

证券代码：831242

证券简称：特辰科技

主办券商：海通证券

深圳市特辰科技股份有限公司

董事会关于 2022 年度财务报告出具的无法表示意见的专项说明的公告

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。

深圳市特辰科技股份有限公司（以下简称“公司”）的审计机构深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）于 2022 年 4 月 28 日给公司出具的深旭泰财审字[2023]112 号，有如下保留意见：

一、无法表示意见

我们审计了深圳市特辰科技股份有限公司(以下简称“特辰股份”或“公司”)的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的公司的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、审计范围受限

(1) 无法取得相关审计资料执行必要的审计程序。

我们未能取得公司及其子公司完整的会计资料，无法对公司的财务报表执行所有必要的审计程序，虽然我们执行了询问、观察、检查等程序，但我们无法获得充分、适当的审计证据，判断上述事项对财务报表的影响。

(2) 我们虽然对公司 2022 年度销售收入和应收账款执行了函证、检查等必要审计程序，但因部分函证无法发出，已发出函证的回函率低等情形，也无法实施其他替代程序，我们无法对上述往来款项的真实性、完整性和准确性获取充分、适当的审计证据。

2、截至 2022 年 12 月 31 日，公司及其子公司固定资产账面原值为 524,791,896.88 元，账面价值为 88,125,570.36 元；由于公司对固定资产的财务核算不准确、管理不到位，我们未能对公司固定资产实施有效的盘点与审计验证程序，未能对全部固定资产的相关认定获取充分适当的审计证据。

3、按照审计准则的要求，针对公司的具体情况，我们设计并执行了函证程序。截至审计报告日，共有 60 份银行函证、3 份往来(含收入)函证无法发出；已发出的 60 份银行函证、80 份往来(含收入)函证中，尚有 11 份银行函证、65 份往来(含收入)函证未收回。我们执行的替代程序仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法确认公司财务报表与上述函证相关报表项目列报的准确性。

4、公司建筑机器人推广租赁业务采用的是承包经营模式，成本按照预算成本扣除管理费、设备租金和相关税费后的金额确认总成本，针对 2022 年公司建筑机器人推广租赁成本我们核查了相关预算单、合同、发票等原始资料，发现存在部分原始资料不齐全，我们未能对建筑机器人推广租赁成本的真实性、准确性全部获取充分适当的审计证据。

三、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，如财务报表附注三、(二)所述，公司报告期业绩下滑，2022 年度营业收入较 2021 年度减少 62.25%，2022 年度归属于母公司净利润-35,194,641.62 元；母公司对子公司、事业部难以有效管控；公司涉及多起诉讼，涉及偿债金额 99,603,955.98 元，应收款项起诉金额 81,804,653.96 元(详见附注十三)；公司的长期账款金额较大；公司存在几个月的工资拖欠，公司未来仍面临较大的业绩下滑与偿债风险。这些事项或情况，表明存在可能导致对特辰股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

（四）公司董事会和管理层对该事项的说明

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等相关规定，公司董事会现对上述无法表述意见有关情况说明如下：

针对审计受限问题，主要原因是公司在诉讼几个分支机构承包人，分支机构与公司之间尚未完成财务资料交接，部分几个分支机构不积极配合或不配合所致，公司将采取以下主要措施解决：

- 1、尽快展开财务资料交接程序，对于不配合者，将进行更换人员措施；
- 2、对于多年未经营的子公司，尽快展开注销工作，减轻审计工作和不配合工作主体；
- 3、任命不配合子公司新的财务人员，公司总部将每月实时收集各子公司财务资料。

针对持续经营问题，公司将采取以下措施并说明如下：

1、公司 2022 年实现租赁承包收入 7800 万元，传统业务经营收入远大于股转公司要求的 100 万元，房地产形势回暖，疫情影响消除，今年传统业务收入预计逐步恢复。

2、疫情已经过去，房地产也在恢复，公司除传统承包租赁业务正在恢复以外，重点是公司新产品—机器人爬架及云平台系统研发在报告期已取得关键性突破，很快就能造出样机，其设备化、安全性、通用性、经济性、信息化方面的飞跃进步，将又一次引发行业爬架产品更新换代，公司制定了重点发展新产品制造销售业务，将成为公司新的重要经济增长点，也是公司涅槃重生、重振辉煌的重大机遇。

3、公司不存在债券违约情形，公司所欠银行和融资租赁公司的本息，大部分都有抵押，加上员工和供应商欠款，累计约一个多亿，但公司也有约一个多亿客户应收账款和两个多亿承包人应收账款，公司仍在继续加大力度催收和加强律师专业团队工作。

4、公司在子公司治理方面，公司失控状态关键性问题已经解决，并将逐步铺开全面解决。

5、公司制定和已经展开了寻找战略投资者重整工作，以期引入投资并清除债务，恢复正常，轻装上阵，重点发展轻资产机器人爬架不欠钱现金交易的制造销售业务，重振特辰，并更高质量发展。

6、公司以专注深耕行业 20 多年的工匠精神，是行业 20 多年技术推动和领航者，技术属于世界首创，中国创造，公司即将推出的机器人爬架及云平台新产品，是未来爬架的升级换代产品，仅制造销售市场巨大，是行业的又一次红利，我们将不懈努力，抓住机遇，再次掀起行业产品升级浪潮，振兴公司，安全高效环保奉献社会。

（五）董事会意见

董事会认为，深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的无法表述意见，董事会表示理解，并推进上述整改措施尽快消除无法表示意见的相关问题。

深圳市特辰科技股份有限公司

董事会

2023 年 5 月 4 日