

关于对成都卡莱博尔信息技术股份有限公司
2025 年度财务报表出具
非标准审计意见审计报告
的专项说明



关于对成都卡莱博尔信息技术股份有限公司
2025 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[2026]第 ZC10237 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”）2025 年度的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2025 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 2026 年 4 月 20 日出具了信会师报字[2026]第 ZC10236 号无法表示意见审计报告。

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》的相关要求，我们就有关事项说明如下：

一、无法表示意见涉及的事项

（一）持续经营能力存在重大不确定性

如财务报表附注“二、（二）持续经营”及“十、（二）或有事项”所述，卡莱博尔涉及债权人代位权纠纷（案号：（2025）川 0193 民初 2195 号），一审判决卡莱博尔需向原告阚啸支付 9,235,846.85 元，卡莱博尔已于 2026 年 1 月 30 日向成都市中级人民法院提起上诉，截至审计报告日，二审尚未开庭审理。

截至 2025 年 12 月 31 日，卡莱博尔合并报表货币资金余额为 1,807,400.55 元，其中可自由支配的流动资金为 1,752,334.20 元，远低于上述一审判决涉及的应支付金额，现有资金储备无法覆盖相关潜在支付义务。若二审法院最终维持原判，卡莱博尔将因流动资金不足无法履行支付义务，正常生产经营活动将受到严重不利影响。

上述事项表明，卡莱博尔持续经营能力存在重大不确定性。卡莱博尔虽然已披露了拟采取的改善措施，但这些措施的可行性缺少有力的支持证据，截至审计报告日，我们无法就改善持续经营相关措施取得充分、适当的审计证据，因此我们无法确定卡莱博尔以持续经营假设为基础编制财务报表是否恰当。

（二）重大诉讼的会计处理

卡莱博尔未根据上述债权人代位权纠纷案件的一审判决结果进行相应的会计处理。我们无法就该重大诉讼对 2025 年度财务报表的影响获取充分、适当的审计证据。

（三）内控缺陷导致审计范围受限

卡莱博尔存在关联方资金占用的情况并且控股股东任董事长并兼任董事会秘书、财务总监，内部控制存在缺陷。截至本审计报告出具日，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法判断 2025 年度财务报表是否完整反映了卡莱博尔业务情况。

二、发表无法表示意见的理由和基础

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号一在审计报告中发表非无保留意见》第四章第二节第十条：“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。”的规定，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见。

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,上述无法表示审计意见涉及事项对卡莱博尔 2025 年 12 月 31 日的财务状况、2025 年度的经营成果和现金流量产生的影响重大且具有广泛性,我们无法合理估计上述事项对卡莱博尔财务报表的影响程度。

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

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卡莱博尔报告期内财务状况、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。

五、使用限制

本专项说明仅供卡莱博尔为披露 2025 年年度报告的目的使用,不得用作任何其他目的。

(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：滕海军

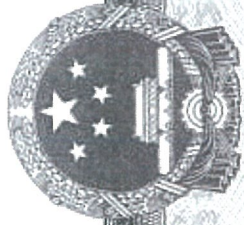


中国注册会计师：张正才



中国·上海

2026年4月20日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202603110018

扫描经营者主体身份
码了解更多登记、
备案、许可、
监管信息,体
验更多应用服务。



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

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;本
办企业合并、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;信息系统领域内的技术服务;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】

出资额 人民币15650.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

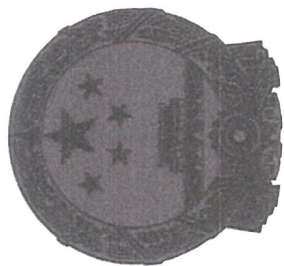
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2026年03月11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》。

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：

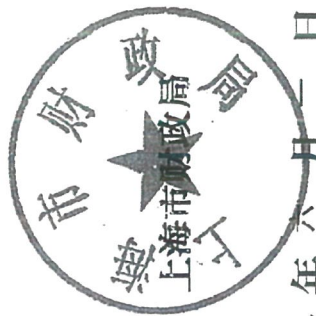
经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

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）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

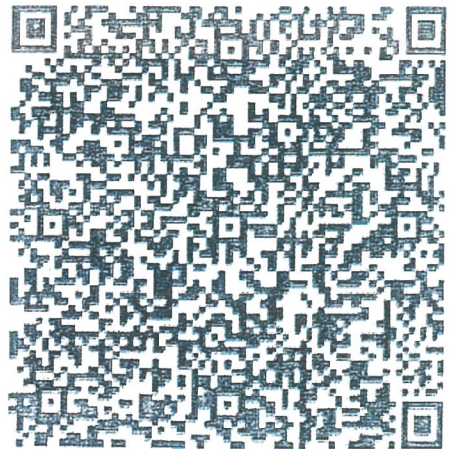


姓名	滕海军
Full name	滕海军
性别	男
Sex	男
出生日期	1980-04-24
Date of birth	1980-04-24
工作单位	立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 广东分所
Working unit	立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 广东分所
身份证号码	430425198004248077
Identity card No.	430425198004248077



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: 440101040025
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: 2011 年 03 月 23 日
Date of Issuance

换发

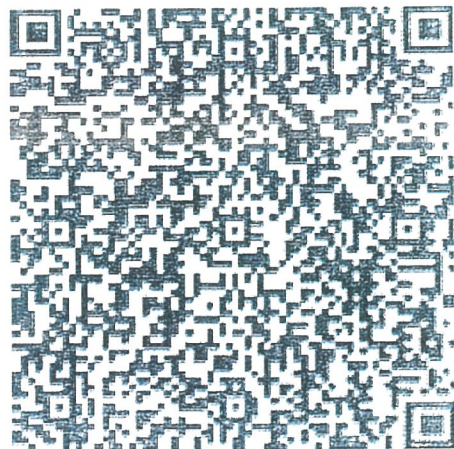


姓名	张正才
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1985-07-29
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
Working unit	
身份证号码	36233019850729375X
Identity card No.	



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: 310C0C061331
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: 2017 05 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d