

关于对宁波圣莱达电器股份有限公司
2020 年度财务报表发表非标准审计意见
的专项说明

立信中联专审字[2021]D-0219 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



天津市2021年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320210427808809

报告编号：立信中联专审字[2021]D-0219号

报告单位：宁波圣莱达电器股份有限公司

报备日期：2021-04-27

报告日期：2021-04-27

签字注册会计师：舒国平 徐海军

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：23733333

事务所传真：23718888

通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层

电子邮件：zhlcpa@163.com

事务所网址：<http://www.zhlcpa.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号



关于对宁波圣莱达电器股份有限公司 2020 年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2021]D-0219 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，对宁波圣莱达电器股份有限公司（以下简称“圣莱达公司”）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 4 月 27 日出具了带与持续经营相关重大不确定性及强调事项段的保留意见的审计报告（报告文号：立信中联审字[2021]D-0392 号）。根据中国证券监督管理委员会《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》、《监管规则适用指引—审计类第 1 号》和《深圳证券交易所股票上市规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、审计报告中导致“保留意见、与持续经营相关的重大不确定性、强调事项”的内容

（一）保留意见

如审计报告中“形成保留意见的基础”所述：“如财务报表附注十一（3）所述，2020 年 1 月，圣莱达公司子公司宁波圣汇美商贸有限公司（以下简称圣汇美）与内蒙古态和共生农牧业发展有限公司（以下简称态和共生）签署合作贸易协议，合作进行肉牛养殖产业链贸易业务，圣汇美预付合作款 2000 万元，期末预付账款账面余额 1990 万元。对于上述预付账款，我们实施了检查合同和付款凭证、函证等审计程序，态和共生未按协议约定进行结算，后续合作双方也未达成协议，我们无法就上述合作收益、后续合作是否继续履行或收回合作款获取充分、适当的审计证据。”

(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,如财务报表附注二(二)所述,圣莱达公司2020年度归属于母公司的合并净利润为-18,268.62万元,截至2020年12月31日止,圣莱达公司累计亏损40,796.82万元,归属于母公司股东的期末净资产为-1,356.23万元,连同财务报表附注十(二)所示的圣莱达公司投资者索赔事项,表明存在可能导致对圣莱达公司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。

(三) 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注,截至2020年12月31日,控股股东关联公司星美国际影院有限公司和华民贸易有限公司占用圣莱达公司资金余额总计7,905.41万元,截至审计报告日均未收回,已全额计提坏账损失。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具带与持续经营相关的重大不确定性及强调事项段的保留意见审计报告的理由和依据

(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。

圣莱达公司子公司宁波圣汇美商贸有限公司(以下简称圣汇美)与内蒙古态和共生农牧业发展有限公司(以下简称态和共生)签署合作贸易协议,合作进行肉牛养殖产业链贸易业务,圣汇美预付合作款2000万元,期末预付账款账面余额1990万元。对于上述预付账款,我们实施了检查合同和付款凭证、函证等审计程序,态和共生未按协议约定进行结算,后续合作双方也未达成约定,我们无法就上述合作收益、后续合作是否继续履行或收回合作款获取充分、适当的审计证据。

我们认为，保留事项的金额超过重要性水平，对圣莱达公司 2020 年财务报表可能产生重大影响，但该事项对财务报表的影响仅限于特定要素、账户或项目，不具有广泛性，不会导致圣莱达公司相应年度盈亏性质发生变化，因此，我们发表了保留意见。

（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。

如财务报表附注二（二）所述，圣莱达公司 2020 年度归属于母公司的合并净利润为-18,268.62 万元，截至 2020 年 12 月 31 日止，圣莱达公司累计亏损 40,796.82 万元，归属于母公司股东的期末净资产为-1,356.23 万元，连同财务报表附注十（二）所示的圣莱达公司投资者索赔事项，表明存在可能导致对圣莱达公司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，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，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。”

截至 2020 年 12 月 31 日，控股股东关联公司星美国际影院有限公司和华民贸易有限公司占用圣莱达公司资金余额总计 7,905.41 万元，截至审计报告日均未收回，已全额计提坏账损失。我们认为该事项是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。

(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及强调事项段的保留意见审计报告。

三、“保留意见、与持续经营相关的重大不确定性、强调事项”对圣莱达公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

