

证券代码：837304

证券简称：顺林模型

主办券商：申万宏源承销保荐

**东莞市顺林模型礼品股份有限公司**  
**董事会关于2021年财务审计报告非标准**  
**保留意见的专项说明**

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司信息披露有关要求，东莞市顺林模型礼品股份有限公司（以下简称“公司”）董事会就立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2021年审计报告出具的保留意见所涉及事项作出如下专项说明：

一、保留意见的基本情况

立信会计师事务所（特殊普通合伙）接受公司委托，对公司2021年年度财务报表进行审计，并于2022年4月22日出具了信会师报字[2022]第ZI10151号保留意见的审计报告。

保留意见事项：

如后附财务报表附注五、（二）应收账款及五、（二十八）营业收入所述，截至2021年12月31日，顺林模型对Pauls Model Art GmbH（以下简称“PMA”）应收账款账面余额为25,660,674.07元，占应收账款账面余额的63.80%、2021年度对PMA的营业收入10,767,742.35元，占本期营业收入总额的18.03%。我们对PMA的应收账款实施函证程序，但未能收到回函，对未回函的应收账款实施的替代审计程序无法使我们满意，因此，我们无法就PMA账面余额的准确性及营业收入的准确性获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

此外，导致对顺林模型2020年度财务报表发表保留意见的事项中，无法对2020年度营业收入15,799,378.92元的准确性获取充分适当审计证据的情况，对2021

年度财务报表的本期数据和对应数据均有重大影响。我们无法对此获取充分、适当的审计证据，也无法确定对各期的影响金额。

## 二、董事会关于审计报告中保留意见所涉及事项的说明

经第三届董事会第三次会议审议，现对上述带无法对 PMA 的应收账款账面余额及营业收入进行确认段落作出以下说明：

### （一）截止报告日，客户-PMA 的应收账款询证函未回的原因

由于立信会计师事务所（特殊普通合伙）本次在公司的现场审计工作于 2022 年 3 月底方才结束，因此发给客户-PMA 应收账款询证函时间较晚，加之客户-PMA 负责对接我公司业务的经营者年事已高，处于半退休状态，没有及时收到和处理立信会计师事务所（特殊普通合伙）所发去的应收账款询证函。截止报告日前，公司业务人员再次联系客户回函时，对方表示：需在休完假回公司后方可处理回函事宜。导致截止报告日，PMA 的应收账款询证函尚未回复。

PMA 是我公司重要的外销客户，公司对 PMA 的每一单出货都有向海关申报出口，并均有取得出口报关单及相关的出货文件。所以，公司 2021 年对营业收入 10,767,742.35 元，是有据可查如实反应的。

（二）审针对上述审计报告带无法对 PMA 的应收账款账面余额进行确认段落的应对措施如下：

1、继续与客户进行沟通：虽然已出具审计报告，但公司仍安排业务人员继续与客户-PMA 进行沟通，争取客户能够在后续签回函证，消除上述保留意见。

2、加快客户回款力度：2022 年公司将加强客户信用额度的管控，并要求销售部门加快客户账款的回收力度，争取尽早将大额应收账款收回，彻底消除审计保留意见。

3、提早安排进场审计：公司在 2022 年的审计工作当中将与会计师事务所紧密配合，提早安排进场审计，提早发函询证，避免上述情况重复发生。

## 三、公司董事会对上述事件的意见

董事会认为，立信会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，

对上述事项出具的保留意见，董事会表示理解，该报告客观公正地反映了公司 2021 年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，规范公司治理，消除上述事项对公司的影响。

特此公告。

东莞市顺林模型礼品股份有限公司

董事会

2022 年 4 月 22 日