

# 关于重庆梦赛力士光电股份有限公司 2023 年度财务报表发表非标准审计意见的 专项说明

天健函〔2024〕8-19 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，审计了重庆梦赛力士光电股份有限公司（以下简称梦赛力士公司）的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2024〕8-330 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》（股转系统公告〔2021〕1007 号）要求，现将梦赛力士公司有关情况说明如下：

## 一、审计报告中保留意见的内容

如审计报告中“形成保留意见的基础”段所述，梦赛力士公司在缅甸联邦共和国仰光市设立子公司 MCSLCO(Yangon)LTD（梦赛力士（仰光）有限公司，以下简称仰光公司）。2021 年 2 月 1 日，缅甸联邦共和国发生政变且实行一年的紧急状态。2022 年至 2023 年期间，缅甸联邦共和国连续四次宣布紧急状态时间延长，每次六个月。2024 年 1 月 31 日，缅甸联邦共和国再次宣布全国紧急状态延长六个月。截至审计报告日，仰光公司仍然与梦赛力士公司失联。我们仅获取了仰光公司包括财务报表在内的部分会计资料。根据梦赛力士公司提供的财务报表，仰光公司 2023 年 12 月 31 日的资产总额 536.03 万元、净资产 520.23 万元，2023 年度净利润-23.52 万元。受缅甸联邦共和国政变动荡影响，我们无法对仰光公司实施函证、监盘等必要的审计程序，无法对仰光公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量的相关认定获取充分、适当的审计证

据，从而无法判断该事项对梦赛力士公司 2023 年度状况和经营成果的影响。

## **二、出具保留意见审计报告的详细理由和依据**

### **(一) 合并财务报表整体的重要性**

在执行梦赛力士公司 2023 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性为 17.00 万元。梦赛力士公司是以营利为目的的实体，且连续盈利，故我们采取 2023 年税前利润 170.11 万元作为基准按 10%的比例计算得出取整后的合并财务报表整体的重要性为 17.00 万元。

### **(二) 出具保留意见审计报告的理由和依据**

《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》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（1）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；（2）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。

我们无法执行充分必要的审计程序以对仰光公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况与 2023 年度经营成果的相关认定作出判断，从而无法确定该事项对梦赛力士公司 2023 年 12 月 31 日财务状况、2023 年度经营成果和现金流量可能产生影响的范围和金额。我们认为，仰光公司资产总额、净利润绝对额超过梦赛力士公司合并财务报表的整体重要性，若存在错报，可能对财务报表产生重大影响，但由于仰光公司不是梦赛力士公司的重要组成部分，且资产、收入规模有限，因此并不会对梦赛力士公司合并财务报表产生广泛性的影响。综上，根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了保留意见。

## **三、保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果的影响**

上述保留事项段中涉及事项可能对梦赛力士公司 2023 年度财务报表产生重大影响，但不具有广泛性。上述事项主要影响存货、固定资产等，由于注册会计

师对发表保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师无法确定该些事项对梦赛力士公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果的具体影响。

特此说明。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十九日