



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于山东春鹏彩虹智能电气股份公司
2018 年度财务报告非标审计意见
的专项说明

中国·北京
BEIJING CHINA

关于山东春鹏彩虹智能电气股份公司 2018 年度财务报告非标审计意见的专项说明

中审亚太审字(2019)020551-2 号

山东春鹏彩虹智能电气股份公司全体股东:

我们接受委托,审计了山东春鹏彩虹智能电气股份公司(以下简称“春鹏智能电气公司”)包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表,2018 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。并于 2019 年 6 月 27 日出具了中审亚太审字(2019)020551 号无法表示意见审计报告。

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—非标准无保留意见及涉及事项的处理》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等规定,现对导致非标准无保留意见的事项说明如下:

一、非标准无保留审计意见涉及的主要内容

1、审计报告中“二、形成无法表示意见的基础”

审计中,我们发现公司对存货管理极不规范,无专职仓库管理人员,仓库无收发存台账,缺乏与存货管理相关的内部控制政策和措施,财务账无法反映真实的存货和销售采购业务,我们无法实施有效的审计程序,以对 2018 年 12 月 31 日的存货及 2018 年度的营业收入、营业成本获取充分、适当的审计证据确认其真实性和完整性;同时我们在审计中对应收账款及应付账款实施了函证程序,截止本报告日,应收账款回函率为 44.63%、应付账款回函率为 15.87%,上述函证回函率较低,我们无法实施满意的替代审计程序,无法判断上述往来款的真实完整性、是否存在坏账损失以及对财务报表的影响。

2、审计报告中“三、与持续经营相关的重大的不确定性”

我们提醒财务报表使用者关注,春鹏智能电气公司 2018 年度净亏损人民币 26,306,297.72 元、2017 年度净亏损人民币 29,658,606.59 元、2016 年度净亏损人民币 2,776,491.12 元;以及截止报告日未能偿还到期的借款 1,838.87 万元、商业承兑汇票 191.22 万元、其他应付款马山清及巩和国 3,941.34 万元,共

计 5,971.43 万元，同时还需考虑导致无法表示意见事项的影响。针对上述可能导致对持续经营假设产生疑虑的情况，虽然春鹏智能电气公司管理层制定了相应的应对计划（已在附注编制基础中披露），但是可能导致对持续经营能力产生疑虑的重大事项或情况仍然存在不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、出具非标准无保留审计意见的依据和理由

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。

针对“审计报告中“二、形成无法表示意见的基础””审计中，我们发现公司对存货管理极不规范，无专职仓库管理人员，仓库无收发存台账，缺乏与存货管理相关的内部控制政策和措施，财务账无法反映真实的存货和销售采购业务，我们无法实施有效的审计程序，以对 2018 年 12 月 31 日的存货及 2018 年度的营业收入、营业成本获取充分、适当的审计证据确认其真实性和完整性；同时我们在审计中对应收账款及应付账款实施了函证程序，截止本报告日，应收账款回函率为 44.63%、应付账款回函率为 15.87%，上述函证回函率较低，我们无法实施满意的替代审计程序，无法判断上述往来款的真实完整性、是否存在坏账损失以及对财务报表的影响，我们无法获取充分、适当的审计证据以此调整存货、收入成本的金额及往来款的余额。

针对上述事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性。因此，我们对贵公司 2018 年度财务报表出具无法表示意见的审计报告。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》，春鹏智能电气公司 2018 年度净亏损人民币 26,306,297.72 元、2017 年度净亏损人民币 29,658,606.59 元、2016 年度净亏损人民币 2,776,491.12 元；以及截止报告日未能偿还到期的借款 1,838.87 万元、商业承兑汇票 191.22 万元、其他应付款马山清及巩和国 3,941.34 万元，共计 5,971.43 万元。表明春鹏智能电气公司在财务方面存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段或其他事项



段》的规定，我们认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据执业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项。因此我们在财务报告的与持续经营相关的重大不确定事项段中进行说明，提醒财务报表使用者进行关注。

三、非标准无保留审计意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

由于我们无法获取充分、适当的审计证据，无法表示意见段中涉计事项对贵公司 2018 年度财务状况和经营成果的影响数无法判断。

四、非标准无保留审计意见涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

由于我们无法获取到与上述存货、收入成本、往来款等事项相关充分、适当的审计证据，我们不能判断上述无法表示意见所涉及的会计处理是否明显违反会计准则和相关信息披露规范性的规定。

五、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

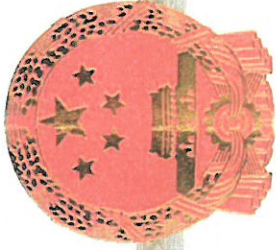
中国注册会计师：解东



中国注册会计师：赵建华



二〇一九年六月二十七日



营业执照

统一社会信用代码

91110108061301173Y



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

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年01月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至 长期

执行事务合伙人 郝树平

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；开展法律规定的经营活动。（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）



仅供报告使用



登记机关

2019年03月25日



证书序号：000401

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
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：郝树平



仅供报告使用



发证时间：二〇二一年一月二十日

证书号：22

证书有效期至：二〇二一年一月二十日



证书序号: 0011854

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》。

会计师事务所

执业证书

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 郝树平

主任会计师:

经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期: 2012年09月28日

发证机关: 北京市财政局

二〇一二年五月八日

中华人民共和国财政部制

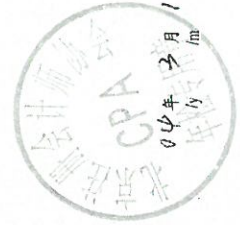


仅供报告使用



姓 名 解乐
 Full name _____
 性 别 男
 Sex _____
 出生日期 1972/10/21
 Date of birth _____
 工作单位 华网会计师事务所有限责任公司
 Working unit _____
 身份证号码 110108721021421
 Identity card No. _____

年度检验登记
 Annual Inspection Registration
 有效期一年
 other year after



证书编号: 110002010004
 No. of Certificate _____
 批准注册协会: 北京市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs _____
 发证日期: 2002年09月05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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 09年 9月 21日
 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 09年 9月 21日
 /y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2014年 6月 6日
 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2014年 8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 月 日
Year /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 月 日
Year /m /d

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

山东博华
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年5月17日
Year /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太山东分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年5月17日
Year /m /d

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
年 月 日
Year /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
年 月 日
Year /m /d



姓名 赵建华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-01-30
Date of birth
工作单位 山东博华有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 370303197301303517
Identity card No.



证书编号: 370300130044
No. of Certificate

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

发证日期: 2014年11月11日
Date of Issuance

2015年3月1日