



关于湖北中科云巢信息科技股份  
有限公司2020年度审计报告  
非标准意见的专项说明  
亚会专审字（2021）第01110090号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

Asia Pacific (Group) Certified Public Accountants (Special General Partnership)





亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001室  
邮编 100073  
电话 +86 10 88312386  
传真 +86 10 88312386  
www.apag-cn.com

## 关于湖北中科云巢信息科技股份有限公司 2020年度审计报告非标准审计意见的专项说明

亚会专审字（2021）第 01110090 号

### 湖北中科云巢信息科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对湖北中科云巢信息科技股份有限公司（以下简称中科云巢）财务报表进行了审计，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的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以及相关财务报表附注，并于2021年4月19日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：亚会审字（2021）第01110243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》《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，我们就本所对中科云巢上述财务报表出具的非标准意见说明如下：

#### 一、审计报告中无法表示意见的内容

1、如财务报表附注“二、（二）持续经营”所述，中科云巢连续三年亏损，净资产为负数，2019年度经营状况持续恶化，资金短缺，无力偿还到期债务，订单大幅减少，人员不断流失，生产经营处于停滞状态。公司涉及诉讼及仲裁案件，导致银行账户均被司法冻结，部分银行账户流水无法获取，是否存在资金体外循环我们无法获取相关证据。另，如财务报表附注“十二、其他重要事项说明”所述，中科云巢拟清算解散其重要全资子公司合肥中科云巢科技有限公司。该子公司的清算解散将严重影响中科云巢可持续经营能力。由此，中科云巢的持续经营能力存在重大不确定性。虽然中科云巢已披露了拟采取的相关改善措施，但该等措施的可行性及有效性我们无法作出审计判断。我们未能取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据以判断中科云巢运用持续经营假设编制2020年度财务报表是否适当。

2、审计过程中，我们按照审计准则的要求和职业判断，设计并执行函证程序。但由于中科云巢报告期内部分关键岗位缺位、内部控制失效、审计范围受限等原因，截止审计报告日，我们未能对部分函证对象实施函证程序，已实施函证审计程序的银行存款项目及往来项目等回函率极低。我们也无法实施其他满意的替代性审计程序以获取充分、适当的审计证据以支持该等报表项目的余额列报的准确性。

3、如上述“1、”所述，中科云巢资金短缺，到期债务无力偿还，订单大幅减少，人员不断流失，生产经营处于停滞状态，重要子公司拟进行清算解散。中科云巢应收账款、预付款项等各项资产存在减值迹象，截止审计报告日，我们未能取得上述资产减值测试及测试结果相关的充分、适当的审计证据。我们也无法实施其他审计程序以获取充分、适当的审计证据，以对资产减值准备计提的合理性及充分性作出审计判断。

## **二、出具无法表示意见审计报告的依据和理由**

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》第十条规定，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，注册会计师应当发表无法表示意见。

由于中科云巢存在多个不确定事项，且不确定事项之间可能存在相互影响。我们认为，上述事项对中科云巢2020年财务报表可能产生的影响重大且广泛，因此我们对中科云巢2020年度财务报表发表了无法表示意见。

## **三、对报告期内中科云巢财务状况和经营成果的影响**

截止审计报告日，对上述无法表示意见所涉及的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据。因此我们无法判断该等事项对中科云巢报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响程度。

## **四、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**

由于我们无法对无法表示意见所涉事项获取充分、适当的审计证据，我们无法判断该等事项是否存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的情形。

五、其他说明事项

本专项说明是本所根据中国证监会及全国中小企业股份转让系统的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

亚太（集团）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：



二〇二一年四月十九日





# 会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人： 赵庆军  
 主任会计师：  
 经营场所： 北京市丰台区丽泽路6号院3号楼20层2001  
 组织形式： 特殊普通合伙  
 执业证书编号： 11010075  
 批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号  
 批准执业日期： 2013年08月09日



证书序号：0014468

## 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  
 二〇一〇年十一月十二日

中华人民共和国财政部制



姓名: 卞师军  
证书编号: 410000010005



姓名: 卞师军  
Full name: 卞师军  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1963-10-15  
Date of birth: 1963-10-15  
工作单位: 北京中润华会计师事务所有限责任公司  
Working unit: 北京中润华会计师事务所有限责任公司  
身份证号码: 410103631015251  
Identity card No.: 410103631015251

证书编号:  
No. of Certificate: 批准注册协会: 410000010005  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 北京注册会计师协会  
Date of Issuance: 1995-12-13



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

上海上会北京分所 事务所 CPAs  
注册会计师协会  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2011年 4月 21日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

大信北京 事务所 CPAs  
注册会计师协会  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2011年 4月 21日

转出: 大信 2012.12.5  
转入: 立信北京分所 2012.12.5

- 注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行业务, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

转出: 立信北京分所 2014.12.3  
转入: 亚太(集团) NOTES 2014.12.3

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 姜俊艳  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1983-11-11  
 Date of birth  
 工作单位 中准会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 37068519831111020  
 Identity card No.

证书编号: 110001700205  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2020年04月20日  
 Date of issuance

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.

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



中准 事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020年12月30日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

五方(集团) 事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020年12月30日  
 /y /m /d

年 /y 月 /m 日 /d

