

关于对江西兴邦光电股份有限公司

2019年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

和信综字（2020）第 000210 号



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年六月二十五日



山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 关于对江西兴邦光电股份有限公司2019
年度财务报表发表非标准审计意见的
专项说明

报告文号： 和信综字（2020）第000210号

客户名称： 江西兴邦光电股份有限公司

报告时间： 2020-06-25

签字注册会计师： 姚宏伟 （CPA：310000032156）
余红刚 （CPA：420303064691）



0105312020062207363369

报告文号：和信综字（2020）第000210号

事务所名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 0531-81666228

传真： 0531-81666227

通讯地址： 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7
层706室

电子邮件： hexinllp@163.com

防伪查询网址：<http://sdcpacpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

和信会计师事务所

关于对江西兴邦光电股份有限公司 2019 年度财务报表

发表非标准审计意见的专项说明

和信综字（2020）000210 号

江西兴邦光电股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对江西兴邦光电股份有限公司（以下简称“兴邦光电”）2019 年度财务报表进行了审计，并于 2019 年 6 月 25 日出具了带持续经营相关的重大不确定及保留意见的审计报告（报告编号：和信审字（2020）第 000333 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—非标准审计意见及其涉及事项的处理(2019 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、非标准审计意见的主要内容

保留意见

1、由于财务报表存在无法获取充分、适当的审计证据而发表保留意见

兴邦光电公司在建工程二号厂房及二、三号宿舍楼 2019 年年初账面价值 4,246,951.86 元，2019 年年末账面价值 4,246,951.86 元。公司未能提供上述在建工程预算及相关合同等资料，我们无法实施函证及其他审计程序，以确认建工程 2019 年年初及 2019 年年末账面价值的真实性和准确性。

兴邦光电公司 2019 年 12 月 31 日资产负债表中其他应收款账面价值 6,850,335.10 元，占资产总额的 5.26%，账面余额 7,696,623.90 元中应收曹志洪与叶玉堂个人借款分别 2,000,000.00 元和 2,037,696.20 元，应收公司员工兰远建备用



金 1,222,708.74 元，应收公司员工邵万宏备用金 795,065.41 元，我们无法实施函证及其他替代审计程序，以确认以上其他应收款余额的真实性和可收回性以及是否构成关联方占用资金。

2、与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二、2 所述，兴邦光电 2019 年 12 月 31 日公司财务报表累计亏损 29,332,168.69 元；2019 年度亏损 6,095,727.17 元，2018 年度亏损 23,394,749.23 元；流动负债大于流动资产；本期与多家供应商存在诉讼纠纷，如财务报表附注十一、其他重要事项所述，兴邦光电公司与多家供应商达成民事调解书，但未能按照调解书约定还清所欠货款；公司 2019 年度由于公司资金紧张，未能给员工足额计提并交纳公积金和社保；截至 2019 年 12 月 31 日，公司存在欠缴税款的情况。截至 2020 年 6 月 25 日，公司处于失信被执行状态。这些情况表明存在可能导致对兴邦光电公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。财务报表对这一事项并未作出充分披露。

二、发表非标准审计意见的依据和理由

1、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》第七条：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；第八条：当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。

2、根据《中国注册会计师审计准则第 1331 号—首次审计业务涉及的期初余



额》第十二条：如果不能获取有关期初余额的充分、适当的审计证据，注册会计师应当按照《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》的规定，对财务报表发表保留意见或无法表示意见。

3、根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第二十一条：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未作出充分披露，注册会计师应当按照《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》的规定，恰当发表保留意见或否定意见。

我们认为上述事项影响兴邦光电 2019 年度财务报表的特定项目，可能存在的未发现的错报对公司 2019 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对兴邦光电 2019 年度财务报表作出相应调整，故出具了保留意见的审计报告。

三、非标准审计意见涉及事项对兴邦光电财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断保留意见涉及事项对兴邦光电 2019 年 12 月 31 日的财务状况和 2019 年度的经营成果、现金流量的影响。

四、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断保留意见涉及事项是否属于违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情况。

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



关于对江西兴邦光电股份有限公司 2019 年度财务报表
发表非标准审计意见的专项说明

不当造成的后果，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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师:



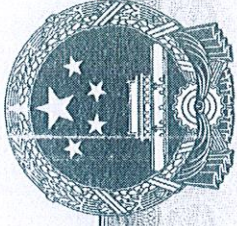
中国注册会计师:



