

上海盛蒂斯自动化设备股份有限公司

2018 年度财务报告非标审计意见的专项说明

和信综字(2019)第 000140 号

目 录	页码
出具非标审计意见的专项说明	1-3



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年六月二十五日



山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题： 上海盛蒂斯自动化设备股份有限公司
2018年度财务报告非标审计意见的专项说明

报告文号： 和信综字(2019)第000140号

客户名称： 上海盛蒂斯自动化设备股份有限公司

报告时间： 2019-06-25

签字注册会计师： 张颖 (CPA: 310001050002)
符美均 (CPA: 310001370007)



0105312019062607171222

报告文号：和信综字(2019)第000140号

事务所名称： 山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 0531-81666288

传真： 0531-81666227

通讯地址： 济南市历下区文化东路59号盐业大厦
7层706室

电子邮件： hexinllp@163.com

防伪查询网址：<http://sdepacpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

关于对上海盛蒂斯自动化设备股份有限公司 2018 年度财务报表发表非标审计意见的专项说明

和信综字(2019)第 000140 号

全国中小企业股份转让系统有限公司：

我们接受上海盛蒂斯自动化设备股份有限公司（以下简称“盛蒂斯”）的委托，对其 2018 年度财务报表进行审计，并出具了无法表示意见的《审计报告》（和信审字（2019）第 000558 号）。根据中国证券监督管理委员会（以下简称“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》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，现将有关情况说明如下：

一、导致无法表示意见的事项

1、盛蒂斯因资金短缺，无法偿付到期债务而由担保方进行代偿债务，同时存在大额短期债务。截至审计报告日止，盛蒂斯的财务状况未见改善，持续经营存在不确定性，同时盛蒂斯也未能就与改善持续经营能力相关的应对计划提供充分、适当的证据。我们无法获取充分、适当的审计证据以对盛蒂斯在持续经营假设的基础上编制财务报表是否合理发表意见。

2、盛蒂斯债权款项存在未能按合同约定时间收回的减值迹象，盛蒂斯管理层无法合理估计账面资产的可收回金额，对上述资产均参考一般信用风险组合应收款项的坏账准备计提方法，按账龄计提了减值准备。盛蒂斯管理层无法做出合理估计和判断的情况下，我们无法实施满意的审计程序以获取充分、适当的审计证



据以判断上述资产减值准备计提的合理性。

3、盛蒂斯存货存在减值迹象，盛蒂斯管理层无法合理估计存货账面资产的实际价值，减值测试的过程中，我们难以获取充分、适当的审计证据对财务报表发表审计意见提供基础。

4、在审计中我们无法获取充分证据以确认交易的真实性，无法判断盛蒂斯关联方和关联交易披露的完整性和准确性。

二、出具非标准无保留审计意见的审计报告的依据

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》第七条“当存在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情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见”以及第十条“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，但认为发现的错报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盛蒂斯 2018 年度财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故而发表了无法表示意见。

三、非标准无保留意见涉及事项对报告期内盛蒂斯财务状况和经营成果的具体影响

我们是在无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础上发表无法表示意见的；在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法估计对盛蒂斯报告期内财务状况和经营成果的具体影响。



四、非标准无保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

我们是在无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础上发表无法表示意见的；在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法判断其是否属于明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的情形。

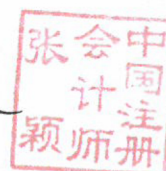
五、其他事项说明

本专项说明系根据中国证监会的有关规定出具，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与本所及执行本业务的注册会计师无关。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

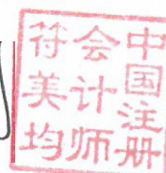
张颖



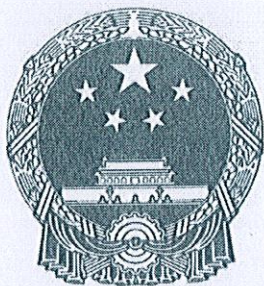
中国·济南

中国注册会计师：

符美均



2019年06月25日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913701000611889323

