

浙江百固电气科技股份有限公司

2021 年度财务报表发表非标准审计意见的
专项说明

天职业字[2022]21439-1 号

目 录

专项说明 1

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101502022664012783
报告名称:	2021 年度财务报表审计报告
报告文号:	天职业字[2022]21439-1 号
被审(验)单位名称:	浙江百固电气科技股份有限公司
会计师事务所名称:	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 25 日
报备日期:	2022 年 04 月 24 日
签字人员:	郭海龙(110101504639), 肖小军(110101505092), 戴茜芸(110101500827)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

出具非标准无保留意见审计报告的专项说明

关于对浙江百固电气科技股份有限公司 2021 年度财务报表审计出具保留意见审计报告的专项说明

天职业字[2022]21439-1 号

浙江百固电气科技股份有限公司全体股东：

我们接受浙江百固电气科技股份有限公司（以下简称“百固科技”或“贵公司”）委托，对百固科技 2021 年度财务报表进行审计，并出具了保留意见审计报告（报告编号：天职业字[2022]21439 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-非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》（2020）以及《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的要求，现对出具上述审计意见说明如下：

一、保留意见的内容

如财务报表附注十四所述，乐清纳可商务信息咨询服务部（以下简称“乐清纳可”）成立于 2021 年 4 月，2021 年度，贵公司累计支付乐清纳可服务费 649.97 万元，截止 2021 年 12 月 31 日，贵公司预付乐清纳可款项余额为 592.63 万元。

截止审计报告日，我们无法就贵公司与乐清纳可的关联关系、贵公司与乐清纳可的交易及资金往来的商业实质，获取充分适当的审计证据，无法判断上述往来款项的实际用途和对财务报表的影响。

二、出具保留意见审计报告的依据和理由

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》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、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）对财务报表的可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

我们认为，截止审计报告日，我们无法就贵公司与乐清纳可的关联关系、贵公司与乐清纳可的交易及资金往来的商业实质，获取充分适当的审计证据，无法判断上述往来款项的实际用途和对财务报表的影响。上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见，根据我们的判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，有必要提醒财务报表使用者关注该事项。

三、保留意见中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

上述保留意见涉及事项,我们无法判断其对报告期内百固科技财务状况和经营成果的影响。

四、保留意见中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的说明

上述保留意见涉及事项,我们无法判断是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定。

五、重要性水平

我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的重大性》及其指南确定百固科技 2021 年财务报表审计重要性水平。基于百固科技的具体情况确定选取的基准为“连续三年平均净资产”,根据职业判断为该基准确定的百分比为 1.00%,计算结果为 29.04 万元。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国注册会计师





天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XX)



姓名 郭海龙
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1977-02-18
Date of birth _____
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合
Working unit 通合伙)上海分所
身份证号码 3101C2197702181217
Identity card No. _____

49

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 11月 3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.



郭海龙(110101504639)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



郭海龙(110101504639)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

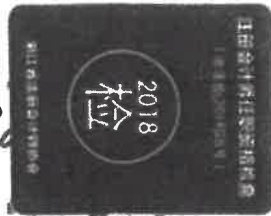


姓名 肖小翠
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1981-04-13
 Date of birth
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
 Working unit
 身份证号 3302426199104138414
 Identity card No.

11010150002
 浙江注册会计师协会
 2018年03月28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.



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (XX)

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.



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.



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.



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
 by m d



姓名: 戴锦芸
Full name: Dai Jinyun
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1989-09-11
Date of birth: 1989-09-11
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
Working unit: Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership) Zhejiang Branch
身份证号码: 330481198909110029
Identity card No: 330481198909110029

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XX)

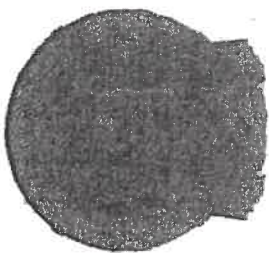
证书编号: 110101509827
No. of Certificate: 110101509827
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: Zhejiang Association of CPAs
发证日期: 2021年04月08日
Date of Issue: 2021-04-08

年 月 日
Year Month Day

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.

证书序号: 0000175



说明

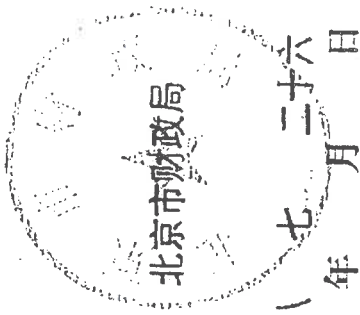
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所
执业证书
 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称: 邱靖之
 首席合伙人:
 主任会计师:
 经营场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
 特殊普通合伙
 11010150
 京财会许可[2011]0105号
 2011年11月14日

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
 与原件核对一致
 (XX)

发证机关:



二〇一一年 十一月 十四日

中华人民共和国财政部制