

关于对广东莱亚智能光电股 份有限公司

2021 年度财务报告非标准审 计意见的专项说明

鹏盛 A 专函字[2022]44 号

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·深圳



关于广东莱亚智能光电股份有限公司 2021 年度财务报告非标准审计意见的专 项说明

目 录

1、 专项说明	1
---------------	---



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

Pengsheng Certified Public Accountants (Special General Partnership)

通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101 室

邮政编码：518000

电话：0755-82949959 传真：0755-82926578

关于广东莱亚智能光电股份有限公司 2021 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

鹏盛 A 专函字[2022]44 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对广东莱亚智能光电股份有限公司（以下简称“莱亚公司”）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 6 月 24 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：鹏盛 A 审字[2022]70 号）。根据中国证券监督管理委员会公告（2020）20 号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020 年修订）》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

（一）存货金额无法确认，莱亚公司截止 2021 年 12 月 31 日存货余额 10,680,084.04 元，占资产总额 34.90%，因企业受疫情影响，员工离职，未对期末存货进行实物盘点。通过核对存货库存管理系统发现，存货采购入库和出库存在记录不及时、记录不完整等情况，实物资产管理内控缺失。审计现场监盘时发现存货未得到有效管理，存货盘点程序未得到有效实施，我们也无法实施替代审计程序对期末存货的数量和状况获取充分、适当的审计证据，期末存货余额无法确认。

（二）营业成本无法确认，莱亚公司 2021 年度主营业务成本 6,511,299.31 元。未进行有效成本核算，与营业收入无法匹配。因企业员工离职，无法提供完整的审

计所需资料，审计范围受到限制，我们无法实施有效的审计程序判断 2021 年度营业成本及相关税费的真实性、完整性和准确性，及对财务报表可能产生的影响。

二、发表无法表示意见的理由和依据

由于“非标准审计意见涉及的主要内容”部分所述事项的重要性，鹏盛所无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

上述专项说明仅限于莱亚公司按照相关规定与 2021 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 6 月 24 日



统一社会信用代码

91440300770329160G

营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同
心大厦21层2101

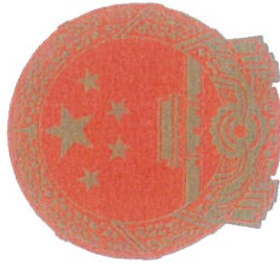
重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2020年12月24日



会计师事务所 执业证书

名称：鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人：

杨步湘

主任会计师：

深圳市福田区福田街道福山社区滨河

经营场所：

大道5020号同心大厦21层2101

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470029

批准执业文号：深财会[2005]1号

批准执业日期：2005年1月6日



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》。

证书序号：0012528



发证机关：

二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师

姓名	陈海强
性别	男
出生日期	1979-08-03
工作单位	大信会计师事务所（特殊普通
Working unit	合伙）广州分所
身份证号码	430223197908033210
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.



陈海强(110101410097)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协（2021）268号。



110101410097

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



陈新良(440100530004), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021) 268号。



440100530004