

关于宁波爱珂智能科技股份有限公司

2018 年度财务报告非标准审计意见

的专项说明

亚会 B 专审字 (2019) 0375 号

目 录

1、 专项说明

1

委托单位：宁波爱珂智能科技股份有限公司

审计单位：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：(86) 010 84715612

传真号码：(86) 010 88312386



亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
中国北京 西城区丰公庄大街9号
五栋大楼B2座301室 邮编100004
电话 +86 10 84715612
传真 +86 10 88312386
www.apag-cn.com

关于宁波爱珂智能科技股份有限公司 2018年度财务报告非标准审计意见的专项说明

亚会B专审字(2019)0375号

我们接受委托,对宁波爱珂智能科技股份有限公司(以下简称“爱珂智能公司”)2018年度财务报表进行了审计,并于2019年6月27日出具了亚会B审字(2019)1887号带强调事项段的无法表示意见的审计报告。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——非标准审计意见及其涉及事项的处理(2018年修订)》和《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、审计报告中非标意见的内容

(1) 出具无法表示意见的事项

①我们对爱珂智能公司2018年度营业收入、营业成本进行审计过程中,所实施的凭证抽查、合同检查等程序未能获得充分的审计证据;由于公司未能提供必要的内部及外部资料,我们无法实施进一步审计程序或者替代审计程序,无法对相关交易形成的收入、成本的真实性、完整性予以确认。

②2018年12月,爱珂智能公司将账面价值7,536,103.52元的原材料,以100,000.00元的价格销售给自然人,审计过程中我们只取得相关银行转账凭证,无法实施进一步审计程序或者替代审计程序,以对该项交易的真实性、准确性获取充分、适当的审计证据,无法确认该项交易的真实性。

③2016年-2017年,公司控股股东、实际控制人施杰军在未经公司董事会及股东大会审议的情况下,以公司名义对外借款并转入其个人账户、以公司名义对其个人借款提供担保,因施杰军无法偿还相关债务,导致公司2018年度面临多起诉讼。由于无法就公司自非金融机构借款或为施杰军自非金融机构借款提供担保获取充分、适当的审计证据,我们无法确认截至审计报告日,公司是否存在其他未进行账务处理的债务或其他的对外担保事项。



亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
中国北京 西城区车公庄大街9号
五栋大楼B2座301室 邮编 100004
电话 +86 10 84715612
传真 +86 10 88312386
www.apag-cn.com

④2018年上半年,爱珂智能公司经营活动已处于停滞状态,截至2018年9月,公司原管理层及所有员工均已离职,新旧管理团队对公司经营活动未进行有效交接,导致我们在审计过程中无法对应收账款实施函证等审计程序;爱珂智能公司也未对应收账款采取任何催收措施且无法对应收账款的可收回金额进行合理估计。2018年12月31日,爱珂智能公司应收账款账面余额21,508,742.75元,按一般信用风险组合应收款项的坏账准备计提方法,按账龄计提了坏账准备。我们无法实施有效的审计程序以获取充分、适当的审计证据,无法判断应收账款坏账准备计提的合理性。

(2) 强调事项

爱珂智能公司2017年、2018年持续发生大额亏损;截至2018年12月31日,公司股东权益为-1,334,665.20元,主营业务严重萎缩,且存在大量逾期债务。这些事项或情况表明存在可能导致对爱珂智能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、出具非标意见审计报告的理由和依据

(1) 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号—在审计报告中发表非无保留意见》第三条、第十条及应用指南,当导致发表非无保留意见的事项“无法获取充分、适当的审计证据”,且这些事项“对财务报表产生或可能产生的影响重大且具有广泛性”时。“注册会计师应当发表无法表示意见”。

(2) 强调事项段的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第1502号—非标准审计报告》第二章第六条:当存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况、但不影响已发表的审计意见时,注册会计师应当在审计意见段之后增加强调事项段对此予以强调。

