

证券代码：871868

证券简称：松庆智能

主办券商：东莞证券

广东松庆智能科技股份有限公司

监事会关于 2021 年年度财务审计报告非标准意见专项说明的公告

本公司及监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，已完成广东松庆智能科技股份有限公司（以下简称“公司”）2021 年度财务报表的审计工作，并于 2022 年 6 月 30 日出具了亚会审字（2022）第 01670040 号保留意见审计报告。董事会根据股转系统发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的规定，就上述保留意见的《审计报告》所涉及事项出具了专项说明。

一、出具保留审计意见涉及事项的情况

（一）出具保留意见的事项

如“财务报表附注十二、其他重要事项”所述，深圳市甲丙辰精密组件有限公司于 2020 年 9 月 26 日（案件文号：（2020）苏 0903 执 1300 号）被列入失信被执行人且限制公司与股东个人限制高消费截止财务报表批注报出日仍未被解除。截止 2021 年 12 月 31 日，深圳市甲丙辰精密组件有限公司的预付款余额 13,536,200.00 元，深圳市甲丙辰精密组件有限公司与广东松庆智能科技股份有限公司 2021 年度发生交易，亚太通过实施文件单据检查、函证、访谈以及期后检查等审计程序，仍无法就前述预付款项余额 13,536,200.00 元的后续交易是否能继续履行或收回款项获取充分、适当的审计证据。

（二）发表保留意见的依据和理由

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：

（1）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单位或汇总起

来对财务报表影响重大，但不具有广泛性。

（2）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。

深圳市甲丙辰精密组件有限公司于 2020 年 9 月 26 日（案件文号：（2020）苏 0903 执 1300 号）被列入失信被执行人且限制公司与股东个人限制高消费截止财务报表批注报出日仍未被解除，与广东松庆智能科技股份有限公司在 2021 年度无发生交易。亚太无法对深圳市甲丙辰精密组件有限公司预付款项余额 13,536,200.00 元的后续交易是否能继续履行或收回款项获取充分、适当的审计证据。

因此亚太对上述事项在审计报告中予以保留。

（三）保留意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量（可能）的影响

1、重要性

亚太在上述财务报表审计中，依据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《重要性》及其应用指南，同时考虑到公司 2021 年由盈转亏且金额较大，初步确认以公司未审合并营业收入的 0.5%计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，计算过程如下：

计划阶段重要性水平及可容忍误差	金额（元）
合并营业收入	36,552,929.08
0.5%计算金额	182,764.65
重要性上水平（取整）	182,000.00
可容忍误差（50%）	91,000.00

亚太按照审定后的营业收入重新评估了重要性水平、可容忍误差，计算过程表如下：

计划阶段重要性水平及可容忍误差	金额（元）
合并营业收入	36,552,929.08
0.5%计算金额	182,764.65
重要性上水平（取整）	182,000.00
可容忍误差（50%）	91,000.00

亚太已根据经审计的营业收入重新评估了计划重要性水平，实际重要性水平等于总体审计策略中计划的重要性水平，因此亚太未修改重要性水平。

上年度按照税前利润作为基数评估了重要性水平为 270,000.00 元。因公司 2021 年度由盈转亏，因此亚太 2021 年度不采用税前利润作为合并财务报表整体重要性水平计算基数，而是采用营业收入作为重要性水平的基数，计算重要性水平。今年按营业收入作为基数计算的重要性水平金额低于上年度按税前利润作为基数计算的重要性水平金额，今年的计算方法更为谨慎。

2、保留意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量（可能）的影响

由于亚太目前无法对深圳市甲丙辰精密组件有限公司预付款项余额 13,536,200.00 元的后续交易是否能继续履行或收回款项获取充分、适当的审计证据。亚太无法判断该事项对公司 2021 年度财务状况和经营成果的影响；同时，亚太认为上述事项对公司 2021 年度财务状况和经营成果的影响不具有广泛性。

亚太认为上述事项涉及金额对财务报表可能产生的影响重大，但未对财务报表产生广泛影响。

二、监事会意见

1. 监事会对本次董事会出具的关于对公司 2021 年度审计意见涉及事项的专项说明无异议。

2. 监事会提请董事会对公司被出具保留意见的审计报告予以重视，积极采取有效措施，尽快消除审计报告中保留意见有关内容对公司的影响。

广东松庆智能科技股份有限公司

监事会

2022 年 6 月 30 日