

证券代码：834676

证券简称：万合胶业

主办券商：申万宏源

# 沈阳万合胶业股份有限公司

## 董事会关于 2019 年度财务审计报告非标准意见 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个别及连带法律责任。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）接受了沈阳万合胶业股份有限公司（以下简称“公司”）委托，对公司 2019 年度的财务报表进行了审计，并出具了无法表示意见的审计报告（勤信审字【2020】第 1874 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定和要求，董事会就上述无法表示意见审计报告所涉及事项出具专项说明如下：

### 一、形成无法表示意见的基础

#### 1、持续经营存在重大不确定性

万合胶业公司 2019 年度营业收入大幅下降，净利润 -11,242,244.36 元，期末流动资产 24,943,810.42 元，流动负债 27,202,149.75 元，流动负债高于流动资产 2,258,339.33 元，财务状况恶化；截至 2019 年 12 月 31 日万合胶业公司短期借款 10,809,239.27 元已经逾期；截至审计报告日，因涉及诉讼，万合胶业公司房屋建筑物和土地使用权被申请保全，银行存款被冻结 885,832.67 元，持续经营能力存在重大不确定性。虽然万合胶业公

司披露了拟采取的改善措施，但我们未能获取与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此，我们无法判断万合胶业公司运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是否适当。

## 2、或有事项

如“财务报表附注十一、承诺及或有事项 2.或有事项以及财务报表附注十二、资产负债表日后事项”所示，万合胶业公司 2019 年度涉及多项诉讼，公司部分资产、银行账户被法院进行保全、冻结，审计中我们实施了索取诉讼清单、查询公开信息等审计程序，仍无法判断这些涉诉事项的完整性，无法预计这些或有事项对财务报表的影响，也无法判断或有事项披露是否完整。

## 3、预付账款

如“财务报表附注六、3 预付账款”所示，万合胶业公司预付账款余额前五名中沈阳德辉科技股份有限公司 740,000.00 元、沈阳益生千顺科技有限公司 456,000.00 元，合计占预付账款期末余额比例 72.62%。截至 2019 年 12 月 31 日上述两家公司款项仍未结算完毕且均已超过合同约定结算时间。我们对这两家公司实施了函证程序，但未取得回函，我们也无法实施满意的替代程序确认预付账款的真实性、完整性以及披露的恰当性，无法判断万合胶业公司与该公司的交易是否具备商业实质。

## 4、其他应收款

如“财务报表附注六、4 其他应收款”所示，截至 2019 年 12 月

31 日，万合胶业公司其他应收款余额前五名中姜某某 1,133,093.76 元、杨某某 983,100.24 元、赵某某 871,065.00 元、刘某某 733,080.38 元，合计金额 3,720,339.38 元，占期末其他应收款余额比例 81.43%。上述四位自然人系万合胶业公司员工，由于我们未能获取充分、适当的审计证据，因此无法判断其款项性质以及资金占用的合理性。

## 5、存货

如“财务报表附注六、5 存货”所示，截至 2019 年 12 月 31 日，万合胶业公司存货余额 10,086,223.50 元，我们实施了监盘、函证程序，针对实际盘点结果与账面余额之间的重大差异，我们未能获取充分、适当的审计证据以确定万合胶业公司期末存货余额的真实性和完整性，以及对财务报表的影响。

## 6、资产减值准备计提的完整性

万合胶业公司固定资产存在减值迹象，截至审计报告日，我们未能取得判断固定资产减值测试结果相关的充分、适当的审计证据。我们无法实施进一步的审计程序或者替代审计程序获取充分、适当的审计证据，以确定固定资产减值准备计提的完整性以及对财务报表的影响。

## 二、针对无法表示意见的说明

2019 年度公司因市场竞争加剧导致主营业务受到冲击、大额债务逾期、诉讼案件增多、人员流失等因素，生产经营遇到较大困难，出现较大亏损。未来公司管理层将采取以下措施，争取消除或减轻经

营风险：

- 1、调整业务模式，尽快完成业务转型，加大公司核心竞争力；
- 2、进一步完善内部控制体系，提升公司治理水平；
- 3、尽力采取措施包括应收账款催收、资产处置以及外部融资等方式筹集资金、缓解现金流压力；
- 4、积极与债权人沟通协商，化解公司债务危机。

### 三、董事会的意见

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的无法表示意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2019 年度财务状况和经营成果。董事会将组织公司管理层等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中所涉及事项对公司的影响。

特此公告。

沈阳万合胶业股份有限公司

董 事 会

2020 年 6 月 30 日