证券代码：831776

证券简称：中云创

主办券商：广州证券

河南中云创光电科技股份有限公司 董事会对中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出 具无法表示意见审计报告的专项说明的公告

本公司及董事会全体成员保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

一、无法表示意见的基本情况

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）接受河南中云创光电科技股份有限公司（以下简称“公司”）的委托，对公司 2018 年度财务报表进行审计，并出具了无法表示意见的《审计报告》（中兴财光华审会字(2019)第 304265 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》和《关于做好挂牌公司 2018 年年度报告披露相关工作的通知》（股转系统发〔2018〕2533 号）及相关规定，现将有关情况说明如下：

一、审计报告中导致会计师形成无法表示意见的基础（“（二）、形成无法表示意见的基础”）

1. 涉及应收款项计提坏账准备的事项

中云创公司应收账款账面余额为 301,748,129.93 元，其中无风险组合账面余额 123,464,869.59 元（含长期应收款逾期转入金额 57,222,288.00 元），占应收账款余额的 40.92%；中云创公司分期收款

销售商品一年内到期的长期应收款余额为 14,780,979.63 元，占一年内到期的非流动资产余额的 100.00%；中云创公司分期收款销售商品的长期应收款余额为 141,218,326.01 元，占长期应收款余额的 100.00%。

中云创公司的主要客户为政府机构，且多为分期收款的销售业务（年限较长），并将应收政府机构款项划分为无风险组合，未计提坏账准备，但中云创公司无法对应收政府机构款项的期末账面余额的可收回性进行证实，且已有政府机构到期未按合同约定支付款项的情况。我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断应收政府机构款项是否存在减值及具体减值金额，及其对中云创公司财务状况和经营成果的影响。

2. 涉及固定资产、无形资产的事项

中云创公司 2018 年经营情况恶化，资产利用率低，房屋建筑物及生产设备闲置。我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断相关资产是否存在减值及具体减值金额，及其对中云创公司财务状况和经营成果的影响。

3. 涉及应付职工薪酬的事项

中云创公司 2018 年度人员变动较大，我们根据所获取的相关资料，无法判断是否涉及劳资纠纷，相应赔偿是否充分计提，我们无法获取充分、适当的证据以合理判断期末应付职工薪酬余额是否准确及其对中云创公司财务状况和经营成果的影响。

4. 涉及预付账款的事项

中云创公司预付账款余额为 30,764,868.90 元，其中余额前两大供应商：河南途顺电气有限公司期末余额 8,801,600.00 元，确山县徐福升电力安装有限责任公司期末余额 6,707,696.00 元，二者余额合计为

15,509,296.00 元，占预付账款余额的 50.41%。我们虽然收到上述两家预付账款函证的回函，但是截至财务报表批准报出日，上述两家供应商尚未提供货物或退回预付款项。中云创公司无法提供上述两家供应商的业务采购资料，我们无法对上述两家供应商进行走访，亦无法判断该预付账款是否具有合理的商业实质，因此我们无法判断中云创公司预付账款期末余额是否真实存在。

5. 涉及其他应收款的事项

中云创公司其他应收款账面余额为 4,723,521.14 元，其中应收河南和众弘盛商贸有限公司的借款 4,000,000.00 元，占其他应收款余额的 84.68%；截至财务报表批准报出日，我们虽然收到了该债务人的函证回函，但中云创公司无法提供与河南和众弘盛商贸有限公司的借款合同等相关资料。我们无法对债务人进行走访，亦无法执行其他替代程序对上述借款期末余额 4,000,000.00 元进行确认，因此我们无法判断中云创公司其他应收款期末余额是否真实存在。

6. 涉及或有事项的事项

中云创公司有较多的诉讼、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中云创公司财务状况、经营成果和现金流量的影响。

7. 与持续经营相关的重大不确定性

中云创公司 2018 年度营业收入大幅下滑，经营状况恶化，资金短缺，到期债务无力偿还，订单大幅减少，员工大量离职并拖欠工资，生产经营处于半停滞状态，同时涉及多项诉讼，将面临大额债务的偿还，银行账户均被冻结，房屋建筑物和大部分土地因借款而抵押，正常的生产经

营受到了严重影响，上述事项表明存在可能导致中云创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，中云创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，我们无法通过其他程序就管理层运用持续经营假设编制财务报表的合理性获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法判断中云创公司管理层继续按照持续经营假设编制财务报表是否适当。

二、公司董事会对该事项的说明

公司董事会认为，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2018 年度财务报表出具无法表示意见审计报告，主要原因是无法确认应收账款、存货、预付账款、其他应收账款等、固定资产和无形资产账面价值。

上述事项影响中云创公司 2018 年度财务报表的多个项目，可能存在对公司 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，无法获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对中云创公司 2018 年度财务报表作出调整。《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，对中云创公司 2018 年度财务报表发表了无法表示意见。

针对上述事项，公司已经积极采取措施，具体如下：

1、应收账款方面：（1）由董事长负责成立专门清理应收账款的领导小组，董事长任组长，财务总监、营销总监、销售内勤、业务经理为小组成员。（2）与客户沟通催促还款，停止对未及时还款的客户再次赊销，对多次催收无效的客户进行综合评估后，适当采取法律途径追回应收账款等。（3）压缩收款账期、扩大现销收款比例，减少应收账款回款风险，不与信用评价不高的客户签定销售合同，要求预付货款等措施。

2、固定资产、无形资产方面：（1）充分登记各项固定资产，进一步建立完善固定资产管理制度，确保每一项固定资产不发生流失。（2）对于闲置固定资产建立专门管理部门，配备相关人员盘活资产，改变闲置资产使用用途，发挥经济效益。（3）无形资产进行评估使用价值，不具有实用价值的无形资产进行清理，具有使用价值的进行分析，进一步挖掘使用价值增加收益。

3、应付职工薪酬、或有事项方面：（1）公司建立完善职工薪酬体系，保障员工获得劳动报酬的权益。（2）加强工会制度建设，提高工会工作力度，提供职工劳动关系保障。（3）聘请专业律师团队，减少或有事项发生，降低公司经济损失。

4、预付账款、其他应收款方面：建立明确的“预付、其他应收账款”职责分工制度，预付账款、其他应收款严格按照合同的规定执行从严审核。

5、持续经营方面：（1）公司通过建立健全现代管理制度及内部控制体系等方式来规范经营，抵御公司风险可能对公司产生的不利影响。

（2）公司利用多种渠道进行融资，加强应收账款回款，解决资金压力。

(3) 盘活闲置资产，改变现有资产使用用途，提高资产使用价值。(4) 多方面扩大销售渠道，提高销售收入。(5) 加强内部管理，降低生产成本，提高生产效率。

三、公司董事会对上述事项的意见

公司董事会认为：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了无法表示意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2018 年度财务状况、经营成果及现金流量。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中上述事项对公司的影响。

四、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

由于无法获取充分、适当的证据，无法确定无法表示意见涉及的事项对中云创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，对公司可持续经营难以评估。

特此公告。

河南中云创光电科技股份有限公司

董 事 会

2019 年 6 月 28 日