

关于北京捷思锐科技股份有限公司
2019 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明



关于北京捷思锐科技股份有限公司 2019 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

[2020]京会兴核字第 09000002 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受北京捷思锐科技股份有限公司（以下简称“捷思锐公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了捷思锐公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2019 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了（2020）京会兴审字第 09000464 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

我们不对捷思锐公司的财务报表发表审计意见。由于下文“出具无法表示意见的理由和依据”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分适当的审计证据作为财务报表发表审计意见的基础。

二、出具非标意见的审计报告的依据和理由

（一）形成无法表示意见的基础

1、截至 2019 年 12 月 31 日，捷思锐公司存货账面余额 810.72 万元，其中 176.88 万元存货在项目现场进行测试，捷思锐公司主要客户是政府单位，受新冠肺炎疫情的影响，导致我们无法实施盘点程序，此部分存货是否存在减值迹象或者盘亏情况我们无法确定。

2、截至 2019 年 12 月 31 日，捷思锐公司无形资产、开发支出账面金额合计



为 7,050.09 万元，占期末资产总额的 50.83%，我们认为此资产存在减值迹象，捷思锐公司未能提供与此相关的减值测试。

3、截至财务报表批准报出日，我们已对预付款项、应收账款、其他应收款等款项实施了函证程序，我们未取得有效的函证结果，也无法实施有效替代程序，无法确认相关款项的真实性。

4、捷思锐公司 2019 年无法支付的应付款项 109.45 万元结转营业外收入，根据捷思锐公司提供的资料，我们无法判断此款项结转的依据是否充分。

对于上述事项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，无法获取充分、适当的审计证据，无法确定应调整的金额。

(二) 强调事项段

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、(二)持续经营所述，捷思锐公司 2019 年对部分业务和人员进行调整，缩减效益偏低的行业市场团队，导致经营业绩与上年相比有所下降，应收账款回款较慢。捷思锐公司 2019 年 12 月 31 日流动资产总额 63,358,444.89 元，流动负债总额 70,359,916.30 元，其中应付职工薪酬 10,235,238.23 元。上述情形可能导致捷思锐公司持续经营能力存在不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

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，我们独立于捷思锐公司，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，为发表无法表示意见提供了基础。

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

我们无法获取充分适当的审计证据作为财务报表发表审计意见的基础而对捷思锐公司的财务报表发表意见，在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法估计上述事项对捷思锐公司报告期内财务状况和经营成果的影响。



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

四、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)



中国注册会计师:

刘耀良

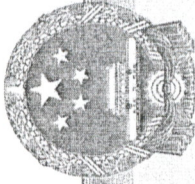


中国·北京
二〇二〇年五月二十九日

中国注册会计师:

梁燕飞





营业执照

(10-1)
(副本)

统一社会信用代码
911101020855463270



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息,
备案、许可、监
管信息

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

负责人 张恩军

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。）

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

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间



登记机关



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

仅供报告附件使用

证书序号: 0011908

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》。

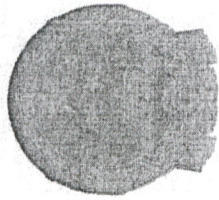


发证机关: 北京市财政局

二〇一〇年八月六日

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

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张恩军

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

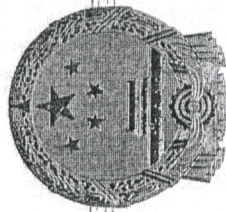
组织形式: 特殊普通合伙

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





证书序号: 000377

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

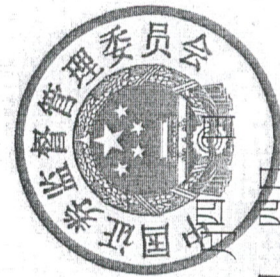
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人:

张恩军

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。



证书号: 10

发证时间: 二〇一二年九月

有效期至: 二〇一三年九月

四日

仅供报告附件使用



姓名: 刘耀良
 Full name: 刘耀良
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1970-4-15
 Date of birth: 1970-4-15
 工作单位: 兴华会计师事务所
 Working unit: 兴华会计师事务所
 身份证号码: 30203700415243
 Identity card No: 30203700415243



Date of issuance: 2008年3月19日
 Issuing authority: 北京市注册会计师协会
 No. of Certificate: 110003880005

Date of issuance: 2008年3月19日
 Issuing authority: 北京市注册会计师协会
 No. of Certificate: 110003880005

This certificate is valid for another year.
 本证书有效期另续一年。
 Annual Renewal Registration
 年度年检登记

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



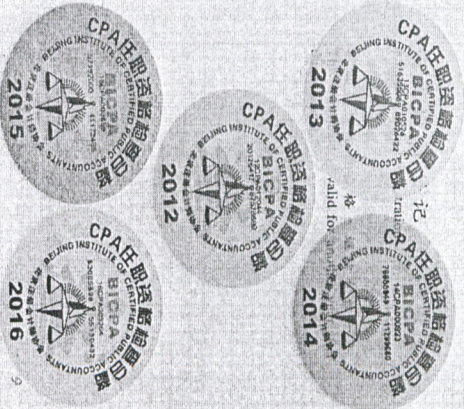
姓名 梁燕飞
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1975-4-8
 Date of birth
 工作单位 北京华夏天海会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 36222219750408108P
 Identity card No.



姓名: 梁燕飞
 证书编号: 110002580013



年 月 日



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

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

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

