

# 2022 年度财务报告 非标审计意见的专项说明

合肥合锻智能制造股份有限公司  
容诚专字[2023]230Z2633 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京



## 关于合肥合锻智能制造股份有限公司

# 2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

容诚专字[2023]230Z2633 号

合肥合锻智能制造股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对合肥合锻智能制造股份有限公司（以下简称“合锻智能”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 27 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2023]230Z1619 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《上海证券交易所股票上市规则》的要求，就相关事项说明如下：

### 一、保留意见涉及的主要内容

如合锻智能 2022 年度财务报表附注五、7 所述，合锻智能因收到一汽凌源汽车制造有限公司（以下简称“一汽凌源”）背书的商业承兑汇票面值合计 13,710.00 万元，合锻智能向其支付银行承兑汇票及银行存款共计 11,243.50 万元。上述商业承兑汇票逾期均未兑付，导致合锻智能产生其他应收款 11,243.50 万元，合锻智能对其全额计提坏账准备。合锻智能针对上述事项，已对一汽凌源、票据承兑人、担保人分别发起诉讼。截至本审计报告日，各项诉讼尚处于审理初期，我们无法就合锻智能对上述应收款项全额计提坏账准备金额的合理性获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对该项金额进行调整。

### 二、发表保留意见的理由和依据

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：（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。

截至 2022 年 12 月 31 日，合锻智能因与一汽凌源发生的上述商业承兑汇票事项，共计支付 11,243.50 万元尚未收回，合锻智能对此全额计提坏账准备。合锻智能对此已分别对一汽凌源、票据承兑人、担保人发起诉讼。截至本审计报告日，我们无法实施充分、适当的审计程序以充分证明该项诉讼结果，无法判断上述事项对合锻智能财务报表的影响。

我们认为，上述错报如存在，对财务报表影响重大，但仅限于对其他应收款、信用减值损失项目产生影响，且不会导致合锻智能盈亏性质发生变化，因此不具有广泛影响。根据审计准则，我们对该事项发表了保留意见。

### **三、保留意见涉及事项对报告期内合锻智能财务状况、经营成果和现金流量的具体影响**

保留意见涉及事项对报告期内财务状况和经营成果可能的影响详见本说明二。保留意见涉及事项对报告期内现金流量不产生影响。考虑影响金额后，2022 年度公司盈亏性质未发生变化。

### **四、合并财务报表整体的重要性**

我们在审计中使用的 2022 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：税前利润

使用的百分比：税前利润的 5%

选取依据：合锻智能是以营利为目的的企业，利润是合锻智能大多数财务报表使用者最为关注的财务指标。我们根据 2020-2022 年度平均税前利润的 5%确认重要性水平。

计算结果：183.00 万元



上述基准及百分比较上年度未发生变化。

本专项说明仅供合锻智能年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。


（以下无正文）




(此页无正文，为合锻智能容诚专字[2023]230Z2633 号专项报告之签字盖章页。)




中国·北京

中国注册会计师： 刘勇 

刘勇

中国注册会计师： 毛邦威 

毛邦威

中国注册会计师： 刘文 

刘文

2023年8月7日





# 营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码了解更多信息，备案、许可、监管信息、纳税更多应用服务。

(副本)(5-1)

名称 睿诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

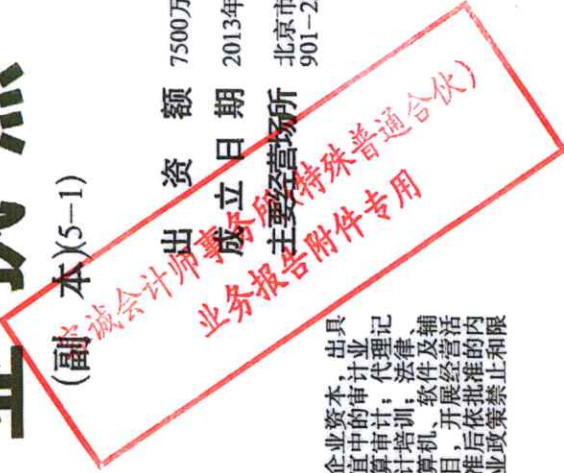
批准合伙人 肖厚发 101020392092

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、增资、减资、清算、年度审计、清算事宜中的审计业务；基本建设年度审计；代理记账；税务咨询、税务管理、软件开发、涉税鉴证及其他涉税咨询；接受税务机关委托从事涉税鉴证；国家税务总局和省级国家税务局批准的其他涉税鉴证业务；法律法规允许的经营活动。

出资额 7500万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2023年04月03日



会计师事务所

执业证书



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人:肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式:特殊普通合伙

执业证书编号:11010032

批准执业文号:京财会许可[2013]0067号

批准执业日期:2013年10月25日

证书序号: 0011869

说明

《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: 北京市财政局



二〇一三年六月廿日

中华人民共和国财政部制



姓名: 刘野  
 Full name: Liu Ye  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1974-11-09  
 Date of birth: 1974-11-09  
 工作单位: 安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所  
 Working unit: Anhui Institute of Certified Public Accountants (Special General Partnership) Anhui Branch  
 身份证号码: 340803197411052310  
 Identity card No.: 340803197411052310



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: 340100030134  
 No. of Certificate: 340100030134  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Anhui Institute of Certified Public Accountants  
 发证日期: 2008-10-30  
 Date of Issuance: 2008-10-30

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

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





姓名	毛邦威
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1988-05-06
Date of birth	
工作单位	德诚会计师事务所(特殊普通合伙) 合肥分所
Working unit	
身份证号码	342225198805066651
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.



证书编号: 110140320637  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021-02-23  
Date of Issuance      年 /y      月 /m      日 /d

年 /y      月 /m      日 /d



姓名	刘文
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1988-12-22
Date of birth	
工作单位	安徽普通会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
Working unit	
身份证号码	342221198812220519
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.



证书编号: 110100320617  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021-02-03 年 月 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d