

关于对中新科技集团股份有限公司 2019 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（2020）第 318053 号

## 关于对中新科技集团股份有限公司 2019 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（2020）第 318053 号

中新科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计中新科技集团股份有限公司（以下简称中新科技公司）2019 年度财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 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 2019 年 4 月 28 日出具了无法表示意见的审计报告（中兴财光华审会字（2019）第 318146 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》（2018 年修订）及《上海证券交易所股票上市规则》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

（一）截至报告出具日，中新科技公司管理层确认关联方-中新产业集团有限公司、中新国贸集团有限责任公司、浙江新世纪国际物流有限公司占用中新科技公司资金事项尚未解决，以上关联方共占用资金本金 66,193.70 万元，应计利息 4,343.42 万元，尚未归还。上述关联方资金占用款项主要系通过中新科技公司的供应商转款给关联方形成，由于中新科技公司未提供形成上述资金占用事项的完整证据链，我们未能获取充分证据证明上述金额的准确性、完整性和真实性。

（二）截至 2019 年 12 月 31 日，中新科技公司合并应收账款及应收款项融资余额合计为 116,214.41 万元，占期末资产总额的 55.59%，账面计提坏账准备余额为 63,544.25 万元，我们实施了函证等我们认为必要的审计程序，发出函证金额合计 111,408.27 万元。截至审计报告出具日，由于应收账款及应收款项融资未收到回函 108,163.92 万元，回函不符 3,244.35 万元，我们未能通过函证等有效程序确认期末应收账款及应收款项融资是否可收回，我们也未能通过执行替代程序以确认期末应收账款及应收款项融资是否可收回，由此无法判断计提坏账准备金额的充分性和完整性。

(三) 2019年12月31日, 中新科技公司账面其他应收款余额 83,318.66 万元, 并计提了坏账准备 40,153.25 万元。由于中新科技公司未提供形成其他应收款的完整证据及坏账准备的计提依据, 我们无法核实该款项是否可收回, 无法判断其计提的坏账准备金额是否合理。

(四) 2019年12月31日, 中新科技公司账面预付账款余额 25,326.41 万元, 截至审计报告出具日, 我们共收到预付账款函证回函金额为 18.32 万, 占预付款余额的 0.07%, 由于中新科技公司未提供形成预付账款的合理证据, 我们无法核实该款项是否可收回, 无法判断预付账款是否与中新科技公司经营相关, 是否具有真实采购交易背景。

(五) 2019 年度, 中新科技公司及纳入合并范围的子公司共发生存货盘亏、报损金额 16,962.44 万元, 列入“管理费用”科目, 我们未能获取充分适当的证据核实该事项的真实性。

(六) 由于以下导致持续经营重大不确定因素, 我们未能获取充分证据, 以判断中新科技公司持续经营假设的合理性:

1. 中新科技公司 2019 年度账面净亏损 195,159.71 万元, 截至 2019 年 12 月 31 日账面净资产为 -54,870.65 万元, 至报告日未见明显改善。

2. 中新科技公司自 2020 年 1 月起处于基本停工状态, 截至报告出具日, 中新科技公司尚未启动复工复产。

3. 截至报告出具日, 如附注九、2 所述: 中新科技公司及各合并范围内子公司被列入多起法院执行名单;

4. 公司与邳州经济开发区经发建设有限公司、江苏融运建设工程有限公司重组终止, 目前没有新的确定的重组计划, 未签订新的重组协议。

## 二、发表无法表示意见的理由和依据

上述事项影响中新科技公司 2019 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 2019 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中新科技公司 2019 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，我们对中新科技公司 2019 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中新科技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。

本专项说明仅供中新科技公司 2019 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)

