

# 关于对山东鼎讯智能交通股份有限公司 2022 年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明

中喜专审 2023Z00079 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.cn



## 关于对山东鼎讯智能交通股份有限公司 2022年度财务报表发表无法表示意见的专项说明

中喜专审2023Z00079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，审计了山东鼎讯智能交通股份有限公司（以下简称“鼎讯股份”）2022年度的财务报表，并于2023年3月6日出具了中喜财审2023S00122号无法表示意见的审计报告。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《关于做好挂牌公司2022年年度报告披露相关工作的通知》要求，现将对鼎讯股份上述财务报表发表无法表示意见的有关情况说明如下：

### 一、审计报告中无法表示意见的内容

如审计报告中“形成无法表示意见的基础”所述：

#### （一）应收账款的真实性及准确性

截至2022年12月31日，贵公司应收账款余额74,144,897.90元，其中对山东天用智能技术有限公司应收账款余额1,338,231.00元、对北京扬帆伟业科技有限公司应收账款余额8,896,254.50元、对山东海进电气科技有限公司应收账款余额4,759,137.00元。经法院终审裁定贵公司与上述三家客户的合同并未实际履行。

我们未能就上述应收账款的交易背景、款项性质及对财务报表产生的影响等获取充分、适当的审计证据，以判断上述财务报表项目是否存在重大错报；对上述应收账款计提的信用减值损失是否计入正确的会计期间，亦无法确定是否有必要做出调整及调整金额。



(二) 存货减值

截至2022年12月31日，贵公司存货余额40,222,465.89元，存在过时、滞销的情况，存在减值迹象，贵公司未对存货的跌价准备进行测试，也未提供可变现净值的依据。我们无法就贵公司存货跌价准备获取充分、适当的审计证据以确定存货跌价准备是否需要调整及调整金额。

(三) 其他非流动资产可回收性及商业合理性

截至2022年12月31日，贵公司其他非流动资产4,745,000.00元，贵公司2019年10月与关联方企业山东鼎讯物联网科技有限公司签订《房屋定制租赁协议》，预付两年租金4,745,000.00元，合同未约定房屋交付日期，贵公司多次与山东鼎讯物联网科技有限公司协商退款或者交付房屋，均未得到有效解决。截至审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述其他非流动资产的商业合理性及可回收性。

(四) 产业园租赁

贵公司与山东高速信息集团有限公司签订《房屋租赁协议》，承租位于济南市历城区旅游路11777号智能交通产业园1号楼东塔9层南侧房屋作为办公使用。租赁协议中进行约定：“该房屋租赁期自2021年9月1日起至2022年12月31日止，租赁期届满，任一方未书面通知不再续约的，则合同自动顺延1年。本合同若顺延1年到期，乙方如要求续租，需提前一个月书面通知甲方，甲方同意的，双方应重新签订租赁合同。”根据协议约定，上述租赁的租赁期还包含续租选择权涵盖的期间；贵公司将上述租赁作为短期租赁，未对租赁期进行合理评估，未能提供租赁期的依据。截至审计报告日，我们无法就贵公司房屋租赁的租赁期获取充分、适当的审计证据，以确定使用权资产及租赁负债是否需要调整及调整金额。



(五) 亏损确认的递延所得税资产的可转回性

截至2022年12月31日，贵公司累计可抵扣暂时性差异83,457,376.61元，确认递延所得税资产12,518,606.50元。如第(六)项所述，贵公司持续经营能力存在重大不确定性。我们无法确定由可抵扣亏损和预期信用损失确认的递延所得税资产的可转回性。

(六) 持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二、财务报表的编制基础(二)持续经营能力评价所述，贵公司2022年度亏损5,868,009.52元，已经连续三年亏损，截至2022年12月31日，累计未分配利润为-16,280,856.76元。这些事项或情况，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。管理层制定的各种应对措施是否能够落实具有很高的不确定性。我们无法获取与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，以判断贵公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

**二、发表无法表示意见的理由和依据**

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》第四章第二节第十条：如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。我们认为前述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

**三、无法表示意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响**

鼎讯股份2022年无法表示意见涉及应收账款的真实性及准确性、存货减值、其他非流动资产的可回收性及商业合理性、产业园租赁、确认的递延所得税资产的可转回性、持续经营能力相关的重大不确定性，因前述事项影响特别广泛，我们无法判断其对报告期内鼎讯股份财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。



四、无法表示意见涉及的事项中是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定鼎讯股份2022年度财务报表是否存在重大错报。

五、使用目的

本专项说明仅供鼎讯股份2022年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二三年三月六日



# 营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张增刚

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 2185万元

成立日期 2013年11月28日

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室



登记机关

2023年02月14日

证书序号:0000058

### 说明

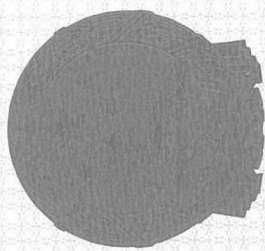
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日



姓名: 刘姗姗  
 Full name: 刘姗姗  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1984-01-24  
 Date of birth: 1984-01-24  
 工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所  
 Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所  
 身份证号码: 30581198401240022  
 Identity card No.: 30581198401240022



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 after



证书编号: 110101500017  
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一二年 十 月 十 日  
 Date of Issuance

姓名: 刘姗姗  
 会员编号: 110101500017

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

天职国际武汉分所

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 9 月 1 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

中喜湖北分所

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 9 月 1 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日



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

|                   |                    |     |   |               |            |              |                  |
|-------------------|--------------------|-----|---|---------------|------------|--------------|------------------|
| 姓名                | 贺龙麟                | 性别  | 男 | 出生日期          | 1993-12-01 | 工作单位         | 滁州中德会计师事务所(普通合伙) |
| Full name         |                    | Sex |   | Date of birth |            | Working unit |                  |
| 身份证号码             | 341103199312011214 |     |   |               |            |              |                  |
| Identity card No. |                    |     |   |               |            |              |                  |



证书编号: 341101510004  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年12月30日  
Date of Issuance

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.

2021年11月30日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

滁州中德会计师事务所  
AICPA 协会盖章  
2022年9月14日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
CPA 协会盖章  
转所专用章  
2022年10月8日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d