

证券代码：835517

证券简称：宏祥新材

主办券商：华创证券

## 宏祥新材料股份有限公司董事会

## 关于 2022 年度财务报表带有无法表示意见的专项说明的公告

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个别及连带法律责任。

尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）接受宏祥新材料股份有限公司（以下简称：“公司”）的委托，对公司 2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 6 月 30 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：尤振审字[2023]第 0527 号）。董事会根据《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，就相关事项出具专项说明，具体如下：

## 一、形成无法表示意见的基础

## 1、往来款项余额及坏账准备对财务报表的影响

截至 2022 年 12 月 31 日，宏祥新材料公司应收账款原值 220,312,764.88 元、预付账款原值 19,758,032.91 元、其他应收款原值 15,836,737.28 元、应付账款原值 61,157,376.78 元、其他应付款原值 100,959,555.86 元、合同负债及其他流动负债余额 56,923,275.60 元，我们虽然对公司往来款项及交易设计并执行了函证、检查等程序，但因部分函证无法发出，已发出函证的回函率低等情形，也无法实施其他替代程序，我们无法对上述往来款项及交易的真实性、完整性和准确性获取充分、适当的审计证据，以及无法判断应收账款、其他应收款坏账准备的计提的准确性。

## 2、存货的完整性和计价的准确性

截至 2022 年 12 月 31 日宏祥新材料未审财务报表存货账面余额 265,448,340.94 元，占资产总额 602,984,827.65 元的 44.24%。由于宏祥新材料公司存货种类繁多，存放时杂乱无章，我们的盘点人员在存货监盘时难以获取

确切的存货数量信息，我们未能对存货实施监盘程序，也未能实施其他替代程序，获得充分、适当的审计证据证实存货余额的存在性和准确性。

## 二、公司董事会对该事项的说明

董事会认为，尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）依据有关情况，在整个审计过程中公司全力配合下，会计师对公司往来款项余额及坏账准备和存货的管理上存在质疑。

关于会计师对存货方面的质疑，主要原因为公司 2021 年至今公司厂区一直处于新老厂区的搬迁过程，存在摆放无序的情况，同时公司产品种类较多，存货种类、规格繁多，对会计师的盘点工作造成了一定的困难。2022 年 12 月 31 日公司未审财务报表存货账面余额 265,448,340.94 元，占资产总额 686,928,538.47 元的 38.64%，对财务报表影响较大。

关于会计师对往来款项余额及坏账准备方面的质疑，主要原因为：基于公司下游客户的特性，项目部跟随施工项目随时搬迁同时相关人员调动较为频繁，造成部分询证函还需与项目部人员重新沟通无法按要求时间发出，同时已发的函证无法在规定时间内回函，造成回函率低等情形。截至 2022 年 12 月 31 日，公司应收账款原值 220,312,764.88 元、预付账款原值 19,758,032.91 元、其他应收款原值 15,836,737.28 元、应付账款原值 61,157,376.78 元、其他应付款原值 100,959,555.86 元、合同负债及其他流动负债余额 56,923,275.60 元，对财务报表影响较大。

因此会计师对公司 2022 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告。公司董事会表示理解。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员积极采取有效措施，尽量消除审计报告中的无法表示意见事项对公司的影响。

宏祥新材料股份有限公司

董事会

2023 年 6 月 30 日