

证券代码：838053

证券简称：嘉泰数控

主办券商：中泰证券

嘉泰数控科技股份有限公司

董事会关于山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）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。

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）接受委托，对嘉泰数控科技股份有限公司有限公司（以下简称“嘉泰数控”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 26 日出具了非标准审计意见的审计报告（报告编号：鲁舜审字（2024）第 0269 号）。

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。

一、带强调事项段及持续经营重大不确定性段落的保留意见的内容

1) 形成保留意见的基础

（一）如上年亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“亚会审字（2023）第 02370029 号”所述，嘉泰数控 2022 年初应收账款及其他应收款形成的坏账金额 5.68 亿元，2022 年度核销坏账金额 2.56 亿元，我们实施了检查应收账款形成的合同、验收单、判决书以及坏账核销的董事会决议等我们认为必要的审计程序，但仍无法判断坏账形成的合理性及追讨债务的充分性。

（二）如财务报表附注七（四）所述，嘉泰数控 2023 年期初预付款项 1,836.00 万元，期末预付款项 766.80 万元，我们实施了函证等必要的审计程序，但我们仍无法判断嘉泰数控预付账款交易的商业实质是否合理。

（三）截止 2023 年 12 月 31 日，嘉泰数控存货净额为 1.96 亿元，我们已对存货执行盘点、减值测试等必要的审计程序，但由于公司持续亏损，我们无法获

取充分、适当的审计证据，确认存货的减值准备是否充分。

2) 与持续经营相关的重大不确定性

我们提请财务报表使用者关注，如财务报表附注三（二）持续经营能力评价所述，截至 2023 年 12 月 31 日，嘉泰数控累计亏损 6.83 亿元，2023 年度亏损 0.35 亿元；同时，如财务报表附注十三（二）所述，嘉泰数控控股股东及实际控制人苏亚帅于 2017 年股票发行时与股票认购方签订《股份认购协议之补充协议》，协议约定控股股东及实际控制人苏亚帅对股票认购方做出业绩承诺及股份回购的相关条款，由于触发了业绩承诺和股份回购的相关条款且苏亚帅未能支付相关回购款，以及苏亚帅以股权质押为公司借款提供担保，导致实控人股权全部被质押，泉州市中级人民法院分别于 2022 年 9 月 6 日、2022 年 10 月 8 日对苏亚帅持有的公司股权公开拍卖，均流拍，截至 2023 年 12 月 31 日上述情况仍然持续存在，这些情况连同财务报表附注十“承诺及或有事项”所述的其他事项，可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

3) 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注七（五）及附注十三（二）所述，截至 2023 年 12 月 31 日，嘉泰数控对关联公司泉州市嘉华智能科技有限公司（以下简称“嘉华智能”）其他应收款余额 4,128.75 万元，其中：因临时资金周转需要，2019 年 12 月嘉华智能向嘉泰数控拆借 4,200.00 万元，拆借利率为年化 7.00%，嘉华智能提供 327 台钻攻中心设备作为担保。嘉华智能在上述借款到期后，未偿还借款本金及支付利息。嘉泰数控提起诉讼，并经福建省泉州市中级人民法院调解达成和解协议，协议约定上述欠款本息 4,788.00 万元应于 2021 年 8 月 31 日前偿还，若未能按期偿还，双方同意以嘉华智能名下设备直接抵偿借款本息，设备抵偿价款双方另行协商确定。2023 年度，泉州市嘉华智能科技有限公司以 50 台设备（含税金额 800 万元）抵账还款，嘉泰数控已对嘉华智能应收款项全额计提坏账准备。同时，如财务报表附注十（一）所述，嘉泰数控为嘉华智能与海通恒信国际租赁股份有限公司（以下简称“海通恒信”）签订的《融资租赁合同》提供连带责任保证担保，由于嘉华智能未能按时支付剩余租金，嘉

泰数控已代嘉华智能支付 1104.00 万元，剩余 468.00 万元确认为预计负债，上述事项导致嘉泰数控存在资金被关联方占用的情况。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、董事会关于审计报告中事项段所涉及事项的说明

针对上述情况，董事会积极跟进了解，公司累计亏损主要因为前几年部分公司客户过度扩张生产线，受到中美贸易摩擦、新冠疫情及宏观经济环境的影响，无法按合同约定时间付款，造成公司应收账款增多，出于审慎原则，公司根据相关会计准则的要求，对相关应收账款大额计提了坏账；此外，公司加强了对客户资质及信用账期的审核要求，主攻行业龙头企业，严格管控客户风险。目前，公司已对长期挂账的客户提起诉讼；对暂无偿还能力，但仍有客户资源及销售潜力的客户，通过债务重组等方式，盘活库存设备及闲置生产线，最大程度保全公司财产。当前，公司通过法律手段和债务重组等方式，公司已陆续收回部分计提的应收账款；对经诉讼等方式无法在短期内收回的已全额计提坏账损失的长账龄应收款进行核销，以保障公司报表真实反映公司财务状况和资产价值。未来，公司将持续对欠款客户持续关注并不断督促其还款；同时，公司将持续提升内控及管理，积极开拓优质客户，保障公司资金回笼能力，保障贷款正常周转；通过削减或延缓开支、控制成本费用等措施，缓解资金紧张，以开源节流的方式，改善公司经营状况，实现公司的可持续发展。

关于保留意见中的借款、担保问题，公司已履行相关的审议程序，在借款催收无果后，采取了诉讼等措施以保障股东的合法权益，公司将尽快收回相关款项，2023 年公司已通过设备抵债方式收回部分借款。预付账款产生主要原因为行业特性，公司需提前进行原材料采购，公司客户取消订单，向上游供应商采购货物签订合同后形成的预付款，经公司与部分供应商的友好沟通，相关供应商已返还部分预付款。存货产生主要原因为我司对市场预判，前期根据市场需求进行备料，突受疫情及宏观经济影响，市场受到很大冲击，我司对市场需求进行评估，对存在减值迹象的存货计提减值准备。未来公司将继续强化销售队伍建设，加大市场开拓力度，积极寻求新客户，加强新的项目拓展，强化内部管控机制，提高风险把控，增强公司盈利能力。

持续经营重大不确定性段落所涉及的实际控制人苏亚帅先生所持股权的质押比例为 100%，主要由于苏亚帅为公司贷款提供质押担保，另，控股股东、实际控制人苏亚帅为公司 2017 年定向增发提供对赌，受中美贸易战、行业宏观环境及 4G/5G 过渡期冲击等多方面影响，公司业绩下滑，触发了业绩承诺和股份回购的相关条款，相关方对此提请诉讼后法院进行相关冻结及拍卖，上述事项系股东间纠纷，暂未对公司持续经营产生重大不利影响，但相关股权若被成功拍卖将导致公司控股股东及实际控制人的变动，公司董事会将密切关注相关进展情况，并依据相关法律法规的要求及时履行信息披露义务。

三、公司董事会意见

公司董事会认为山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具非标审计意见的审计报告，客观公正地反映了公司 2023 年度财务状况及经营成果，公司董事会对山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）本着谨慎原则为公司 2023 年度财务报告出具非标审计意见的审计报告表示理解。董事会将严格执行企业会计准则的规定，继续关注该等事项的后续进展，并根据相关法律法规的要求及时履行信息披露的义务，保证投资者的知情权，提醒投资者关注可能影响其投资决策的相关信息。

特此说明。

嘉泰数控科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日