名称 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

执行事务合伙人 王晖

成立日期 2013年04月23日

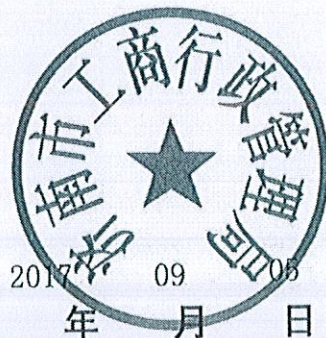
合伙期限 2013年04月23日至2033年04月22日

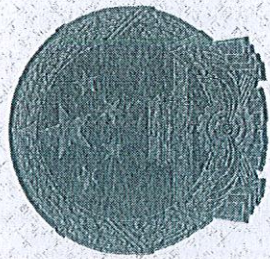
经营范围 审查企业财务报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

<http://sdxy.gov.cn>





会计师事务所
执业证书

名称：山东和信会计师事务所
(特殊普通合伙)

主任会计师：王晖
办公场所：济南市历下区文化东路59号
盐业大厦7层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：37010001

注册资本(出资额)：1155万元

批准设立文号：鲁财会协字(2000)63号

批准设立日期：2000-07-29



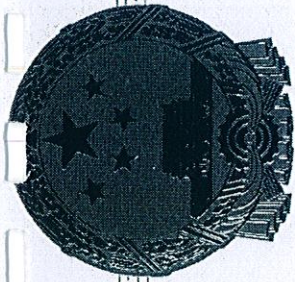
证书序号: NO. 026705

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：山东省财政厅
2017 年 09 月 30 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000397

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

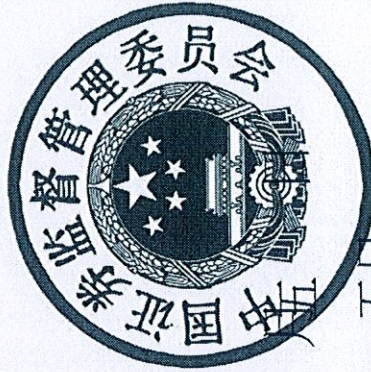
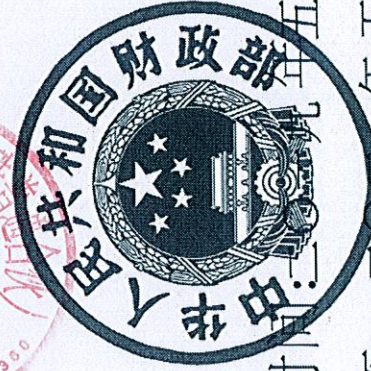
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
山东和信会计师事务所 (特殊普通合伙)
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王晖

证书号: 49

发证时间: 二〇一二年五月五日

证书有效期至: 二〇一二年五月五日





张颖
姓 名 女
Full name
别 1971-11-21
Sex
出生日期 2018年11月21日
Date of birth
工作单位 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 372923197111214740
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.



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.



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.

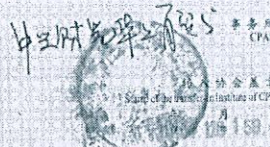


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

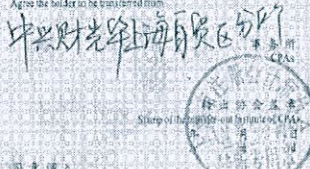


同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

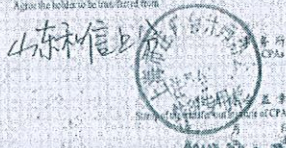


同意调入
Agree the holder to be transferred to

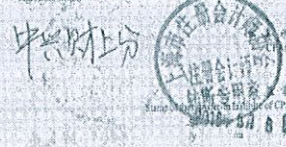


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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



证书编号:
No. of Certificate:
310001050002
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs:
上海市注册会计师协会
2015年02月01日
Date of Issuance

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.





姓名 符美均
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-08-03
Date of birth
工作单位 上海从信会计师事务所
Working unit
身份证号码 510802197508030732
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.



2014年4月30日

证书编号: 310001370007
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013年08月27日
Date of Issuance

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年4月30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.



2016年4月30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.



2017年4月30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.



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

上海从信



同意调入
Agree the holder to be transferred to

山东和信



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

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