

关于对成都卡莱博尔信息技术股份有限公司
2022 年度财务报表出具非标准审计意见
审计报告的专项说明



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

关于对成都卡莱博尔信息技术股份有限公司 2022 年度财务报表出具非标准审计意见审计报告的专项说明

信会师报字[2023]第 ZC10296 号

成都卡莱博尔信息技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了成都卡莱博尔信息技术股份有限公司（以下简称“卡莱博尔”）2022 年度的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2022 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2023 年 4 月 27 日出具了信会师报字[2023]第 ZC10295 号的保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告（2021）1007 号）的相关要求，我们就有关事项说明如下：

一、审计报告中非标准审计意见的内容

如审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述：

如财务报表附注五（十一）所述，卡莱博尔短期借款未偿付余额将于 2023 年 5 月 17 日到期。卡莱博尔尚未重新商定协议或获取替代性融资。这种情况表明存在可能导致对卡莱博尔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

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》第八条的规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、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。



依据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十二条规定：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。

卡莱博尔在财务报表中未对与持续经营相关的重大不确定性作出充分披露，所以我们在审计报告中发表了保留意见。

三、非标准审计意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

我们认为,上述保留意见涉及事项对卡莱博尔报告期内财务状况与经营成果无重大影响。

四、非标准审计意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

如本专项说明“二”所述，卡莱博尔未在财务报表中对与持续经营相关的重大不确定性作出充分披露。因此我们认为形成保留意见涉及的事项属于违反会计准则、制度和相关信息披露规定的情形。

五、使用限制

本专项说明仅供卡莱博尔为披露 2022 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

（此页以下无正文）



(此页无正文)

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：王建民



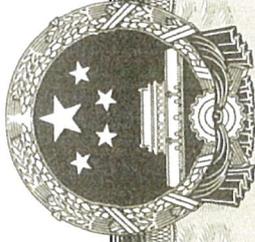
中国注册会计师：蔡洁瑜



中国·上海

2023年4月27日





营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

(副本)

市场主体更多登记、备案、信息、信用、许可、服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



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、法律、法规规定的其他业务。
【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】

登记机关



2023年01月12日

证书序号: 0001247

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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



姓名	王建民
Sex	男
Date of birth	1972-11-23
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
Identity card No.	420106197211230839



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: 440100110013
No. of Certificate

批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 01 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d

2022 年 8 月换发



姓名 蔡洁瑜
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1972-08-30
 Date of birth
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通
 Working unit
 身份证号码 合伙)广东分所
 Identity card No. 440104197208303727



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: 440100020065
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 12 月 11 日
 Date of Issuance /y /m /d

2022 年 8 月换发