

宁波圣莱达电器股份有限公司董事会

关于非标准审计意见涉及事项的专项说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对宁波圣莱达电器股份有限公司（以下简称“公司”）2019年度财务报告出具带与持续经营相关的重大不确定性的强调事项段保留意见审计报告（亚会A审字[2020]0803号）。根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规的要求，公司董事会对该审计意见涉及事项进行专项说明如下：

一、非标准无保留审计意见涉及的内容

〈一〉保留意见

公司之全资子公司北京金阳光设备租赁有限公司（以下简称“金阳光”）与星美国际影院有限公司（以下简称“星美国际”）于2019年11月1日签订了《星美影院经营权托管之协议书》。圣莱达依据星美国际的《付款通知书》进行了下列资金支付行为：

（1）报告期内，圣莱达及部分子公司向第三方支付资金，合计金额4,041.78万元。财务报表日后，圣莱达及其相关子公司继续向第三方支付资金，合计金额781.34万元。

截止报告批准报出日，以上款项合计4,823.12万元，其中4,733.12万元未收回。

（2）报告期内，金阳光财务账目记载其他应收款-各影院门店，经核查相关付款银行回单，其摘要为代付各门店的运营费用如房租、物业管理费、网费、电费、人员工资等，收款方为相关运营费用的供应商如物业公司等，合计528.86万元。财务报表日后，金阳光继续代付门店运营费用，合计1,298.33万元。

截止报告批准报出日，以上款项合计1,827.19万元，其中1,777.82万元未收回。

(3) 报告期内，圣莱达及部分子公司出售资产、存货的购买方宁波瑞孚工业集团有限公司及其子公司将部分交易对价支付至星美国际指定的第三方合计金额 542.00 万元，该事项圣莱达及相关子公司未做财务处理，期末核算科目应收账款-宁波瑞孚工业集团有限公司及其子公司 542.00 万元。

综上，以上 (1) (2) (3) 总计支付金额 7,192.31 万元，扣除收款方退回的 139.37 万元，截止报告批准报出日，共计余额 7,052.94 万元（核算科目：预付账款 1,589.96 万元，其他应收款 4,920.98 万元，应收账款 542.00 万元），其中 2019 年度支付 5,112.64 万元，收款方退回 90.00 万元，截止 2019 年 12 月 31 日，共计余额 5,022.64 万元（核算科目：预付账款 1,343.77 万元，其他应收款 3,226.88 万元，应收账款 542.00 万元）。圣莱达未在该项交易发生时及时进行披露，未履行相应的审议程序，交易标的资产（影院经营权）及回购保证资产均未经审计或评估。圣莱达之全资子公司金阳光未获取相关影院的经营权，未接收相关影院的各项证照、公章、法人章、财务专用章、银行账户等。我们获取了《星美影院经营权托管之协议书》及四项《保证合同》、星美国际影院有限公司出具的《付款通知书》及《承诺书》、其他相关的审计证据，但无法通过执行审计程序获取充分适当的审计证据证明各项交易具有合理的商业实质，我们无法判断以上 (1) (2) (3) 相关交易具有恰当的目的及合理性。

(二) 如财务报表附注十二、3 重大投资所述，圣莱达已在财务报表附注中对该事项进行了充分披露，该交易在未履行相应的审议程序前先行支付交易对价预付款，并在交易被否时未及时收回预付款，转为借款，截止报告批准报出日，所付资金 1,000.00 万元尚未收回。我们通过执行审计程序无法获取充分适当的审计证据判断交易具有恰当的目的及合理性。

<二>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，如财务报表附注十二其他重要事项、4 持续经营所述，圣莱达已在财务报表附注中对该事项进行了充分披露，主营业务小家电制造业完全剥离，圣莱达已经积极寻找新业务并进行相应的投资，这些事项或情况，表明存在可能导致对圣莱达持续经营能力产生重大疑虑的

重大不确定性。

〈三〉强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一资产负债表日后事项、(2) 新业务拓展，圣莱达已在财务报表附注中对该事项进行了充分披露，因主营业务小家电制造业的完全剥离，现有主营业务尚未明确，新业务拓展使用大额资金，回报收益存在不确定性。

二、出具非标准审计意见的依据和理由

(一) 保留意见

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》第八条的规定：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：(一) 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；(二) 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。”

1、圣莱达依据金阳光与星美国际签订的《星美影院经营权托管之协议书》及《付款通知书》进行了总计 7,192.31 万元的资金支付，扣除收款方退回的 139.37 万元，截止报告批准报出日，共计余额 7,052.94 万元。其中 2019 年度支付 5,112.64 万元，收款方退回 90.00 万元，截止 2019 年 12 月 31 日，共计余额 5,022.64 万元。

