

# 丹东欣泰电气股份有限公司

## 董事会关于 2016 年度无法表示意见审计报告涉及事项的 专项说明

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2016 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告[众环审字（2017）011990]。按照深圳证券交易所相关规定和中国证监会《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，现将有关事项说明如下：

### 一、无法表示意见涉及事项的基本情况

（一）欣泰电气公司截至 2016 年 12 月 31 日应收账款余额为 53,534.58 万元，我们实施了检查、函证、工商查档、走访等必要的审计程序，但仍无法确认上述应收账款期末的可收回性，以及对欣泰电气公司财务状况、经营成果和现金流量的影响。

（二）欣泰电气公司截至 2016 年 12 月 31 日其他应收款中包括 4,081.05 万元的销售人员与非公司人员的个人借款及 2,067.34 万元往来款项，我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断上述款项的性质；我们无法判断上述款项对欣泰电气公司财务状况、经营成果和现金流量的影响。

（三）欣泰电气公司 2016 年度生产经营大幅萎缩，截至 2016 年 12 月 31 日预付款项余额为 11,642.11 万元，较上年同期增加 5,541.97 万元，我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断上述款项的性质，及其对欣泰电气公司财务状况、经营成果和现金流量的影响。

（四）欣泰电气公司截至 2016 年 12 月 31 日预收款项余额为 1,724.37 万元，其中 1 年以上为 1,154.52 万元，我们无法判断上述预收款项余额是否恰当，以及对欣泰电气公司财务状况、经营成果和现金流量的影响。

### （五）审计范围受到限制：

①欣泰电气公司 2016 年度主要银行账户已被查封，2016 年度存在使用个人账户替代公司账户进行资金结算及大额使用现金结算的情形，我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断上述款项的性质，及其对欣泰电气公司财务状况、经营成果和现金流量的影响。

②欣泰电气公司存货 1 年以上库龄 3,924.86 万元，由于公司销售主要基于客户订单而组织生产，我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断上述及其他存货是否存在减值及具体减值金额；经过盘点，我们发现公司存货存在 1,492.72

万元差异，我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断上述存货是否存在，及其对欣泰电气公司财务状况和经营成果的影响。

③欣泰电气公司 2016 年以来经营环境持续严重恶化，固定资产开工不足，大量设备闲置；在建工程停建；2015 年美国科惠力公司（Coherix.inc）作价 930.00 万元投入的“Coherix 商标特许使用权”和“Coherix 专利特许使用权”无形资产是否能够产生预计效益具有不确定性；公司对美国科惠力公司（Coherix.inc.）存在 400.00 万美元股权投资与 400.00 万美元债券投资；欣泰电气子公司经营状况欠佳，其欣泰电气母公司对子公司的长期股权投资能否达到预期目的具有不确定性；我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断上述长期资产是否存在减值及具体减值金额，及其对欣泰电气公司财务状况和经营成果的影响。

④欣泰电气公司开具了部分应付票据，由于公司资金紧张，无力兑付到期票据；部分银行借款逾期，我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断上述无力支付的票据及逾期银行借款对欣泰电气公司财务状况、经营成果和现金流量的影响。

⑤欣泰电气公司存在收入、成本、费用等跨期事项，由于公司内部控制环境薄弱，我们无法保证收入、成本、费用等的真实性与完整性，无法判断上述事项对欣泰电气公司财务状况、经营成果的影响。

⑥欣泰电气公司面临较多的诉讼与仲裁等或有事项，我们无法获取全部或有事项并无法预计这些或有事项对欣泰电气公司财务状况、经营成果和现金流量的影响。

⑦在审计中，我们无法实施满意的审计程序，获取充分适当的审计证据，以识别欣泰电气公司的全部关联方，我们无法合理保证欣泰电气公司关联方和关联方交易的相关信息得到恰当的记录和充分的披露，及这些交易可能对欣泰电气公司的财务报告产生重大影响。

⑧在审计中，我们无法实施满意的审计程序，获取充分适当的审计证据，以识别欣泰电气公司的受限资产得到恰当的记录和充分的披露，及可能对欣泰电气公司的财务报告产生重大影响。

⑨欣泰电气公司境外 3 家子公司未能提供经审计后的财务报表，1 家公司未能提供相关财务数据，我们无法判断上述境外财务数据可能对欣泰电气公司合并财务报告产生的重大影响。

