简称可来博公司）2017年度财务报表，包括2017年12月31日的资产负债表，2017年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表和财务报表附注，并于2018年6月27日出具了无法表示意见的审计报告（中兴财光华审会字（2018）第202138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—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、审计报告中无法表示意见的内容

我们在审计报告中撰写的“形成无法表示意见的基础”段的内容如下：

1、涉及应收账款的事项

如“附注五、财务报表主要项目注释2、应收账款”所示，可来博公司截止2017年12月31日应收账款余额为37,547,826.31元，我们实施了检查、函证、工商查档等必要的审计程序，回函可以确认的金额为6,437,200.00元，占总额的17.14%，除此之外我们发出的询证函未收到回函且无法实施其他替代审计程序，也无法实施充分适当的审计程序以确定上述应收账款的期末可收回性。鉴于对该等事项我们无法获取充分、适当的审计证据，因此我们无法判断公司上述应收账款期末余额的准确性，也无法确定是否有必要对应收账款余额进行调整。

2、涉及应付账款的事项

如“附注五、财务报表主要项目注释8、应付账款”所示，可来博公司截止2017年12月31日应付账款余额为1,596,285.92元，我们实施了检查、函证

等必要的审计程序，回函可以确认的金额为 569,074.00 元，占应付账款总额的 35.65%。除此之外我们发出的询证函未收到回函，也无法实施其他满意的替代程序以确认应付账款期末金额的准确性。因此我们无法判断上述应付账款是否恰当，以及对可来博公司财务状况、经营成果和现金流量的影响。

3、审计范围受到限制

(1) 涉及银行存款的事项

我们对银行账户实施函证审计程序，但可来博公司因公章被原法定代表人克扣，我们无法取得银行预留印鉴，无法取得银行回函，也无法取得本部的已开立银行账户结算清单及企业信用报告，同时无法实施其他有效的替代审计程序。我们无法获取充分、适当的审计证据对于银行账户的数量以及银行存款余额及是否存在使用限制进行判断；也无法判断其对可来博公司财务状况以及经营成果的影响。

(2) 涉及存货的事项

可来博公司截止 2017 年 12 月 31 日存货账面记录 4,358,975.38 元，占企业期末资产总额的 9.02%，由于公司内部人员变动，存货未得到有效管理，存货盘点以及函证程序未得到有效实施，也无法实施替代审计程序以对期末存货的数量和状况获取充分、适当的审计证据。

(3) 涉及收入、成本、费用的事项

可来博公司由于公司管理层变动频繁，内部控制薄弱，我们无法实施满意的审计程序，获取充分适当的审计证据保证收入、成本、费用等的真实性与完整性及列报与分类准确性，无法判断上述事项对可来博公司财务状况、经营成果的影响。

(4) 涉及应交税费及税金及附加的事项

可来博公司公章被原法定代表人克扣，自 2017 年 7 月以来未进行纳税申报且 2017 年 1-6 月的纳税申报资料丢失，我们无法获取充分、适当的审计证据对于其所计提的应交税费及税金及附加进行确认。

(5) 涉及应付职工薪酬的事项

可来博公司自 2017 年 7 月以来拖欠员工工资，后造成员工被迫离职，可来博公司根据劳动法预提赔偿金金额及未支付的职工薪酬，但该计提金额未与员工签订补偿协议，也未与员工达成口头协议，我们无法获取充分、适当的证据以合理判断该计提金额是否准确及其对可来博公司财务状况和经营成果的影响。

(6) 涉及或有事项的事项

可来博公司面临较多的诉讼、仲裁等或有事项，我们无法获取全部或有事项相关的资料并无法预计这些或有事项对可来博公司财务状况、经营成果和现金流量的影响。

(7) 涉及关联方及其交易的事项

在审计中，我们无法实施满意的审计程序，获取充分适当的审计证据，以识别可来博公司的全部关联方，我们无法合理保证可来博公司关联方和关联方交易的相关信息得到恰当和充分的披露，及这些交易可能对可来博公司的财务报告产生重大影响。

4、与持续经营相关的重大不确定性

如“附注二、财务报表的编制基础 2、持续经营”所述，可来博公司股东大会和董事会选举决议产生新的法定代表人陈曙光后，原法定代表人张新燕克扣公章、营业执照及税控机等公司日常经营所必须的章证，导致可来博公司无法进行工商变更，使可来博公司自 2017 年 6 月以来停工停产，拖欠工资，员工被迫离职，无法正常经营与纳税，使公司面临劳动诉讼风险以及税务风险。这些事项连同“附注二、财务报表的编制基础 2、持续经营”所示的其他事项，表明存在可能导致可来博公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。截止审计报告日，可来博公司虽已对改善持续经营能力拟定了相关措施，但仍未能就与改善持续经营能力相关的未来应对计划提供充分、适当的证据。因此，我们无法判断可来博公司管理层继续按照持续经营假设编制财务报表是否恰当。

二、出具无法表示意见的审计报告的理由和依据

根据《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》第四章第二节第十条：“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，故出具无法表示意见。

