

## 关于红相股份有限公司

# 2022年度财务报告非标准审计意见的专项说明

容诚专字[2023] 361Z0454号

红相股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对红相股份有限公司(以下简称红相股份公司)2022年度财务报表进行了审计,并于2023年4月28日出具了无法表示意见的审计报告(报告编号:容诚审字[2023] 361Z0380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》、《监管规则适用指引——审计类第1号》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、无法表示意见涉及的主要内容

如财务报表附注“十四、其他重要事项”所述,因存在重要的前期会计差错,红相股份公司对2019-2021年度财务报表进行了更正。本次会计差错更正,对红相股份公司2019年度、2020年度、2021年度营业收入的影响金额分别为-9,441.81万元、-17,076.81万元、-1,637.10万元,占当年更正前营业收入的7.04%、11.26%、1.17%;对2019年度、2020年度、2021年度归属于上市公司股东的净利润的影响金额分别为-4,947.53万元、-5,786.97万元、2,401.02万元,占当年更正前归属上市公司股东净利润的21.08%、24.98%、3.78%;对2019年度、2020年度、2021年度归属于母公司股东权益的影响金额分别为-4,947.53万元、-10,734.49万元、-8,333.47万元,占更正前归属于母公司股东权益的2.21%、4.50%、4.92%。截至审计报告日,我们无法获取充分、适当的审计证据以确定上述前期会计差错更正涉及的相关事项及其完整性对红相股份公司2022年度及以前年度财务报表可能产生的影响。

### 二、发表无法表示审计意见的理由和依据

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》第七条，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”以及第十条“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。”

红相股份公司发现 2019 -2021 年度存在前期会计差错，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对公司 2019-2021 年度财务报表进行会计差错更正。上述前期差错更正事项对红相股份公司 2022 年度财务报表比较信息的影响如下：

1、2021 年度合并资产负债表项目调整情况如下：

单位：元

受影响的报表 项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产合计	2,366,851,048.49	-1,533,911.04	2,365,317,137.45
其中：存货	562,923,193.50	-35,550,923.77	527,372,269.73
其他流动资产	4,754,895.72	34,017,012.73	38,771,908.45
非流动资产合计	1,519,965,881.38	-69,484,109.87	1,450,481,771.51
其中：固定资产	698,735,020.83	-68,217,605.38	630,517,415.45
递延所得税资产	50,956,454.31	-1,266,504.49	49,689,949.82
资产总计	3,886,816,929.87	-71,018,020.91	3,815,798,908.96
流动负债合计	1,440,702,639.21	184,576.99	1,440,887,216.20
其中：应交税费	38,220,305.07	184,576.99	38,404,882.06
非流动负债合计	756,869,443.16	-	756,869,443.16
负债合计	2,197,572,082.37	184,576.99	2,197,756,659.36
归属于母公司股东权益 合计	1,693,123,494.12	-83,334,726.59	1,609,788,767.53
其中：盈余公积	67,124,757.99	-6,652,601.65	60,472,156.34
未分配利润	262,696,654.88	-76,682,124.94	186,014,529.94
少数股东权益	-3,878,646.62	12,132,128.69	8,253,482.07
股东权益合计	1,689,244,847.50	-71,202,597.90	1,618,042,249.60

2、2021 年度合并利润表项目调整情况如下：

单位：元

受影响的报表 项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业总收入	1,394,369,586.11	-16,370,973.45	1,377,998,612.66
二、营业总成本	1,390,523,605.40	-49,624,953.90	1,340,898,651.50
其中：营业成本	932,405,231.26	-45,998,948.09	886,406,283.17
管理费用	107,078,668.37	-637,609.73	106,441,058.64
研发费用	102,690,461.81	-2,988,396.08	99,702,065.73
三、营业利润	-638,310,942.37	33,253,980.45	-605,056,961.92
四、利润总额	-638,534,496.09	33,253,980.45	-605,280,515.64
减：所得税费用	-3,895,383.02	9,187,130.63	5,291,747.61
五、净利润	-634,639,113.07	24,066,849.82	-610,572,263.25
归属于母公司股东的 净利润	-635,849,527.03	24,010,204.29	-611,839,322.74
少数股东损益	1,210,413.96	56,645.53	1,267,059.49
六、综合收益总额	-642,222,178.29	24,066,849.82	-618,155,328.47
（一）归属于母公司 所有者的综合收益总 额	-643,432,592.25	24,010,204.29	-619,422,387.96
（二）归属于少数股 东的综合收益总额	1,210,413.96	56,645.53	1,267,059.49

上述前期会计差错涉及多项重要财务报表项目，且影响金额较大，我们在对上述相关事项实施审计时所能获取的审计证据有限，且存在相互矛盾的信息难以进一步核实，因此我们无法获取充分、适当的审计证据以确定上述前期会计差错更正涉及的相关事项及其完整性对红相股份公司 2022 年度及以前年度财务报表可能产生的影响。

我们认为，上述事项对红相股份公司 2022 年度财务报表可能产生重大且具有广泛性的影响，按照审计准则规定发表了无法表示意见。

### 三、无法表示意见涉及事项对报告期内红相股份公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

我们认为，上述无法表示意见涉及的事项对红相股份公司 2022 年度财务报表可能产生的影响重大且广泛，但是由于未能获取充分、适当的审计证据，我们无法合理估计上述事项对红相股份公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2022 年度的

经营成果的影响。

#### 四、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的 2022 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：2020-2022 年度经常性业务的平均税前利润

使用的百分比：税前利润的 5%

选取依据：红相股份公司是以营利为目的的企业，利润是红相股份公司大多数财务报表使用者最为关注的财务指标，因此我们根据税前利润的 5%确认重要性水平

计算结果：349.56 万元

上述基准及百分比较上年度未发生变化。

本专项说明仅供红相股份公司年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

(此页为红相股份公司容诚专字[2023] 361Z0454 号报告之签字盖章页。)

容诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

林炎临

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

周起予

2023 年 4 月 28 日