⑩欣泰电气公司 2016 年度被公安机关立案侦查，部分财务资料被司法冻结；上年度财务报表被前任会计师出具了无法表示意见类型的审计报告，我们未能获取充分适当的证据以确定本年年初数是否恰当；无法判断上述事项可能对欣泰电气公司财务报表年末数据产生的重大影响。

(六) 持续经营存在重大不确定性：如财务报表附注(十六)、2所述，欣泰电气公司在首次公开发行股票时承诺特定情况下回购所发行股份；公司面临较多仲裁、诉讼等事项；与此同时，公司主要银行账户被查封、存在大量逾期未偿还债务，可供经营活动支出的货币资金严重短缺，且很可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务，生产经营大幅萎缩，经营环境及财务状况持续严重恶化；基于以上情况，欣泰电气公司持续经营能力存在重大不确定性。截至审计报告日，欣泰电气公司虽已对改善持续经营能力拟定了相关措施，但仍未能就与改善持续经营能力相关的未来应对计划提供充分、适当的证据。因此，我们无法判断欣泰电气公司运用持续经营假设编制2016年度财务报表是否适当。

## 二、注册会计师对该事项的基本意见

由于“三、导致无法表示意见的事项”段所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以为发表审计意见提供基础，因此，我们不对欣泰电气公司财务报表发表审计意见。

## 三、董事会对无法表示意见涉及事项的说明及消除相应影响的措施

(一) 前些年公司为了扩大市场占有率、提高产能、降低单位成本，对部分客户信用政策较为宽松，使得客户回款缓慢，进而使得公司应收账款金额居高不下。针对该弊端，公司管理部门加强了对各客户的关注度，及时清缴所欠款项，必要时采取法律手段，避免客户突然倒闭、破产形成呆死账。针对已形成的已无回收可能的应收账款经批准后及时核销。如今，收到预付款才下订单组织生产，尽量确保应收款项及时回收，避免呆死账的发生，严格遵守“谁销售，谁最终负责收款”“有奖有罚，奖惩并举”的原则。

(二) 公司截至2016年12月31日其他应收款中存在4,081.05万元的销售人员及非公司人员的个人借款。由于2016年以前由于内部控制不当，造成部分员工占用公司较大款项，为此公司制定《员工借款管理办法》，并责成管理层及相关部门组织催收，在保证公司各部门正常有序的运转的前提下，报告期内有效的规范了员工借款。其他应收款中其他单位往来款主要是其子公司为了提高资金使用效益，将闲置资金借给其他单位。

(三) 预付账款大幅增加的主要原因是，受公司退市影响，银行纷纷催贷，公司信誉遭受重大打击，供应商不再给予公司赊购原材料的信用，必须要求支付预付款后才下订单生产，支付全款之后发货，加之结算周期较长，造成预付账款金额大幅增加。

（四）公司的部分客户存在发票开具给采购货物的集团子公司，但最终资金结算时由集团总公司统一支付（代付），并且由于客户比较强势，不能及时给我公司出具代付款项的函件，进而造成部分预收款项长期挂账现象，总体来讲金额不大，对我公司的财务状况、经营成果未造成重大影响。

（五）①2016年7月8日，中国证监会新闻发言人宣布，对欣泰电气启动强制退市。保荐机构兴业证券以先行垫付的方式，拟设立5.5亿元投资者赔偿资金，同时对我公司提起仲裁，并通过司法手段查封我公司银行账户；由于不能偿还到期银行贷款及银行票据，相关债权单位也对我司提起诉讼，并查封我公司银行账户。我公司银行账户均被查封、冻结，无法进行款项收付。为了确保公司正常生产经营，我公司不得不将公司资金转入个人账户（专门）进行资金使用，该个人账户视同公司账户，每日核对资金余额及发生额，能够确保公司资金的安全与完整。

②相关存货已发往客户，由于尚未达到结算条件，因此未结转成本，也未确认相关收入，为此我公司已发函询证。

③自公司被宣布强制退市后，公司基本户被冻结，投标保证金无法从基本户中支付，因此无法参与投标活动，导致公司订单锐减、固定资产开工不足、设备闲置、工程停建。公司资金紧张，没有能力聘请评估公司对公司相关不动产、机器设备进行评估，无法获得相关的公允价格和可变现价值，因此无法计算具体减值金额。

