

证券代码：871472

证券简称：ST 莱亚光

主办券商：长江证券

广东莱亚智能光电股份有限公司 董事会关于 2022 年年度财务报告非标准意见的 专项说明公告

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，没有任何虚假记载、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。

根据中国证券监督管理委员会《非上市公司公众监督管理办法》（证监会令第 85 号）、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等有关规定，广东莱亚智能光电股份有限公司（以下简称：公司）董事会就赣州联信会计师事务所（普通合伙）对公司 2022 年年度财务报表出具了非标准审计意见的审计报告（赣联会师审字 2023 第 23067 号）及专项说明（赣联会师专审字【2023】第 23014 号），所涉及事项相关情况说明如下：

一、审计报告中非标准意见的内容

1. 截止审计报告日，我们未能获取莱亚光电与深圳前海微众银行股份有限公司的银行询证函回函，该银行涉及借款期末余额 64.747 万元。我们无法就上述银行账户借款余额是否存在资金受限、融资、担保等事项获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整以及对相关事项在附注中进行补充披露。

2. 应收账款

如莱亚光电 2022 年度财务报表附注第六条部分第 2 点列示，截至 2022 年 12 月 31 日，莱亚光电账面应收账款金额为 720.56 元，占该公司 2022 年 12 月 31 日流动资产总额的 46%。由于莱亚公司未能提供应收账款相关的完整函证信息，致我们无法达到按照《中国注册会计师审计准则第 1231 号-针对评估的重大错报风险采取的应对措施》和《中国注册会计师审计准则第 1301 号--审计证据》的规定使用函证程序，以获取相关、可靠的审计证据。我们也无法实施替代程序以获取充分适当的审计证据。

3. 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报务报表附注第二部分第 2 点所述，本期净利润亏损 648.35 万元，归属于母公司股东的净利润亏损 640.61 万元，已连续 4 年亏损，截至 2022 年 12 月 31 日累计亏损金额 1,930.61 万元，归属于母公司所有者权益（或股东权益）为-713.68 万元，已出现资不抵债情况。这些事情或情况，表明存在可能导致对莱亚光电持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。虽然莱亚光电已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施，但我们无法获取充分、适当的审计证据判断莱亚光电的持续经营能力。

二、出具非标意见的依据和理由

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无保留意见》第七条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在

审计报告中发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”以及第八条：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。”的规定，我们因此对莱亚光电 2022 年财务报表发表了保留意见。

三、公司董事会将采取的措施

董事会认可 2022 年年度报告被出具保留意见的情形，针对公司持续亏损的问题，公司已经高度重视并采取了以下措施：

1. 继续拓展业务，在专注灯管、筒灯、球泡生产与销售的基础上。一方面与行业优秀企业、龙头企业、标杆企业洽谈，展开合作，利用公司自动化生产线的优势，接受 T8LED 灯管、筒灯、球泡等产品的委托加工生产；另一方面招募专业营销人才，全力主推 T8LED 灯管和筒灯、球泡业务，进一步扩大国外市场，加大国内市场开发力度，增强企业的获利能力。

2. 一方面，继续加大健康照明产品的推广力度，特别是 LED 教育照明产品（教室灯、黑板灯、护眼台灯）的推广，增强企业产品的盈利能力。另一方面，研发智能产品，现已推出了智能雷达灯管的市场推广。

3. 严格按照相关信息披露准则，及时履行信息披露义务，及时消除该事项对公司财务报表的影响，并提醒广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

4. 公司董事会和经营层将以此为契机，督促公司进一步提升、完善内部控制体系，严格遵守《公司法》、《非上市公司公众监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等规定，进一步加强合同评审、项目进度管控、项目验收办理等风险管控，不断提升公司规范化运作水平，切实维护全体股东的合法权益。

特此公告。

广东莱亚智能光电股份有限公司

董事会

2023 年 04 月 27 日