

证券代码：833985

证券简称：三方股份

主办券商：湘财证券

湖南三方供应链股份有限公司
董事会关于 2022 年度财务审计报告非标准审计
意见的专项说明公告

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。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2022 年度财务报表进行了审计，出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：中喜财审 2023S01914 号）及《2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明》（中喜财审 2023S01914-1 号），所涉及及相关情况说明如下：

一、修订内容非标准审计意见涉及的主要内容

形成无法表示意见的基础如下：

（一）持续经营能力

2022 年度、2021 年度、2020 年度三方股份公司归属于母公司净利润分别为 -878.18 万元、-970.57 万元、-783.74 万元，已连续三年亏损。截至 2022 年 12 月 31 日，三方股份公司资产负债率 147.69%，其中：短期借款账面价值 624.31 万元，一年内到期的非流动负债账面价值 116.87 万元，长期借款账面价值 50.41 万元，长期应付款账面价值 101.15 万元，未来偿债压力较大。上述情况连同后附财务报表附注二、（二）所述，三方股份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，但三方股份公司的持续经营仍存在重大的不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断三方股份公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

（二）审计受限

1、截至 2022 年 12 月 31 日，三方股份公司应收账款账面价值 312.78 万元，预付账款账面价值 62.04 万元，其他应收款账面价值 995.84 万元，应付账款账面价值 765.87 万元，合同负债 30.42 万元，其他应付款 461.28 万元。由于三方股份公司财务人员离职，2022 年 4 月至 2022 年 10 月无专业的财务人员进行账务处理，三方股份公司在 2022 年又两次更换办公地点，部分财务资料遗失；我们执行函证程序，但部分重大往来款项函证未回函，我们也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据判断上述往来款余额的准确性和完整性。

2、2022 年度，三方股份公司营业收入 3,643.55 万元，营业成本 3,698.27 万元。三方股份公司营业收入确认的原始凭证仅有发票，未见其他结算资料，部分销售款由三方股份公司管理层转入公司账户；营业成本的确认无计算明细表等原始凭证；截至审计报告日，我们未能获取重要的资料，我们通过检查公司存货出入库情况等审计程序，仍无法确定收入和成本的准确性和完整性。

二、发表无法表示意见的依据和理由

按照《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》第七条规定，当无法获取充分、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时，注册会计师应当发表非无保留意见；第十条规定，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。我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，因此，我们出具了无法表示意见的审计报告。

三、董事会对该事项的说明

公司董事会认为，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具无法表示意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司的实际情况，揭示了公司面临的风险。董事将采取以下措施，消除审计报告中涉及事项对公司的影响：

1、完善财务管理制度并严格执行，运用多种方式催收应收账款，改善公司目前的现金流状况。

- 2、着手优化产品结构、销售队伍和销售渠道，合理缩减开支，降低运营成本。
- 3、积极对接资金，以股权融资、债务置换等方式化解持续经营危机

湖南三方供应链股份有限公司

董事会

2023年6月30日