

证券代码：871223

证券简称：广晟健发

主办券商：天风证券

## 江苏广晟健发再生资源股份有限公司

### 董事会关于 2021 年度财务审计报告无法表示意见专项说明的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担相应法律责任。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)接受江苏广晟健发再生资源股份有限公司（以下简称“公司”）全体股东委托，审计公司 2021 年度财务报表，审计后出具无法表示意见审计报告。董事会根据股转系统发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，就上述无法表示意见审计报告所涉及事项出具专项说明，具体如下：

#### 一、审计报告关于非标准审计意见的具体内容及形成基础如下：

1、关于预付账款、其他应收款涉及相关采购业务的真实性及款项的可收回性

如财务报表附注“六、4、预付款项”及“六、5、其他应收款”所述，截至 2021 年 12 月 31 日，广晟健发公司预付款项账面余额为 88,093,768.17 元，其中预付连云港富丰再生资源回收有限公司、连云港正瑞再生资源回收有限公司、连云港晟卓再生资源回收有限公司、连云港鑫岩再生资源回收有限公司四家公司金额共计 79,099,087.03 元；其他应收款账面余额 101,087,352.75 元，其中应收涉及上述四家单位金额 100,000,000.00 元。

广晟健发公司预计前述四家单位款项难以全额收回，将部分预付账款调整计入其他应收款并全额计提了坏账准备。由于上述预付款项涉及的采购业务对于财务报表的重大影响，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断上述预付账款和其他应收款涉及相关采购业务的真实性和款项的可收回性，无法确定是否有必要对预付款项、其他应收款以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

2、关于存货盘亏

如财务报表附注“六、41、营业外支出”所述，于2021年末，广晟健发公司针对各类存货进行了全面盘点，并聘请了独立第三方机构对其中稀土氧化物的含量和配分情况进行检测。盘点结果显示，广晟健发公司所持有的各类存货存在大额盘亏情况，本次存货盘亏涉及的损失金额为159,562,246.17元。

由于上述存货盘亏的原因及时点对于广晟健发公司营业成本、存货跌价转回、转销及计提、资产减值损失、营业外支出的影响较大，我们无法获取广晟健发公司与上述存货盘亏事项相关的充分、适当的审计证据，因此，我们无法确定是否有必要对存货、营业成本、资产减值损失、营业外支出以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

### 3、关于个人借款

如财务报表附注“六、19、其他应付款”所述，截至2021年12月31日，广晟健发公司其他应付款账面余额为137,602,948.06元，其中应付个人借款27,836,241.44元。我们未能获取充分、适当的审计证据，以判断上述与个人借款相关的融资业务的真实性及相应债务的完整性，我们无法确定是否有必要对其他应付款、财务费用以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

### 4、与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注“二、2、持续经营”所述，截至2021年12月31日止，广晟健发公司累计亏损人民币347,095,710.84元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币84,742,517.85元。同时，广晟健发公司其他应收款及预付款项余额分别为101,087,352.75元及88,093,768.17元，金额重大，若供应商无法供货或返还资金，将会加剧广晟健发公司的资金紧张并对广晟健发公司的生产经营产生重大影响。

上述事项表明，广晟健发公司存在多项与持续经营相关的重大事项，虽然管理层已在财务报表附注“二、2、持续经营”中披露了拟采取的改善措施，但截至财务报告批准报出日，我们未能就广晟健发公司与改善持续经营能力相关的措施获取充分、适当的审计证据，无法对其自报告期末起未来12个月内的持续经营能力做出判断，因此我们无法判断管理层运用持续经营假设编制2021年度财务报表是否适当。

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》第四章第二节第十条：“如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。”的规定，我们认为上述非标准审计意见内容，对财务报表可能产生的影响重大，且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

## 二、董事会关于审计报告中无法表示意见所涉及事项的专项说明：

（一）董事会经过必要的审议和核查程序后认为：对中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的关于 2021 年年度报告出具无法表示意见审计报告，表示理解和认可，所涉及事项的说明是完整、准确、真实的，不存在应披露而未披露的信息，亦无虚假陈述或重大遗漏的情况。

（二）公司为解决所涉及的事项和问题，董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响，积极改善公司持续经营能力，并完善公司治理体系，切实保障公司及股东的权益。

目前正在积极采取以下措施：

1、基于做大业务体量、提升经营利润之目的，积极整合资源，把握和利用稀土行业良好景气指数的机遇，积极进行市场开发；在经营环节对内加强业务规范化的流程建设，在每个合同执行过程中建立跟踪管理制度，树立诚信守信的良好企业形象，促进公司商誉快速恢复。

2、公司将全面加强内部控制，对历史欠款、欠货加大追偿和清收力度，积极采用司法救济方式以保障公司的合法权益；在提升资金使用效果的同时，有效提高企业运营效率和业绩盈利能力。

3、针对管理环节存在的不足，公司根据经营发展需要，对公司经营管理层在进行适当性调整和补充，完善各事业部门主管的岗位权责和绩效考评，在企业内部强化内控管理、严格日常监督和追责机制。

4、适当调整经营策略，积极开展建立和发展与重要战略合作者之间的业务合作关系。

特此公告。

江苏广晟健发再生资源股份有限公司董事会

2022 年 6 月 30 日