

关于对雷蒙德（北京）科技股份有限公司

2021年度财务报表

出具无法表示意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2022）第 205019 号



# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110102052022711004539
报告名称:	雷蒙德（北京）科技股份有限公司
报告文号:	中兴财光华审专字（2022）第 205019 号
被审（验）单位名称:	雷蒙德（北京）科技股份有限公司
会计师事务所名称:	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022 年 04 月 26 日
报备日期:	2022 年 04 月 25 日
签字人员:	赵丽红 (130000230514), 李丽君 (230300120009)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 关于对雷蒙德(北京)科技股份有限公司 2021年度财务报表 出具无法表示意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字(2022)第205019号

雷蒙德(北京)科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计雷蒙德(北京)科技股份有限公司(以下简称雷蒙德公司)2021年度财务报表,包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021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以及财务报表附注,并于2022年4月26日出具了无法表示意见的审计报告(中兴财光华审会字(2022)第205167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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求,现就相关事项说明如下:

### 一、无法表示意见涉及的事项

#### 1、涉及持续经营能力的事项

雷蒙德公司持续经营亏损,面临大量诉讼及对外担保事项,银行账户被冻结,大额逾期债务未偿还,公司于2019年3月15日收到北京市密云区人民法院(2019)京0118号破申7号民事裁定书,因公司未履行生效的民事调解书的给付义务,裁定受理债权人对雷蒙德公司的破产清算申请。由于上述事项的存在,雷蒙德公司持续经营能力存在重大不确定性,因此我们无法对公司的持续经营能力做出判断。

#### 2、涉及往来款项确认的事项

截至2021年12月31日,雷蒙德公司合并应收账款金额181,772,958.34元、合并其他应收款金额50,609,452.16元、合并预付账款金额92,638,139.39元、合并应付账款余额38,679,783.61元、合并预收账款余额872,153.09元、合并其他应付款余额62,147,784.52元,我们无法实施有效的函证程序,也无法实施有效替代审计程序,对截至2021年12月31日应收款项、应付款项余额获取充分、适

当的审计证据。因此，我们无法确定是否有必要对应收款项、应付款项以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

### 3、涉及存货、固定资产确认的事项

截至 2021 年 12 月 31 日，雷蒙德公司存货账面价值 73,742,141.06 元、固定资产价值 85,165,324.10 元，我们无法实施有效的盘点程序，也无法实施其他替代审计程序，以对截至 2021 年 12 月 31 日存货余额、固定资产余额、存货数量、固定资产数量获取充分适当的审计证据。因此，我们无法确定是否有必要对存货余额、固定资产余额以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

### 4、涉及公司违规担保事项

雷蒙德公司内部控制失效，导致雷蒙德公司违规对外提供担保，雷蒙德公司无法提供对外担保合同台账及其担保合同，我们无法判断财务报表附注对外担保事项披露的完整性，我们也无法实施满意程序确定雷蒙德公司已被诉讼的对外担保事项对雷蒙德公司财务报表的影响。

### 5、涉及合并范围事项

雷蒙德公司管理层认为子公司北京雷蒙德商务科技有限公司、山东雷蒙德信息科技有限公司、Raymond(Beijing)Valve Manufacturing Co Ltd、Raymond(Zambia) Technology Company Limited、孙公司临沂雷蒙德华盛电子商贸有限公司未开展实际经营活动，故未对其建立财务核算体系。经查验，雷蒙德公司及其子公司北京雷蒙德国际电子商务有限公司共应收上述未建账公司 105,965.62 元，雷蒙德公司财务报表未能抵消合并范围内关联方往来。雷蒙德公司未提供上述 5 家公司的财务数据，无法判断合并报表的完整性，以及这些子公司数据对合并财务报表的影响。

## 二、发表无法表示意见的理由和依据

上述事项影响雷蒙德公司 2021 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 2021 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

要对雷蒙德公司 2021 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，我们对雷蒙德公司 2021 年度财务报表发表了无法表示意见。