(一) 保留意见

(1) 涉及事项影响圣莱达公司财务状况、经营成果和现金流量的金额

我们无法就圣汇美上述预付账款是否按协议约定执行获取充分、适当的审计证据,也无法确定上述预付账款能否收回,因此我们无法确定其对圣莱达公司财务状况、经营成果和现金流量的影响金额。

(2) 对影响公司盈亏性质的考虑

考虑保留意见涉及事项的影响金额后,公司盈亏性质未发生变化。

(二) 持续经营

与持续经营相关的重大不确定性部分对圣莱达公司2020年12月31日的财务状况和2020年度经营成果及现金流量没有影响。

(三) 强调事项

强调事项部分对圣莱达公司2020年12月31日的财务状况和2020年度经营成果及现金流量没有影响。

四、带与持续经营相关的重大不确定性、强调事项段的保留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说明

保留意见、与持续经营相关的重大不确定性和强调事项已如实披露,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会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。强调事项中控股股东关联方资金占用事项违反了《中华人民共和国公司法》等相关规定。

五、合并财务报表整体的重要性水平

在执行圣莱达公司 2020 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表的整体重要性水平为 95.02 万元。圣莱达公司本年无主营业务，我们采用其总资产 9,502.35 万元作为基准，将该基准乘以 1%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 95.02 万元。

六、2019 年度保留事项的说明

(一) 形成保留意见的基础

根据亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 2019 年度审计报告（报告文号：亚会 A 审字（2020）0803 号）中二、形成保留意见的基础所述：

(一) 如财务报表附注十二其他重要事项、2 关联交易所述，圣莱达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》。圣莱达及部分子公司依据星美国际的《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星美国际指定的第三方支付资金，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其他重要事项、3 重大投资所述,圣莱达的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) 保留意见的消除情况

我们认为,形成上述保留意见事项(一)的基础主要是由于公司与实控人及其关联方的交易无法获取充分适当的审计证据判断是否具有恰当的目的及合理性。2020 年度公司与实控人及其关联方的交易已经被明确为控股股东非经营性资金占用,2020 年 9 月控股股东及其关联方承诺于 2020 年 12 月 31 日前归还所有资金占用款,截至审计报告日未归还,并已全额计提坏账准备,鉴于此我们认为 2019 年形成上述保留意见的相关事项得以消除。

形成上述保留意见事项(二)的基础主要是由于公司与中金富盛(北京)资产管理有限公司(以下简称“中金富盛”)的重大投资交易是否具有恰当的目的及合理性,2020 年 12 月公司与中金富盛达成还款承诺,根据承诺公司已收到第一期还款 120 万,鉴于此我们认为 2019 年形成上述保留意见的相关事项得以消除。

七、编制基础和本专项说明使用者、使用目的的限制

本专项说明依据中国证券监督管理委员会《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》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《深圳证券交易所股票上市规则》编制，仅供深圳证券交易所对圣莱达公司定期报告审核之用。不得用作任何其他用途。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国天津市

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2021 年 4 月 27 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

911201160796417077



扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统，了解更多登记、监管信息

名称 立信中联会计师事务所 (特殊普通合伙)

经营范围 仅限出具报告使用
特殊普通合伙企业

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李金才

成立日期 二〇一三年十月三十一日

合伙期限 2013年10月31日至长期

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)***



登记机关

2020年12月09日

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<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



证书序号：000388

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
立信中联会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：李金才



证书号：46

发证时间：二〇一一年十一月八日
证书有效期至：二〇一一年十一月八日

证书序号: 0000437

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: 天津市财政局
二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

仅限出具报告使用

首席合伙人: 季金才

主任会计师:

经营场所: 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会(2013)26号

批准执业日期: 二〇一三年十月十四日



证书编号:
No. of Certificate: 330000480663

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 1983

发证日期:
Date of Issuance: 年 / 月 / 日 12 / 01

浙江注册会计师协会



姓名: 舒国平
Full name: 舒国平

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1965-01-05
Date of birth: 1965-01-05

工作单位: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
Working unit: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所

身份证号码: 330106650105011
Identity card No.: 330106650105011

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

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

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



姓名 徐海军
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1987-05-04
Date of birth _____
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)宁波分所
Working unit _____
身份证号码 430721198705040034
Identity card No. _____

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.



同意调入
Agree the holder to be transferred to
注册会计帅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
转出日期
Transfer-out date



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.



证书编号: 310000060832

浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015年04月03日
Date of issuance

同意调入
Agree the holder to be transferred to
注册会计帅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
转出日期
Transfer-out date

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
转入日期
Transfer-in date

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