

证券代码：836632

证券简称：智乐园

主办券商：首创证券

深圳市智乐园科技股份有限公司 董事会关于2023年度财务报告非标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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等的有关规定，深圳市智乐园科技股份有限公司（以下简称“公司”）董事会就深圳长江会计师事务所（普通合伙）对公司2023年度财务报告出具的与持续经营相关的重大不确定性段的保留意见审计报告（长江会审字[2024]第002号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等的有关规定，董事会将所涉及事项相关情况说明如下：

一、关于导致保留意见的事项

（一）保留意见涉及的事项

1、截止2023年12月31日，智乐园合并资产负债表无形资产账面列报3,654,453.26元。根据无形资产的确认和计量原则，智乐园期末所持有的无形资产无法预计给企业带来未来经济利益的能力，且可收回金额不能得到合理评估，我们无法就无形资产减值准备的合理性获取充分、适当的审计证据，也无法确定应调整减值准备的金额。

2、截止2023年12月31日，智乐园合并其他应收款余额8,094,898.45元，计提坏账准备7,916,259.45元，账面价值178,639.00元；预付款项余额1,771,219.97元。截至审计报告日其他应收款、预付款项函证回函不足，虽然我们执行了相应的替代程序，但考虑到上述未回函金额的重要性，我们无法对智乐园其他应收款及坏账准备、预付款项是否调整以及应调整金额获取充分、适当的审计证据。

（二）发表保留意见的理由和依据

我们认为上述事项可能存在的错报对公司2023年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对智乐园2023年度财务报表作出相应调整。《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》第七条规定，当无法获取充分、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时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对智乐园2023年度财务报表发表了保留意见。

（三）保留意见涉及的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金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对智乐园报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

二、关于与持续经营相关的重大不确定性

（一）与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，智乐园2023年度营业收入6,336,029.93元，归属于母公司的净利润为-5,023,671.41元、已连续六年亏损，截止2023年12月31日归属于母公司的股东权益合计为-38,465.24元，未弥补亏损已超过实收股本。这些事项或情况，表明存在可能导致对智乐园持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

（二）包含与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

（三）与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不影响审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，表明存在可能导致对智乐园持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。智乐园管理层运用持续经营假设编制2023年度财务报表是适当的，且财务报表附注二（二）中已对重大不确定性作出充分披露，该事项不属于导致非无保留意见事项。基于《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》，在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

三、针对审计意见涉及事项的说明

截止2023年12月31日，针对审计意见涉及事项，公司拟采取如下措施：

1、无形资产减值评估与管理

公司将组织专业团队对无形资产进行全面评估，确定其未来经济利益的能力及可收回金额，确保减值准备的合理性。建立健全无形资产管理制度，定期对无形资产进行清查和核实，及时发现并处理潜在减值风险。

2、加强其他应收款和预付款项的管理与审计

加大对其他应收款和预付款项的催收力度，确保资金及时回流，降低坏账风险。加强与客户的沟通与合作，建立信用管理体系，对客户进行信用评级，控制坏账准备计提的合理性。对于未回函的金额，公司将继续执行替代程序，并加强与其他部门的协作，确保审计证据的充分性和适当性。

3、优化经营策略，改善财务状况

公司将重新审视和调整经营策略，加强市场拓展，提高营业收入，努力实现盈利。加强成本控制，优化资源配置，提高经营效率，降低不必要的支出。寻求外部融资支持，缓解资金压力，增强公司的持续经营能力。

4、强化风险管理，提升公司治理水平

建立完善的风险管理制度，定期进行风险评估和预警，及时发现和应对潜在风险。加强内部控制，确保各项业务流程的合规性和有效性。提升公司治理水平，加强董事会和监事会的监督作用，确保公司决策的科学性和透明度

四、公司董事会意见

公司董事会认为深圳长江会计师事务所（普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的审计报告，董事会表示该报告客观严谨地反映了公司2023年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，尽快消除相关影响，维护公司和股东的合法权益。

特此说明。

深圳市智乐园科技股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 29 日