### 三、无法表示意见涉及的事项是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

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、无法表示意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

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雷蒙德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。

本专项说明仅供雷蒙德公司 2021 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国·北京

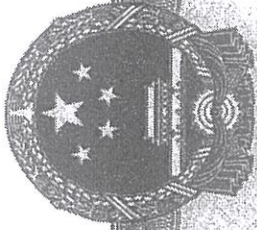
中国注册会计师



中国注册会计师



2022 年 4 月 26 日



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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、许可、监管信息

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

执行事务合伙人 姚庚春

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，出具有关审计报告；承接其他审计业务；代理记账，纳税申报；法律、行政法规规定的企业经营活动；开展部门批准的业务；开展国家和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13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

登记机关

2021

年

12

月

07

日



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

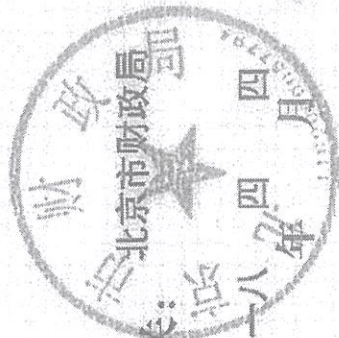
国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000187

### 说明

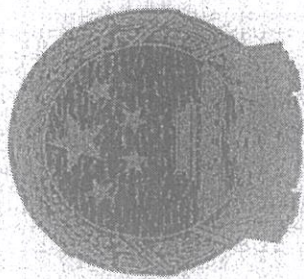
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



## 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: 姚康春

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: 000360

# 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: 二〇一二年十二月八日


证书有效期至: 二〇一二年十二月八日



与原件一致








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

姓名: 魏丽红  
性别: 女  
出生日期: 1970-09-10  
工作单位: 河北华众泰会计师事务所有限公司  
身份证号: 130402700910002



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



姓名: 魏丽红  
证书编号: 13C000230514

证书编号: 13C000230514  
批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 河北省注册会计师协会  
发证日期: 2004年6月3日  
Date of Issuance: 2004 y 6 m 3 d

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.



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 a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

河北华众泰会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年10月10日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

河北华众泰会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年10月10日

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

河北华众泰会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年10月10日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

河北华众泰会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年10月10日

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

北京中恒信会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年12月30日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北京中恒信会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年12月30日

同意调出, 同意调入

- 注册会计师执业, 必须持有本证书方可从事业务。
- 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 注册会计师在从事法定业务时, 必须持有本证书及注册会计师执业证书。
- 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。

NOTES

- 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 retissue after making an announcement of loss on the newspaper.



	姓名	李瑞君
	Full name	李瑞君
	性别	女
	Sex	女
	出生日期	1971-11-27
	Date of birth	1971-11-27
	工作单位	黑龙江宝源会计师事务所有限公司
Working unit	黑龙江宝源会计师事务所有限公司	
身份证号	231005711127102	
License No.	231005711127102	

 姓名: 李瑞君 证书编号: Z94300120009	 有效期至: 2015年12月31日 Valid for use until: 2015-12-31	 有效期至: 2016年12月31日 Valid for use until: 2016-12-31	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.	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.
	证书编号: 230300120009 No. of Certificate: 230300120009 批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs: Heilongjiang Institute of CPAs 发证日期: 二〇〇八年八月八日 Date of issuance: 2008-8-8	 有效期至: 2016年12月31日 Valid for use until: 2016-12-31	 有效期至: 2017年12月31日 Valid for use until: 2017-12-31	 有效期至: 2018年12月31日 Valid for use until: 2018-12-31

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.	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.	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
 有效期至: 2019年12月31日 Valid for use until: 2019-12-31	 有效期至: 2020年7月29日 Valid for use until: 2020-7-29	 有效期至: 2019年12月17日 Valid for use until: 2019-12-17	 有效期至: 2015年11月23日 Valid for use until: 2015-11-23

与原件一致