二〇二〇年六月二十五日



和信会计师事务所



营业执照

统一社会信用代码
913701000611889323

(副本)

1-1



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、
备案信息

名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人
经营范围 王晖

审查企业财务报表、出具审计报告、清算审计报告、税务咨询、相关业务审批、代理记账、会计咨询、出具审计报告、验证企业资本、出具验资报告、清算审计、代理记账、会计咨询、分立、合并、财务决策、会计培训、(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)699



成立日期 2013年04月23日

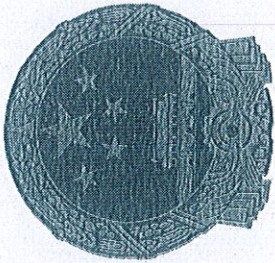
合伙期限 2013年04月23日至2033年04月22日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记机关



2019年06月27日



会计师事务所 执业证书

名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 王晖

主任会计师：

经营场所：

济南市历下区文化东路1699号

组织形式： 特殊普通合伙

37010001

执业证书编号：

鲁财会协字（2000）63号

批准执业文号：

2000-07-29

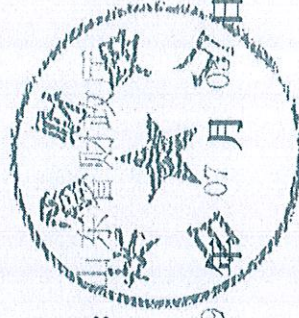
批准执业日期：



证书序号： 0011555

说明

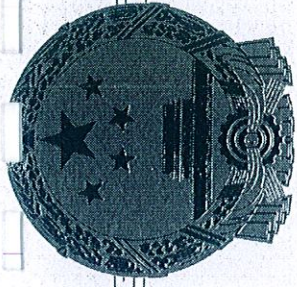
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2019年07月

中华人民共和国财政部制

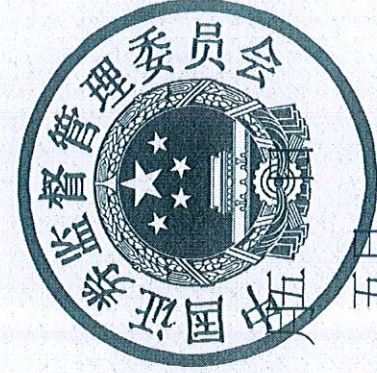
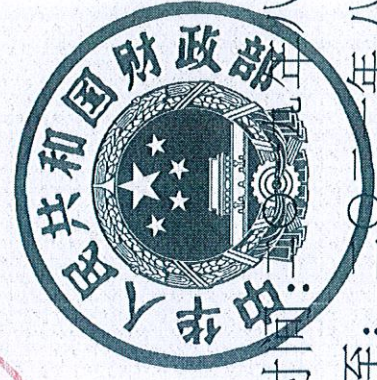


证书序号: 000370

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
和信会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：王晖





证书号：49

发证时间：二〇一二年八月五日

证书有效期至：二〇一三年八月五日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会





姓名: 姚宏伟
Full name: 姚

性别: 男
Sex: 男


出生日期: 1975-06-02
Date of birth: 1975-06-02

工作单位: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

身份证号码: 612133197506027519
Identity card No: 612133197506027519

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.



证书编号: 310000032156
No. of Certificate: 310000032156

发证注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2004-06-02
Date of Issuance: 2004-06-02

发证日期: 2018年04月30日
Date of Issuance: 2018-04-30

注册会计师事务所变更事项登记
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

转出日期: 2019年12月16日
Transfer-out Date: 2019-12-16

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

转入日期: 2019年12月16日
Transfer-in Date: 2019-12-16

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.




证书编号: 310000032156
No. of Certificate: 310000032156


发证注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2019年05月31日
Date of Issuance: 2019-05-31





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名	俞红刚
Full name	俞红刚
性别	男
Sex	男
出生日期	1975-02-12
Date of birth	1975-02-12
工作单位	山东和信会计师事务所(特殊普通合伙企业)上海分所
Working unit	山东和信会计师事务所(特殊普通合伙企业)上海分所
身份证号码	420700750212087
Identity card No.	420700750212087

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



身份证(420303064691)
已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.




身份证(420303064691)
已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.




身份证(420303064691)
已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



身份证(420303064691)
已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日

年 月 日

