

关于中光高科（北京）节能投资管理股份有限公司
2018 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



关于中光高科（北京）节能投资管理股份有限公司 2018 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

[2019]京会兴专字第 69000017 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受中光高科（北京）节能投资管理股份有限公司（以下简称“中光高科公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了中光高科公司 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年 1-12 月利润表、现金流量表、股东权益变动表和财务报表附注，并出具了[2019]京会兴审字第 69000131 号保留意见审计报告。

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，我们对本所就该公司上述财务报表出具的非标意见说明如下

一、审计报告中非标意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表利润表所列示：中光高科 2018 年度发生净亏损 4,595,977.45 元，且于 2018 年 12 月 31 日流动负债高于流动资产 7,849,552.55 元。如财务报表附注二（二）所述，中光高科拟采取相关措施改善企业的经营情况，对上述措施我们无法获取充分、适当的审计证据，因而我们无法对上述措施能否有效改善企业的生产经营情况做出准确判断，我们认为公司持续经营能力具有重大不确定性。

如财务报表附注五、7 存货及附注五、8 固定资产所述，截至 2018 年 12 月 31 日，中光高科账面库存商品净值 2,137,074.94 元，账面生产设备净值 3,060,715.63 元。截至本财务报告批准报出日，中光高科仍处于亏损状态，公司工程项目较少，

第 1 页，共 3 页

www.xhcpas.com

地址：北京市西城区裕民路 18 号北环中心 1107 邮编：100029

Add: Room 1107, North Ring Center, No.18 Yumin Road, Xicheng District, Beijing P.C.: 100029

电话：+86-10-82250666-6100 传真：+86-10-822544371 电子邮件：xhcpas@xhcpas.com Tel: +86-10-82250666-6100 Fax: +86-10-822544371 E-mail:

xhcpas@xhcpas.com



存货及固定资产大多处于闲置状态，且我们对中光高科提供的存货及固定资产减值测试的相关资料进行了必要分析和充分讨论，但无法对存货及固定资产减值测试所依据的业绩增长假设的合理性获取充分、适当的审计证据，因而我们无法对存货及固定资产减值测试结论的适当性做出准确判断。

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，我们独立于中光高科，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、出具非标意见的审计报告的依据和理由

上述事项影响中光高科 2018 年度财务报表的特定项目，可能存在的未发现的错报对中光高科 2018 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，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中光高科 2018 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，我们对中光高科 2018 年度财务报表发表了保留意见。

三、非标意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

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中光高科报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致中光高科盈亏性质的变化，持续经营能力的判断。

四、非标意见段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

无



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

五、其他说明事项

上述专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，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及所在的会计师事务所无关。



北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京
二〇一九年六月二十四日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



编号: 105286907



营业执照

(副本)⁽²⁻¹⁾

统一社会信用代码 911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 陈胜华

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至2063年11月21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,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;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

仅供报告附件使用

登记机关

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。

2018



qxyx.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号:000419

仅供报告附件使用

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
北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：陈胜华



证书号：10

发证时间：二〇一〇年七月五日

证书有效期至：二〇一〇年七月五日



证书序号: 0000211

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：北京市财政局

二〇一八年八月二十日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用

会计师事务所

执业证书

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：陈胜华

主任会计师：

经营场所：

北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000010

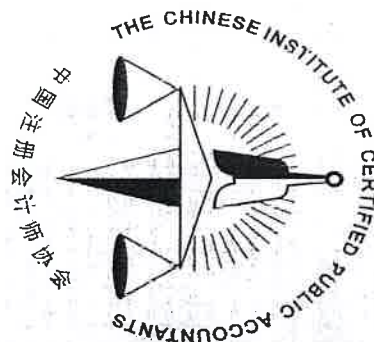
批准执业文号：京财会许可（2013）0060号

批准执业日期：2013年10月10日





姓名	吴秀英
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1973-08-07
Date of birth	
工作单位	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
Working unit	
身份证号码	130105197308070868
Identity card No.	



仅供报告附件使用



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: 130000260494
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 11 月 24 日
Date of Issuance /y /m /d



证书编号: 411000150013
No. of Certificate
批准注册协会: 河南注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 05 月 28 日
Date of Issuance

年度检验登记

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



2015 08 30日

姓名: 冯燕
Full name: 女
性别: 女
Sex: 1872-06-20
出生日期: 1872-06-20
工作单位: 许昌鼎力联合会计师事务所
Working unit: 411024197208206287
身份证号码: 411024197208206287
Identity card No.



仅供报告附件使用

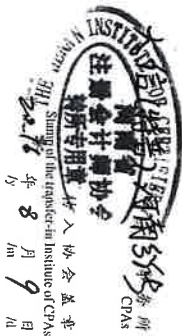
注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出



2016 年 8 月 9 日

同意调入



2016 年 8 月 9 日

年度检验登记

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



2016年3月30日

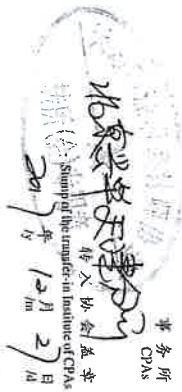
注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出



2017 年 12 月 4 日

同意调入



2017 年 12 月 27 日

年度检验登记

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



2017年3月30日

