

关于对东莞市本润机器人科技股份有限公司
2022 年度财务报告非标准审计意见
的专项说明

鹏盛A专函字[2023]00020号



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳

关于东莞市本润机器人科技股份有限公司
2022 年度财务报告非标准审计意见
的专项说明

目 录

1、 专项说明	1-3
---------------	-----



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
Pengsheng Certified Public Accountants (Special General Partnership)

通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020
号同心大厦 21 层 2101 室
邮政编码：518000
电话：0755-82949959 传真：0755-82926578

关于东莞市本润机器人科技股份有限公司 2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

鹏盛A专函字[2023]00020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，对东莞市本润机器人科技股份有限公司（以下简称“本润股份”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 6 月 30 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：鹏盛 A 审字[2023]00096 号）。根据中国证券监督管理委员会公告 2020 年 20 号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020 年修订）》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

（一）预付账款的商业实质及可回收性

如财务报表附注五（三）所述，2022 年 12 月 31 日，本润股份期末预付款项的余额合计为 526.33 万元，其中预付深圳市骏升和贸易有限公司 285.37 万元及东莞市大泽精密五金有限公司 180.60 万元共计 465.97 万元。我们对以上两家公司的预付金额进行了函证，截至财务报告批准报出日还未收到回函。我们无法获取充分、适当的审计证据，予以判断预付款项的商业实质及可回收性。

（二）涉嫌虚开发票

据国家税务总局东莞市税务局稽查局税务处理决定书东税稽处[2023]6 号，本润股份 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日违法事实及处理决定如下：涉嫌虚开

增值税发票金额合计 2,061,914.55 元，税额合计 322,185.45 元，价税合计 2,384,100.00 元。

（三）收入成本核算不规范

2022 年度公司补确认以前年度账外收入 648,551.40 元，应收公司账外账户 1,333,813.12 元，截至审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述营业收入与对应营业成本的真实及准确性、应收账款、应付账款余额的真实及准确性或可收回性。

（四）存货的真实性和相关资产减值准备的充分性

2022 年 12 月 31 日，存货账面余额 15,024,122.96 元，计提存货跌价准备 3,650,867.46 元。由于我们无法对期末存货实施有效的监盘程序，我们就上述存货的相关认定未能获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对减值金额进行调整。

（五）往来款回函比例低

按照审计准则的要求，我们针对本润股份的往来款项设计并执行了函证程序。在执行函证程序过程中，存在部分往来单位无法函证、回函率较低的情形，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。

（六）内控运行失效

内控运行失效，资金管理存在重大舞弊风险，货币资金、预付账款及其他应收款等财务报表项目存在重大错报风险。如财务报表附注十所述，本润股份股东富港电子（天津）有限公司、阮景文、邹盛和、桂新飞、郭虹、梁焕宜委托代理人广东法全律师事务所于 2022 年 5 月 12 日向东莞市公安局松山湖分局松山湖派出所进

行报案，控告本润股份大股东熊家鹏利用职务便利侵占及挪用本润股份资金。截至财务报告批准报出日，我们无法取得充分、适当的审计证据以判断相关财务报表项目是否存在重大错报及对财务报表的影响重大且具有广泛性。

（七）持续经营

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二（二）所述的情况，2022 年度净利润为-5,876,256.78 元，连续二年持续巨额亏损等问题，财务状况不断恶化；股东熊家鹏依据《东莞市本润机器人科技股份有限公司章程》，提议对东莞市本润机器人科技股份有限公司进行解散及清算的议案，股东投票情况为同意股数未达 2/3 以上，审议结果为审议未通过。这些事项和情况，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。

上述事项对财务报表的影响重大且具有广泛性。

二、发表无法表示意见的理由和依据

由于“非标准审计意见涉及的主要内容”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。

上述专项说明仅限于本润股份按照相关规定与 2022 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。

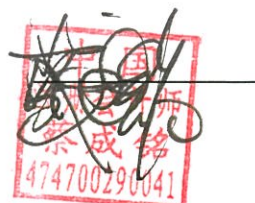
鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2023 年 6 月 30 日



统一社会信用代码
91440300770329160G

营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日
主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同
心大厦21层2101



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，请登录左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

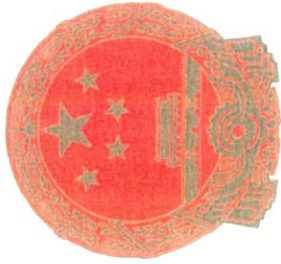


2023年05月10日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人：杨步湘

主任会计师：

经营场所：

深圳市福田区福田街道福山社区滨河

大道 5020 号同心大厦 21 层 2101



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470029

批准执业文号：深财会[2005]1 号

批准执业日期：2005 年 1 月 6 日

证书序号：0012528

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：深圳市财政局

二〇二〇 年 十二月 二十日

中华人民共和国财政部制



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.

姓名 刘敬彩
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1973-01-07
Date of birth
工作单位 深圳鹏盛会计师事务所
Working unit
身份证号码 41082318730107302X
Identity card No.

证书编号: 474700290019

No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 04 月 15 日

Date of Issuance

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

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

2016 年 1 月 20 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

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

2016 年 1 月 20 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

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

2016 年 1 月 20 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

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

2016 年 1 月 20 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

同意调出

Agree the holder to be transferred from

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

2016 年 1 月 20 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

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

2016 年 1 月 20 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

同意调出

Agree the holder to be transferred from

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

2016 年 1 月 20 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

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

2016 年 1 月 20 日



姓名	蔡成铭
性别	男
出生日期	1974-12-08
工作单位	深圳鹏盛会计师事务所(特 殊普通合伙)
身份证号码	370104197412080016



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.



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.

年 月 日
/y /m /d