

关于深圳市特辰科技股份有限公司
2022 年度财务报告
无法表示意见审计报告的

专项说明

深旭泰报字[2023]008 号



深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

Xutai Certified Public Accountants (General Partnership)

地址：深圳福田区滨河大道 9003 号湖北大厦 29 南 B

电话：0755-2770 9801



深圳市特辰科技股份有限公司

无法表示意见审计报告的专项说明

目 录

一、专项说明	1
二、会计师事务所及会计师营业执照和证书	



专项说明

深旭泰报字[2023] 008 号

深圳市特辰科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对深圳市特辰科技股份有限公司（以下简称“特辰科技”）2022年度财务报表进行审计，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表、2022年度合并及公司利润表、合并及公司所有者权益变动表、合并及公司现金流量表和相关财务报表附注，并于2023年4月28日出具了深旭泰财审字[2023]112号无法表示意见的审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则14号-非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则》的规定，现将无法表示意见涉及事项情况说明如下：

一、审计报告中无法表示意见的内容

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。

5、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，如审计报告后附财务报表附注三、(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。

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。”的规定，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”的规定，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，因此，我们出具了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内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的

影响

对于出具无法表示意见所涉及的事项，我们实施了我们认为必要的审计程序，就已获取的审计证据而言，我们无法估计上述事项对辅仁药业 2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2022 年度的经营成果和现金流量的可能影响金额。

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。

我们实施了我们认为必要的审计程序，就已获取的审计证据而言，我们无法确定特辰科技 2022 年度财务财务报表是否存在重大错报。

五、无法表示意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

由于无法获取充分、恰当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断“出具无法表示意见的事项”中涉及的事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

六、其他事项说明

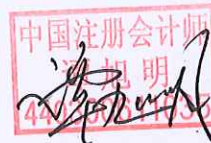
上述专项说明是我们根据证券监管机构的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)



中国·深圳

中国注册会计师：
(项目合伙人)



谭旭明

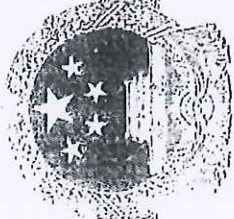
中国注册会计师：



尹擎

二〇二三年四月二十八日

主题词：深圳市特辰科技股份有限公司 专项说明



统一社会信用代码
91440300590742855B

营业执照

(副本)



名称 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)
类型 普通合伙
执行事务合伙人 谭旭明

成立日期 2012年02月02日

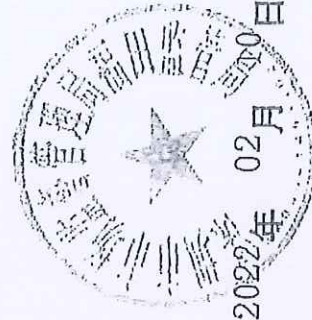
主要经营场所 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B

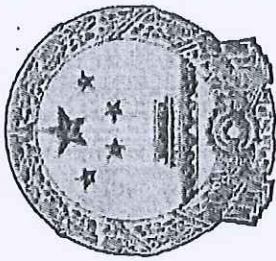


重要提示

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，请登录在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





会计师事务所 执业证书

名称：深圳旭泰会计师事务所

(普通合伙)

首席合伙人：谭旭明

主任会计师：

经营场所：

深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道

9003 号湖北大厦 29 南 B

组织形式：普通合伙

47470253

执业证书编号：

深财会[2012]6 号

批准执业文号：

2012 年 1 月 17 日

批准执业日期：



证书序号：0016863

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：

二〇一二年一月十四日

中华人民共和国财政部制

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

同志姓名
Name of the holder to be transferred

深圳中洲会计师事务所
Shenzhen Zhongzhou Accounting Firm
CPA

注册会计师
Account holder to be transferred

深圳中洲会计师事务所
Shenzhen Zhongzhou Accounting Firm
CPA

2017年1月10日
Sample the number of the office of CPA
2017年1月10日

注意事项

- 1. 注册会计师执行业务，应当对出具的审计报告
- 2. 注册会计师在变更工作单位前，应当
- 3. 注册会计师变更工作单位后，应当
- 4. 注册会计师变更工作单位后，应当

转入：中恒，2017.12.31

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be attached to the holder's SOI transfer or resignation shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent authority of CPAs when the CPA stops conducting salary business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss of the new paper.

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

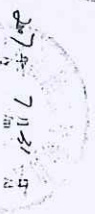
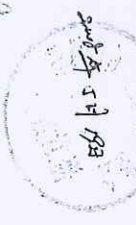
2017.4.14



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

2016.7.29



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

2011.5.28



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

2017.6.15



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.



注册号: 430100010001
 注册地址: 湖南省长沙市芙蓉区
 办公地址: 湖南省长沙市芙蓉区
 会计师事务所: 湖南湘泰会计师事务所



姓名: 尹强
 性别: 男
 出生日期: 1962-08-05
 工作单位: 湖南湘泰会计师事务所有限公司
 身份证号: 430521196208056133

年度检验登记
 Annual Record Registration
 本会计师事务所于 2007 年 4 月 1 日
 通过年检, 准予继续执业。
 This certificate is valid for another year as of
 this certificate.



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

湖南湘泰会计师事务所有限公司
 Hunan Xiangtai CPAs
 2007.4.15

注册会计师
 CPA
 2007.4.15

湖南湘泰会计师事务所
 Hunan Xiangtai CPAs
 2007.4.15

年度检验登记
 Annual Record Registration

本会计师事务所于 2007 年 4 月 1 日
 通过年检, 准予继续执业。
 This certificate is valid for another year as of
 this certificate.

2007.4.15
 2007.4.15
 2007.4.15

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

湖南湘泰会计师事务所有限公司
 Hunan Xiangtai CPAs
 2007.10.28

注册会计师
 CPA
 2007.10.28

湖南湘泰会计师事务所
 Hunan Xiangtai CPAs
 2007.10.28

年度检验登记
 Annual Record Registration

本会计师事务所于 2007 年 4 月 1 日
 通过年检, 准予继续执业。
 This certificate is valid for another year as of
 this certificate.

2007.4.15
 2007.4.15

湖南湘泰会计师事务所