

证券代码：832373

证券简称：美特桥架

主办券商：安信证券

许昌美特桥架股份有限公司董事会
关于公司2022年度财务报告被出具非标准审计意见的
专项说明

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、情况概述

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）接受许昌美特桥架股份有限公司（以下简称“公司”）的委托，对公司2022年年度财务报表进行了审计，并出具了无法表示意见的《许昌美特桥架股份有限公司2022年度财务报表审计报告》及《许昌美特桥架股份有限公司股份有限公司2022年度财务报告非标准审计意见的专项说明》。公司董事会根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及相关规定，现将有关情况进行说明。

二、非标准审计意见涉及的主要内容

1、由于美特桥架公司人员流失，内部控制未能得到有效执行，与财务报表相关的内部控制失效，如重要的业务单据丢失，未对存货、固定资产、在建工程等主要资产进行有效的盘点，收入、成本、费用跨期等，我们无法评估上述内部控制失效对整体财务报表的具体影响。

2、如财务报表附注六、2，7，8所述，美特桥架公司存货2022年期初账面余额164,225,541.16元，计提跌价准备58,337,396.33元，账面价值105,888,144.83元，期末账面余额166,570,886.08元，计提跌价准备58,337,396.33元，账面价值108,233,489.75元；固定资产2022年期初账面价值25,615,240.03元，期末22,368,448.32元；在建工程2022年期初账面价值15,993,165.04元，期末账面价值15,993,165.04元，由于美特桥架公司主营业务基本停滞，在建工程处于停建状态，存在明显减值迹象，同时未能提供存货盘点计划，存货存放的具体位置，存货、固定资产及在建工程的减值测试过

程及依据，我们未能对存货实施监盘，资产减值测试复核等程序，导致我们无法获取充分、适当的审计证据对存货期初期末的真实性以及上述资产期初期末减值准备计提的充分性及合理性作出准确判断，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

3、我们对银行存款、长期借款的期初期末余额实施函证程序，截至审计报告日，尚有部分未收到回函，未回函部分涉及银行存款期初919,758.21元，期末167.98元，长期借款期初35,000,000.00元，期末35,000,000.00元；导致我们无法对银行存款期初期末余额的准确性、受限情况以及长期借款期初期末金额的准确性及完整性做出准确判断。

4、我们拟对应收账款、预付账款、应付账款、其他应收款及其他应付款的期初期末余额及涉及的交易额（收入、成本）实施函证程序，但由于企业未能提供有效的函证地址等原因，导致我们多数函证未能发出，同时发出的函证截至审计报告日多数未能收回，合计涉及应收账款期初期末金额分别为115,119,237.23元、105,378,570.43元；预付账款期初期末金额分别为20,837,821.98元、21,614,414.68元；应付账款期初期末金额分别为17,385,980.00元、18,036,252.24元；其他应收款期初期末金额分别为28,039,102.83元、28,186,415.54元；其他应付款期初期末金额分别为38,980,501.68元、49,466,922.60元，且由于重要的业务单据丢失，导致我们也无法实施有效的替代程序获取充分、适当的审计证据对上述往来款项的性质、期初期末金额以及交易金额（收入、成本）的准确性作出判断，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

5、如财务报表附注二、2所述，美特桥架公司近三年持续亏损，其中2020年净亏损额166,604,228.53元，2021年净亏损额12,112,759.83元，2022年净亏损额27,654,380.84元，截止2022年12月31日，净资产为-17,587,667.41元，已经严重资不抵债，连同财务报表附注六、11、18以及附注十、1所述的事项，美特桥架公司存在银行借款逾期，面临较多的仲裁，诉讼等事项，财务状况持续严重恶化，表明公司持续经营能力存在重大不确定性，截至审计报告日，美特桥架公司未对改善持续经营能力制定有效的应对措施，也未进行充分的披露，我们无法判断美特桥架公司采用持续经营假设编制财务报表是否恰当。

三、公司董事会对该事项的说明

公司董事会认为，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2022年年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告，主要原因是公司主营业务停滞，财务状况持续严重恶化，导致公司持续经营能力存在重大不确定性，对此，董事会具体说明如下：

1、受互保企业破产影响，公司资金状况紧张，存在银行资金冻结、银行借款债务逾期、报告期内重大经营亏损、法律诉讼结果未定等事项，导致公司经营停滞、营业收入大幅下降、财务状况迅速恶化；

2、由于公司人员流失，内部控制无法得到有效执行，从而导致：往来款项相关经办人员无法取得联系，且应收账款、其他应收款对应部分客户存在单位注销、解散、逃匿等情况，公司应收款项存在坏账的重大风险；业务停滞使得主要资产长期闲置，在建工程、存货、固定资产等主要资产后续管理缺失，相关资产可变现价值明显下降。

公司目前的改善措施：

首先，寻求政府支持。美特桥架公司积极向开发区管委会和市政府汇报情况，得到了政府的高度重视，多次为美特桥架公司召开专题会，目前策划解决方案基本形成，有望近期逐步解决融资受限问题。

积极引入投资人，解决资金难题，为企业输血。目前该项工作已经启动。

重视科研。美特桥架公司为了提高竞争力，积极进行技术革新和科研，目前美特桥架与许昌学院研发超轻新材料项目已向国家申请技术发明专利，小样试制成功，正在开展市场调查及产品应用。改变经营模式。把过去的按合同加工生产，改为来料加工，现款提货；把中标的合同通过OEM方式贴牌生产；充分利用未被冻结银行户头，保证企业生产经营需要。

四、公司董事会对该事项的意见

公司董事会认为：中兴华会计师事务所（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的审计报告，董事会表示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、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，尽快消除相关影响，维护公司和股东的合法权益。

许昌美特桥架股份有限公司

董事会

2023年6月28日