三、无法表示意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

我们因无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础而无法对可来博公司的财务报表发表审计意见；在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法估计以上事项对可来博公司报告期内财务状况和经营成果的影响。

四、无法表示意见中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的情形说明

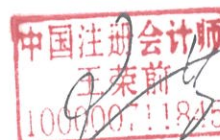
由于我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础，所以无法判断无法表示意见涉及事项是否存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

本专项说明仅供可来博公司 2017 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



2018年6月27日



营业执照

(3-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

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

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

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

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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

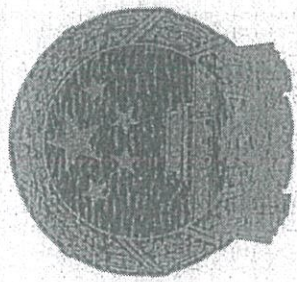
登记机关



2018

年 01 月 31 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



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

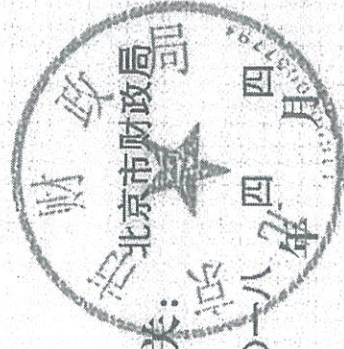
批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

说明

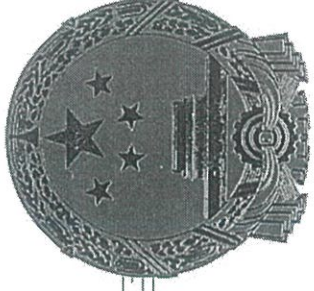
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000447

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。

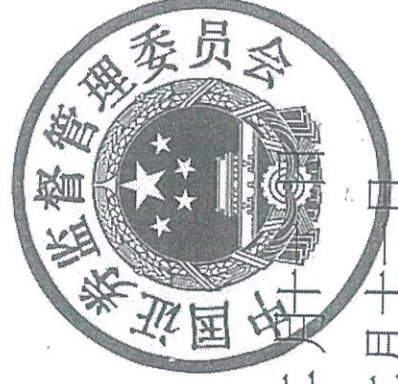
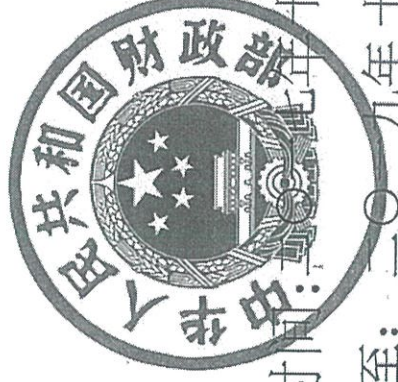
首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一九年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日



与原件一致



姓名 Full name	王荣前
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1966年10月29日
工作单位 Working unit	中才会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	362501661029067



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

100000711845

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

中国注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

1999年 9月 28日
/y /m /d

1999年 9月 28日
/y /m /d



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.



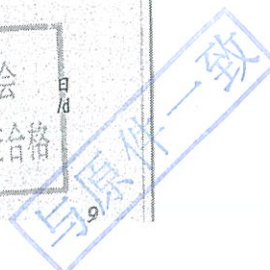
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



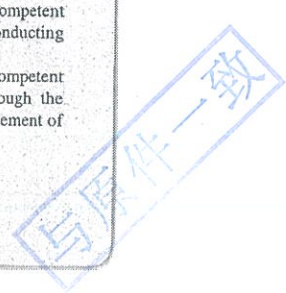
2006年 3月 1日

北京注册会计师协会
2007年度任职资格检查合格



<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>年 / 月 / 日</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>年 / 月 / 日</p> <p>10</p>	<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>2000年 8月 8日</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>2000年 8月 8日</p> <p>11</p>
---	---

<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>2007年 2月 5日</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>2007年 2月 5日</p> <p>12</p>	<p>转出: 兴华 2013.6.25</p> <p>转入: 中财光华 2013.6.25</p> <p>一、注册会计师执业资格证书, 必须向委托方出示证书。 二、本证书仅限于原定使用单位, 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, 登报声明作废后, 办理补发手续。</p> <p>转出: 中财光华 2014.11.26</p> <p>转入: 中财光华 2014.11.26</p> <p>NOTES</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary. 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. <p>13</p>
---	--





姓名 Full name 彭国栋
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1976-09-21
 工作单位 Working unit 睢宁县仁和会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 320324197609210037



证书编号:
No. of Certificate

320300140010

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2004 年 12 月 3 日



与原件一致



与原件一致

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



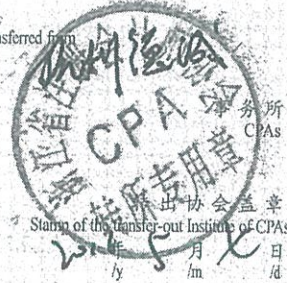
同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

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



11

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



12

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，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
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.