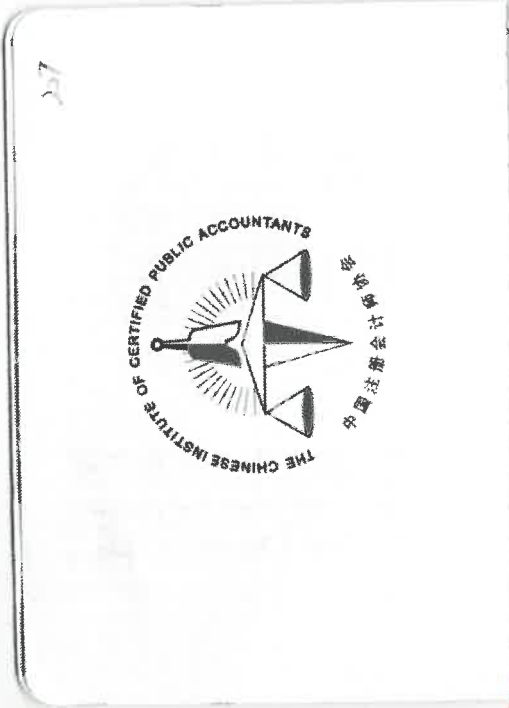
中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师

2020 年 4 月 28 日



姓名: 王焕军  
 Full name: 王焕军  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1977-01-05  
 Date of birth: 1977-01-05  
 工作单位: 天德会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 天德会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 330005197701054016  
 Identity card No.: 330005197701054016



与原件一致



记  
 ration  
 各, 继续有效一年。  
 d for another year after



证书编号: 330000011980  
 No. of Certificate: 330000011980  
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 浙江省注册会计师协会  
 发证日期: 2003 年 04 月 29 日  
 Date of Issuance: 2003 年 04 月 29 日

二一 二 二 二 二

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.



2015.01.01  
年 月 日

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 月 日

与原件一致

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.



日 月 年

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 月 日

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

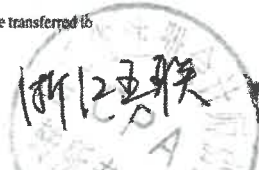
同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 11 月 11 日  
/y /m /d

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

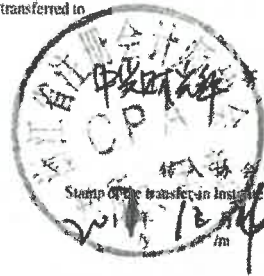
同意调出  
Agree the holder to be transferred from

浙江五联 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

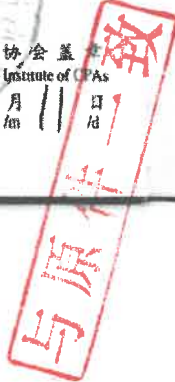
同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 12 月 11 日  
/y /m /d





姓名 杨如玉  
Full name 女  
性别  
Sex  
出生日期 1981-05-29  
Date of birth  
工作单位 浙江五联会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 330081198105292308  
Identity card No.



与原件一致

注册会计师任职资格检查

(浙注协[2019]035号)

2019  
检

浙江省注册会计师协会

记  
tration

格，继续有效一年。  
id for another year after

注册会计师任职资格检查

(浙注协[2018]28号)

2018  
检

浙江省注册会计师协会

日

证书编号: 330000081986  
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 06 月 29 日  
Date of Issuance /m /d



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 月 日  
/y /m /d

6

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

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

浙江五联 事务所  
CPAs

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

10

11



# 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

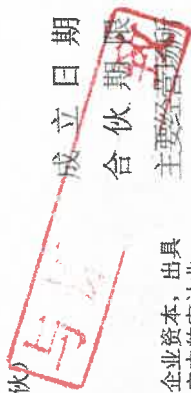
执行事务合伙人 姚庚春

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事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

2019年12月12日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

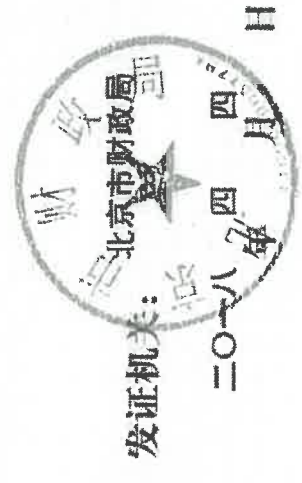
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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》。



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)

与原件一致

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：二〇二一年十二月八日

证书有效期至：二〇二二年十二月八日

