

证券代码：872197

证券简称：ST 宝嘉

主办券商：山西证券

山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司

董事会关于 2023 年度财务审计报告非标准意见专项说明

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、非标准意见的基本情况：

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）受山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司（以下简称“公司”）委托，对公司 2023 年度财务报表进行了审计，并出具了保留意见的《审计报告》（中名国成审字（2024）第 0943 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》、《关于做好挂牌公 2023 年年度报告披露相关工作的通知》等相关规定，现将有关情况进行说明。

审计意见中表明：

保留审计意见涉及的主要内容：

（1）应收账款的可回收性

截止 2023 年 12 月 31 日，汉诺宝嘉应收账款账面余额 34,866,862.66 元，计提坏账准备 17,568,690.37 元，应收账款账面价值 17,298,172.29 元。其中账龄超过 5 年以上的应收账款账面余额 16,012,028.37 元，占比 45.92%。我们针对应收账款余额实施了检查、函证等审计程序，截止审计报告出具日，无法获取充分、适当的审计证据以判断相关款项收回的可能性，无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露作出调整。

（2）合同资产计提减值的完整性

截止 2023 年 12 月 31 日，汉诺宝嘉合同资产账面余额 11,678,621.23 元，计提资产减值准备 5,332,272.66 元，合同资产账面价值 6,368,772.33 元。我们针对合同资产实施了检查、函证等等审计程序，截止审计报告出具日，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断合同资产账面余额的准确性及减值准备计提合理性，无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露作出调整。

二、公司董事会对非标准意见的说明：

公司董事会认为北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）出具的保留意见的《审计报告》，该意见客观地反映了公司应收账款可收回性影响及合同资产减值计提的充分性，揭示了公司存在的风险。

汉诺宝嘉所处行业为建筑建材行业，所涉及到的应收账款多为前期施工项目未结余款，建筑行业情况所致情况为此行业普遍存在。产生应收账款的项目涉及山东省财政厅、济南市中区、潍坊监狱等单位，该类项目的投资多源于政府拨款，相对同期较长，且存在函证盖章程序复杂，回函较为困难的情况。所涉及的项目单位规模较雄厚，具备偿还能力，汉诺宝嘉仍在持续跟进回款，不存在无法收回的问题。紧贴国家对新型建材行业的规划支持政策，在充分发挥现有成熟产品的基础上，加快新项目落成进度。关于合同资产减值计提的充分性的影响，审计过程中已对合同的真实性、完工进度的合理性采取了必要的审计程序，计提的减值准备的比例符合会计准则的要求，目前的存在应收账款客户受之前疫情影响延迟付款，但可收回性很大，公司也在加紧催收的过程中。

同时公司董事会认为上述保留意见所涉及事项对公司 2023 年度报告期内的财务状况、经营成果和现金流量无实质性重大影响。

公司计划在 2024 年在加快应收账款回笼、加大石膏基产品市场开发力度、拓宽融资渠道外，着力推进二期 HN 医用洁净板尽快面向市场。

三、针对非标准意见，公司拟采取的措施。

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对公司 2023 年度财务报表出具的保留意见《审计报告》，董事会表示理解。

董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员等积极采取有效措施，消除审计报告中保留意见对公司的影响，维护公司和股东的合法权益。

目前公司已着力对接应收款单位，加快应回款速度。此外，公司将以更开放的姿态，争取与多方开展合作，千方百计拓展销售渠道，设计应用场景，增加营业收入。董事会提请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 18 日