根据《中国注册会计师审计准则第1324号—持续经营》第十七条规定,“如果注册会计师根据职业判断认为,鉴于不确定性潜在影响的重要程度和发生的可能性,为了使财务报表实现公允反映,管理层有必要适当披露该不确定性的性质和影响,则表明存在重大不确定性”;第十八条规定,“如果认为管理层运用持续经营假设适合具体情况,但存在重大不确定性,注册会计师应当确定:(一)财务报表是否已充分披露可能导致对持续经营能力产生重



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 西城区车公庄大街 9 号
五栋大楼 B2 座 301 室 邮编 100004
电话 +86 10 84715612
传真 +86 10 88312386
www.apag-cn.com

大疑虑的主要事项或情况，以及管理层针对这些事项或情况的应对计划；（二）财务报表是否已清晰披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，并由此导致被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务”；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“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以（一）提醒财务报表所有者关注财务报表附注中本准则第十八条所述事项的披露；（二）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”。

上述与持续经营相关的重大不确定性事项符合审计准则的相关规定，我们在无法表示意见的基础上，提醒报表使用者关注爱珂智能公司与持续经营能力相关的不确定性事项。

三、对报告期公司财务情况和经营成果的影响

上述事项，造成我们无法判断对爱珂智能公司 2018 年度财务状况和经营成果的确切影响。

四、涉及事项是否显示违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

上述事项，造成我们无法判断其是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

五、使用目的

本专项说明仅供爱珂智能公司为 2018 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



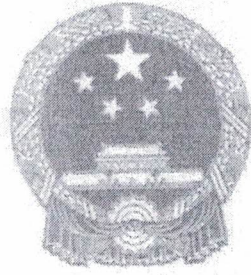
中国注册会计师：



中国注册会计师：



2019 年 6 月 27 日



营业执照

(副本)⁽⁶⁻⁶⁾

统一社会信用代码 911100000785632412

名称 亚太（集团）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 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

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

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。

2019



qyxy.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:0000188

说明

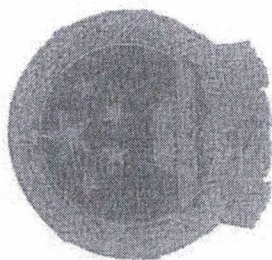
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年四月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:伙)

首席合伙人: 王子龙

主任会计师:

经营场所:北京市车公庄大街9号院B座2单元301室



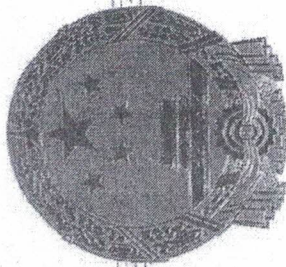
特殊普通合伙

组织形式: 11010075

执业证书编号:

批准执业文号:京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日



证书序号: 000426

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

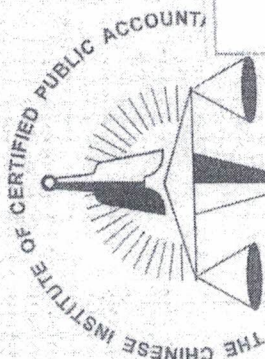
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一〇年十二月十一日
证书有效期至: 二〇一〇年十二月十一日



姓名: 申利超
证书编号: 110001840019

申利超

女

1979-9-30

中经会计师事务所有限责任公司

130403197909301529

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



证书编号: 110001840019
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007-10 月 日
Date of Issuance

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



事务所
CPAs

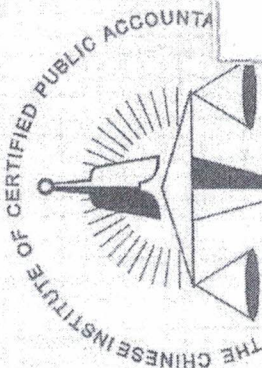
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年 12月 22日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年 12月 22日
/y /m /d



姓名: 于蕾

证书编号: 110004360015

姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.



于蕾
女
1985-12-04
北京国府嘉盛会计师事务所有限公司
130828198512040029

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 10 月 16 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
* 2014年 10 月 16 日

证书编号:
No. of Certificate 110004360015

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2014 年 07 月 16 日