

证券代码：836212

证券简称：ST 嘉宇

主办券商：东海证券

## 江苏嘉宇特种装备股份有限公司

董事会关于 2022 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。

## 一、非标准审计意见的基本情况

亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)接受公司的委托，对公司 2022 年度财务报表进行审计，并于 2023 年 4 月 26 日出具了带“持续经营重大不确定性段落、强调事项段”保留意见的审计报告（报告编号：亚会审字（2023）第 02370030 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》的要求，就相关事项说明如下：

## （一）非标准审计意见涉及的主要内容

## 1、持续经营能力的影响

如财务报表附注二、财务报表的编制基础（二）持续经营所述，贵公司本报告期内财务状况、经营成果和现金流量情况日趋恶化，未能改善。贵公司自 2020 年度至 2022 年度营业收入分别为 4,732.38 万元、4,791.99 万元、3,681.94 万元；贵公司自 2020 年度至 2022 年度归属于所有者的净利润分别为 -1,590.71 元、-157.48 元、-339.80 元；截至 2022 年 12 月 31 日贵公司累计亏损-3,021.48 万元，所有者权益-126.07 万元，公司已存在资不抵债的情况。上述情形将影响贵公司的持续经营能力，这些情况可能导致对贵公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性，面临严重的经营风险和财务风险。

贵公司已经在财务报表附注二、财务报表的编制基础（二）持续经营中披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，以及公司管理层针对这些事项和情况的应对计划。虽然公司管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，但持续经营仍存在重大的不确定性。

## 2、预付款项

截至 2022 年 12 月 31 日，贵公司对海安年年美钢材有限公司的预付账款余额 299.28 万元，对唐盛国际机械（昆山）有限公司预付设备款 191 万元，我们未能获取充分适当的审计证据，无法判断上述款项的实际用途和对财务报表的影响。

## （二）发表保留意见的依据和理由

《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”，其中第二项情形为“（二）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。”

第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十二条规定“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性未作出充分披露，注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，恰当发表保留意见或否定意见。”

第二十三条规定“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且管理层不愿按照注册会计师的要求作出评估或延长评估期间，注册会计师应当考虑这一情况对审计报告的影响。”

1、贵公司披露了可能影响公司持续经营能力的事项以及拟采取的改善措施，但截至本财务报告出具日，贵公司财务状况和经营成果日趋恶化，因此，我们对贵公司持续经营能力的影响出具保留意见。

2、由于贵公司对海安年年美钢材有限公司的预付账款余额 99.28 万元，对唐盛国际机械（昆山）有限公司预付设备款 191 万元，我们未能获取充分适当的审计证据，无法判断上述款项的实际用途和对财务报表的影响，由于其不具有广泛性，故出具保留意见。

## 二、公司董事会对该事项的说明

公司董事会认为，亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2022 年度财务报表出具带有持续经营重大不确定性段落、强调事项段保留意见审计报告的内容客观地反映了公司经营状况等有关信息。鉴于上述情况，公司在评估本公司是否有足够的财务资源持续经营时，已考虑到未来流动性及其可用资金来源为增强公司持续发展能力和盈利能力，改善资产质量，促进长远、健康发展，公司拟采取以下措施改善持续经营能力：

#### 1. 增加销售订单

2023 年，公司将加强技术开发市场拓展能力，提升盈利水平。公司改变销售思路，预定销售计划，把销售人员进行分组分力，弱者与强者结合，技术与口才相结合，有效提高销售团队的运转效率。

#### 2. 成本的管理

公司为了实现利润增长的目标，首先需要对成本进行全面管控。为控制生产经营过程中发生的成本，企业内所有员工都需要参与到成本控制链条中，以实现财富最大化的目标。企业根据自身特点和情况。建立以管理制度、组织结构、管理模式、管理风格、成本控制方法等相结合的全面成本控制体系，建立成本控制模式和管理信息系统，完善科学管理与目标管理结合的全面成本控制制度。而为了保证在成本控制制度可以有效的运行,公司运行 ERP 系统，全面用数据说话,以数据分析问题，有效管理制度的运行。

#### 3. 团结人心、提高管理人员素质和专业水平教育

为了加强员工的积极性，公司多次组织团建活动，在活动中让大家了解企业文化，理解团队精神，树立主人翁精神。高层领导也多次积极走访员工，了解员工对制度运行的看法，建立健全有效的企业内部沟通机制。同时公司在职工福利方面，增加了员工培训方面的支出。

#### 4. 现金流的改善方案

目前已成立了应收账款催收领导小组。公司将紧盯债务方动态，防止坏账，同时，积极拓宽融资渠道，运用资本市场的力量，多渠道融入资本，保证业务发展的现金需要。

### 三、公司董事会的意见

公司董事会认为:亚太（集团）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，对上述事项出具带“持续经营重大不确定性段落、强调事项段”的保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况及经营成果。

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，消除非标准无保留审计意见中所涉及事项对公司的影响。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，消除非标准审计意见中所涉及事项对公司的影响。

江苏嘉宇特种装备股份有限公司

2023 年 4 月 28 日