

关于该云（上海）科技股份有限公司
2018 年度审计报告非标意见的专项说明
中兴财光华审专字（2019）第 304117 号



关于该云(上海)科技股份有限公司 2018年度财务报表出具无法表示意见 的专项说明

中兴财光华审专字(2019)第304117号

该云(上海)科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了该云(上海)科技股份有限公司(以下简称该云科技公司)2018年度财务报表,包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表,2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注,并于2019年6月28日出具了无法表示意见的审计报告(中兴财光华审会字(2019)第304176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、审计报告中强调事项段的内容

1、涉及存货、固定资产、无形资产的事项

如财务报表附注五、5、存货所述,该云科技公司2018年期末存货账面价值1,855,195.49元;如财务报表7、固定资产所述,固定资产账面价值725,769.21元;如财务报表8、无形资产所述,无形资产账面价值9,802,697.52元。

针对上述事项,该云科技公司未能提供完整的财务资料,且无法实施有效的监盘程序,也无法实施其他满意的替代程序获取充分、适当的审计证据,来确认存货、固定资产及无形资产账面余额的真实性、准确性。我们也无法获取充分、适当的审计证据以合理判断相关资产减值金额,及其对该云科技公司财务状况和经营成果的影响。

2、涉及应付账款的事项

如财务报表附注五、10所述,该云科技公司应付漯阳市昭融电子有限公司余额2,912,604.56元,本款项涉及诉讼纠纷,诉讼判决与账面余额不符。我们虽然实施了检查、函证等审计程序,但截至报告日止,我们未收到回函,我们无法实施其他满意的替代程序获取充分、适当的审计证据,因此我们无法对该云科技公司与漯阳市昭融电子有限公司的应付账款余额发表审计意见。

3、涉及应收账款的事项

如财务报表附注 5、2 所述，该云科技公司应收账款账面余额 5,534,559.30 元，我们虽然实施了检查、函证等审计程序，但截至报告日止，我们仍未收到回函，我们无法实施其他满意的替代程序获取充分、适当的审计证据，且该云科技公司无法对上述应收款项的可收回性进行证实。我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断上述应收款项是否存在减值及具体减值金额，及其对该云科技公司财务状况和经营成果的影响；

4、涉及收入的事项

如财务报表附注五、19 所述，营业收入 470,544.14 元，该云科技公司未能提供完整的财务资料，我们无法实施其他满意的替代程序获取充分、适当的审计证据，来确认营业收入的真实性、准确性。

5、涉及持续经营的事项

该云科技公司 2018 年期末流动负债超过流动资产 10,281,104.03 元；2018 年度营业收入 470,544.14 元，较 2017 年度降低 69.50%，2018 年度净亏损 3,261,267.74 元，且存在未连续生产的状况。

上述状况可能会影响该云科技持续经营能力。该云科技在附注二、2 中已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。

二、出具无法表示意见的审计报告的理由和依据

上述事项影响该云（上海）科技股份有限公司 2018 年度财务报表的多个项目，可能存在的未发现的错报对公司 2018 年度财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对该云（上海）科技股份有限公司 2018 年度财务报表作出调整。按照《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；第十条规定，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。因此，我们对该云（上海）科技股份有限公司 2018 年度财务报表发表了无法表示意见。

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

由于审计范围受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定无法表示意见涉及的事项是否存在重大错报。

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

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定无法表示意见涉及的事项对该云（上海）科技股份有限公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

本专项说明仅供该云科技公司 2018 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



2019 年 6 月 28 日

编号: 1 04972140

营业执照

(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；企业管理咨询。（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

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 10 15
年 月 日

qyxy.baic.gov.cn

国家市场监督管理总局监制



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

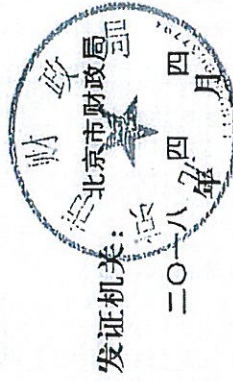
说明

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。

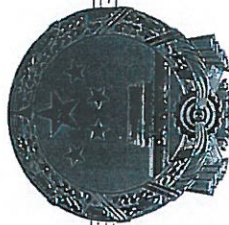
《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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》。



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

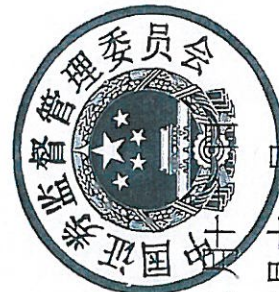
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

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: 刘显军
Full name: 刘显军
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1967-01-29
Date of birth: 1967-01-29
工作单位: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 320602196701290012
Ident. card No: 320602196701290012



证书编号: 320000340022
No. of certificate: 320000340022
颁发机构: 江苏省注册会计师协会
Issued by: Jiangsu Association of Certified Public Accountants
发证日期: 2006 年 11 月 28 日
Date of issue: 2006 年 11 月 28 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自签发之日起计算。
This certificate is valid for one year after this renewal.



刘显军(320000340022)
徐已通(2018年年检)
2018年04月30日

注册会计师 傅华松 变更市场登记
Registration of the Certified Public Accountant Fu Huasong
傅华松
傅华松
傅华松

注册会计师 傅华松
傅华松
傅华松

注册会计师 傅华松
傅华松
傅华松

注册会计师 傅华松 变更市场登记
Registration of the Certified Public Accountant Fu Huasong
傅华松
傅华松
傅华松

注册会计师 傅华松
傅华松
傅华松

注册会计师 傅华松
傅华松
傅华松

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自签发之日起计算。
This certificate is valid for one year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自签发之日起计算。
This certificate is valid for one year after this renewal.



姓名: 李锐
 Full Name: Li Rui
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1982-11-20
 Date of Birth: 1982-11-20
 工作单位: 上海立信会计师事务所(普通合伙)
 Working Unit: Shanghai Lixin Accounting Firm (General Partnership)
 身份证号: 420602198211203001
 Identity Card No.: 420602198211203001



姓名: 李锐
 Name: Li Rui
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1982-11-20
 Date of Birth: 1982-11-20

年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 本证书有效, 请妥善保管。
 This certificate is valid for another year after the
 this renewal.



2018年04月30日



年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 本证书有效, 请妥善保管。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



李锐(110102050053)
 已注册2018年年度
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年度检验合格

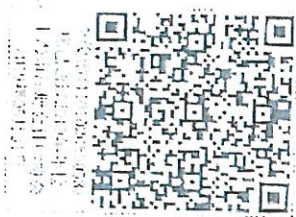
本证书有效, 请妥善保管。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



2018年04月30日

年度检验合格

本证书有效, 请妥善保管。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



李锐(110102050053)
 已注册2018年年度
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年度检验合格

本证书有效, 请妥善保管。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



2018年04月30日