由于我们目前无法通过执行审计程序获取充分适当的审计证据证明以上交易具有合理的商业实质，我们无法判断以上交易具有恰当的目的及合理性。

2、圣莱达与中金富盛资产管理有限公司的《股权转让协议》转为借款协议，预付 1,000.00 万元股权转让价款调整为借款，我们通过执行审计程序无法获取充分适当的审计证据判断交易具有恰当的目的及合理性。

同时，由于上述事项的影响未改变公司盈亏性质，我们认为上述事项对圣莱达 2019 年度财务状况和经营成果的影响并不具有广泛性。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条的规定：“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，注册会计师应当发表无保留意见，并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：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）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。”

如财务报表附注十二其他重要事项、4 持续经营所述，圣莱达 2019 年度主营业务小家电制造业完全剥离，已经积极寻找新业务并进行相应的投资。这些事项或情况，表明存在可能导致对圣莱达持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

（三）强调事项

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第二条的规定：“如果认为必要，注册会计师可以在审计报告中提供补充信息，以提醒使用者关注下列事项：（一）尽管已在财务报表中列报或披露，但对使用者理解财务报表至关重要的事项；（二）未在财务报表中列报或披露，但与使用者理解审计工作、注册会计师的责任或审计报告相关的事项。”

如财务报表附注十一资产负债表日后事项、（2）新业务拓展，圣莱达已在财务报表附注中对该事项进行了充分披露，因主营业务小家电制造业的完全剥离，现有主营业务尚未明确，新业务拓展使用大额资金，回报收益存在不确定性。虽然圣莱达在财务报告附注披露了上述事项，但该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

（四）综述

综合以上（一）（二）（三），我们出具了带与持续经营相关的重大不确定性的强调事项段保留意见审计报告。

三、“保留意见、与持续经营相关的重大不确定性、强调事项”对报告期公司财务状况和经营成果的影响

(一) 保留意见

由于我们目前无法通过执行审计程序获取充分适当的审计证据证明圣莱达与星美国际的关联交易具有合理的商业实质，我们无法判断以上交易具有恰当的目的及合理性存在及准确性认定所需的充分、适当的审计证据，上述保留事项对圣莱达 2019 年度财务状况的影响金额为 5,022.64 万元（货币资金与往来款重分类），对公司 2019 年度现金流的影响金额为 5,112.64 万元（含收款方退回的 90.00 万元）；

圣莱达与中金富盛资产管理有限公司的《股权转让协议》转为借款协议，预付 1,000.00 万元股权转让价款调整为借款，我们通过执行审计程序无法获取充分适当的审计证据判断交易具有恰当的目的及合理性。上述保留事项对圣莱达 2019 年度财务状况的影响金额为 1,000.00 万元（货币资金与往来款重分类），对公司 2019 年度现金流的影响金额为 1,000.00 万元。

同时，由于上述事项的影响未改变公司盈亏性质，我们认为上述事项对圣莱达 2019 年度财务状况和经营成果的影响并不具有广泛性。

(二) 持续经营

无。

(三) 强调事项

无。

四、带与持续经营相关的重大不确定性的强调事项段保留意见涉及的事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的规定

由于我们目前无法获取圣莱达与星美国际的关联交易具有恰当的目的及合理性所需的充分、适当的审计证据；我们目前无法获圣莱达预付股权转让价款并调整为借款具有合理性的充分、适当的审计证据。与持续经营相关的重大不确定

性、强调事项均已如实披露。故我们没有发现上述意见涉及事项的会计处理存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的规定。

五、公司董事会认为亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的带与持续经营相关的重大不确定性的强调事项段保留意见审计报告，充分揭示了公司面临的风险。审计报告保留意见涉及事项的说明客观反映了公司的实际情况。我们将努力采取相应有效的措施，尽早消除保留意见中涉及的事项，积极维护广大投资者和公司的利益。

六、消除相关事项及其影响的具体措施

1、公司督促星美国际尽快偿还占用资金，星美国际承诺将1个月内通过现金偿还解决占用资金问题，并按照年化8%回报率返还占用期间产生的利息。

2、公司投资部对中金富盛的背景情况、财务状况、信用情况重新进行了调查并评估其信用风险，管理层决定尽快收回该借款，公司今后将进一步加强投资管理的内部控制。

3、加强对子公司的管理，建立高效的沟通机制与渠道，督促子公司优化内部管理，及时反馈经营情况；

4、公司成立自查小组，对否定意见所涉及事项进行内部核查。

5、继续加强本公司在资产、人员、机构、财务等方面的独立性，避免控股股东及其下属公司与本公司之间不合规的资金往来。

6、加强内部控制培训，积极参与监管部门组织的学习培训，继续组织开展对中高层管理人员及员工的法律法规培训，尤其是要提高风险意识，强化合规经营的意识；组织公司及子公司相关人员认真学习有关法律法规和公司内部控制制度，确保内部控制制度有效执行，切实提升公司规范运作的水平，促进公司健康可持续发展。

特此说明。

宁波圣莱达电器股份有限公司

董事会

二〇二〇年四月三十日