

关于对大连智云自动化装备股份有限公司
2023 年度财务报表发表非标准审计意见
的专项说明

立信中联专审字[2024]D-0219 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于对大连智云自动化装备股份有限公司 2023年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2024]D-0219号

深圳证券交易所：

我们接受委托，对大连智云自动化装备股份有限公司（以下简称智云股份）2023年度财务报表进行了审计，并于2024年4月25日出具了带强调事项段的无保留意见审计报告（报告文号：立信中联审字[2024]D-1027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》和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、带有解释性说明的无保留意见涉及的主要内容

审计报告中的强调事项段为：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（一）、立案调查”所述，智云股份于2024年4月18日收到中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）下达的《立案告知书》（编号：证监立案字0212024001号），智云股份因涉嫌信息披露违法违规，接受中国证监会立案调查。截至本报告日，该立案调查尚未有结论性意见或决定。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具带有解释性说明的无保留意见的理由和依据

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》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关

重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

三、强调事项段涉及的事项不影响审计意见的依据

基于获取的审计证据，我们认为强调事项段涉及的事项已在财务报表中恰当列报或披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的，无保留意见不因强调事项而改变。

四、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

（一）上期保留意见事项

我们对智云股份 2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 26 日出具报告文号为立信中联审字[2023]D-1056 号的保留意见的审计报告。形成保留意见的基础为：“截至 2022 年 12 月 31 日智云股份存货账面价值 50,889.61 万元。我们对智云股份子公司深圳市九天中创自动化设备有限公司（以下简称九天中创）2022 年全年采购的材料执行了检查、走访及采购价格对比分析等程序，前述的材料采购中有 6,443.46 万元的材料由于我们无法有效的对其采购单价的合理性实施分析程序，因此我们无法获取充分、适当的审计证据证明上述 6,443.46 万元材料的采购价格是否公允，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。”

（二）上期保留意见事项在本期的变化情况

智云股份根据企业会计准则及公司会计政策，对 2022 年度审计工作中的保留意见以及中国证券监督管理委员会大连监管局于 2024 年 4 月 11 日出具的行政监管措施决定书《关于对大连智云自动化装备股份有限公司采取责令改正措施的决定》（行政监管措施[2024]6 号）所涉事项进行了梳理、核实，于 2024 年 4 月 19 日召开了第六届董事会第四次临时会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，对公司 2022 年度财务报表进行了前期会计差错更正及追溯调整。

我们接受委托，对智云股份《关于大连智云自动化装备股份有限公司前期会计差错更正专项说明》进行了专项审核，并出具了《关于大连智云自动化装备股份有限公司前期会计差错更正专项说明审核报告》（立信中联专审字[2024]D-0184号）。经过上述会计差错更正及追溯调整后，智云股份2022年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除。

五、其他事项

本专项说明仅供深圳证券交易所对智云股份定期报告审核之用。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)

中国注册会计师：刘新发
(项目合伙人)

中国注册会计师：刘金堂

中国天津市

2024年4月25日