

证券代码：871943

证券简称：ST 立标

主办券商：东吴证券

北京立标新智科技股份有限公司

董事会关于2021年度财务报告出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留审计意见的专项说明

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。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）接受委托，对北京立标新智科技股份有限公司（以下简称“立标新智公司”）2021年度财务报表进行了审计，并于2022年4月28日出具了保留意见的审计报告（报告编号：亚会审字（2022）第01110847号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

1、持续经营事项

如财务报表附注五、(十五)所述，立标新智公司本期亏损 2,814,910.12 元，累计亏损 10,418,853.33 元，净资产为-4,066,349.37 元。如财务报表附注五、(八)所述，立标心智公司由于受资金紧张影响，截至 2021 年 12 月 31 日，已拖欠职工薪酬 1,656,167.77 元。这种情况表明存在可能导致对立标新智公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。财务报表对这一事项并未作出充分披露。

2、应收账款事项

截止 2021 年 12 月 31 日，立标新智公司应收账款账面余额为 4,935,527.00 元，已计提坏账准备 3,015,990.80 元，账面净值 1,919,536.20 元。我们对应收账款余额实施函证程序，截止审计报告日均未收到回函，我们无法实施其他审计程序以获取充分、适当的审计证据。我们无法对立标新智公司应收账款的可回收金额以及对财务报表的影响程度作出合理的估计或判断。

二、发表保留意见的依据和理由

1、发表保留意见的理由和依据：

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》第二十二条 如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性未作出充分披露，注册会计师应当按照《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》的规定，恰当发表保留意见或否定意见。

我们认为上述与持续经营事项属于审计准则第 1324 号准则所规定的运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，财务报表对这一事项并未作出充分披露。

上述应收账款事项对立标新智公司 2021 年财务报表可能产生得影响重大，但不具有广泛性，但由于我们无法获取充分、适当的审计证据。《中国注册会计师审计准则第 1502 号-在审计报告中发表非保留意见》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)对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

因此我们对立标新智公司 2021 年度财务报表发表了保留意见

三、非标准审计意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

由于我们对保留意见涉及的事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定该事项对立标新智公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度经营成

果及现金流量的具体影响。

四、非标准审计意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

截止本说明出具日，非标准意见中涉及事项没有明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定。

上述专项说明仅供立标新智公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与2021年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。

董事会对该事项的说明

（一）公司2021年度亏损的原因

目前公司主要客户是矿业领域的政企单位，公司为其提供安全管理的三维仿真软件服务，因此矿业领域增长缓慢有可能导致公司所处行业发展速度下滑。近几年受宏观经济不景气的影响，整个矿业行业有效需求不足，以煤炭为例，煤炭价格持续下跌，煤炭产量同比也有所下降，煤炭行业出现了量价齐跌的局面。与此同时，国家经济面临改革和转型，“去产能”成为了新的发展目标。矿业行业的不景气也将使得矿业领域信息化建设产生较大的压力。若未来宏观经济形势持续低迷的局面长期得不到明显的改善，将会给公司的生产经营带来较大影响。近几年，我国政府高度重视矿业领域的安全管理以及软件和信息技术服务业发展，但是政策的利好，将导致行业竞争者不断涌入，竞争加剧。而在2021年，三维仿真软件服务需求量减少，竞争者增加，导致公司2021年没有新签合同，收入为零。直接导致2021年年度亏损。

（二）采取措施

1、公司将安排专人负责对应收账款的催收，加大对已完合同的应收款项的催收力度； 2、优化公司人员结构，控制人力成本。3、扩展业务范围。4、公司股东同意提供财务支援。

公司正在开源节流，积极研发新品，开拓市场的同时，也在控制各项成本费用支出，减少公司亏损。同时，适当时机，公司股东还可能引进第三方投资者，或原股东自行增资，以增强公司的持续经营能力。

公司董事会认为：亚太（集团）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，对上述事项出具的与持续经营相关的重大不确定性保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2021 年度的财务情况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

北京立标新智科技股份有限公司

董事会

2022 年 04 月 29 日