2015年美国科惠力公司（Coherix.inc）的“Coherix 商标特许使用权”和“Coherix 专利特许使用权”（作价930.00万元）作为无形资产投入我公司控股的丹东欣泰科惠力自动化设备有限公司。科惠力是由一经验丰富并有着两次成功创业经验的管理团队领导的3D机器视觉高科技创业公司，主要从事高速/高清可靠3D机器视觉产品的研发、生产和销售，其产品目前主要应用于半导体、电子、和汽车制造业。科惠力经过多年积累，目前其产品性能在全球业界处于领先地位，并在欧美及日本等发达国家的相应市场得到了广泛的应用和行业认可。公司主要的两个核心视觉软件技术平台包括i-Cite3D开放式机器视觉应用开发软件平台以及以最早由美国密歇根大学开发的3D全息照相技术为基础的Holosoft3D3D全息视觉软件平台。在这两个软件平台上，通过其多年与世界著名一流研究型大学美国密歇根大学密切合作，以及与大型国际制造企业合作的多项共计逾千万美

元的科研项目，公司开发了多款成熟的面向制造高速高精在线防错 3D 鲁棒机器视觉产品。我们认为该无形资产未来能够产生很好的预计效益，上述无形资产不存在减值迹象。

④由于公司银行账户被查封，无力兑付到期票据，承兑银行先行垫付了部分资金。日前，正在积极与承兑银行协商，暂缓支付该垫付款项。

⑤公司存在一定收入、成本、费用等跨期事项，今后的财务工作中，进一步加强财务核算水平，将收入、成本、费用归属至恰当的会计期间。

⑥公司被宣布强制退市以来，存在较多的诉讼，其中重大的有，保荐机构诉欣泰电气、投资者诉欣泰电气、债权银行诉欣泰电气等，公司为此专门聘请相关专业律师团体，积极应诉，以上诉讼的结果具有较大的不确定性。

⑦公司已经充分披露了关联方关系及关联方交易。

⑧公司的诉讼较多，相关部门正在统计受限资产。

⑨欣泰美国投资有限公司的财务报表未经审计，财务报表列示的主要资产为 400 万美元股权投资，400 万美元债权，审计机构查阅了相关的投资协议、支付 800 万美元款项的支付凭证，并且审计机构已经发函并得到积极回函。

欣泰美国控股有限公司财务报表未经审计，财务报表列示的主要资产为对上述全资子公司欣泰美国投资有限公司的长期股权投资。

⑩公司 2016 年度被监管机构立案侦查，部分财务资料被司法冻结。

(六) 公司面临较多仲裁、诉讼等事项；同时，公司主要银行账户被查封、存在大量逾期未偿还债务，可供经营活动支出的货币资金严重短缺，且很可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务；公司生产经营大幅萎缩。

针对上述措施，公司拟定了下列改善持续经营的的措施：

- (1) 争取获得银行借款展期，债转股，降低有息负债。
- (2) 对客户应收款项予以催收，提前收回资金。
- (3) 加大市场销售力度，改善销售环境，提高公司产品收入。
- (4) 剥离不良资产，提前收回资金。
- (5) 减员增效，裁减与生产经营无关的富裕人员，降低管理成本。
- (6) 积极引入新的投资者，通过注入新的资本金改善公司资金状况，扩展业务范围。

#### 四、公司董事会、独立董事、监事会对该事项的意见

### 1、董事会意见

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了无法表示审计意见的报告，对此董事会表示理解，报告符合《中国注册会计师审计准则》等相关法律法规的规定，谨慎反映了公司的财务状况，董事会将采取有效措施，尽快消除上述不确定因素对公司的影响。

### 2、独立董事意见

公司董事会对审计意见涉及事项所作出的说明客观、真实，符合公司的实际情况，同意董事会对中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的无法表示意见审计报告涉及事项所作的专项说明；希望董事会和管理层按照制定的相关解决方案，积极、有效、稳妥的消除和改善无法表示意见涉及的事项，并根据清理情况及时履行信息披露事项，并采取必要的措施，使公司继续保持持续、稳定、健康的发展，维护公司和广大投资者的利益。

### 3、监事会意见

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的无法表示意见的审计报告充分揭示了公司的财务风险。我们认可审计报告的无法表示意见的事项，同时也同意公司董事会就上述事项所做的专项说明，希望董事会和管理层尽快采取有效措施，及时消除和改善无法表示意见事项段中所提及的内容，切实维护广大投资者的利益。

## 五、该事项对公司的影响程度

董事会认为上述意见涉及事项对公司影响广泛，对报告期公司财务状况和经营成果构成重大影响。

特此说明。

丹东欣泰电气股份有限公司

董事会

二〇一七年四月二十四日