

## 宁波先锋新材料股份有限公司董事会

### 关于2024年度审计报告中非标准审计意见涉及事项的专项说明

宁波先锋新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“先锋新材”）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2024年度财务报告的审计机构。中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）向公司提交了《宁波先锋新材料股份有限公司2024年度审计报告》（众环审字（2025）0101503号），该审计报告的审计意见类型为保留意见。

#### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

（一）如财务报表附注十四所述，先锋新材于2024年7月18日召开的2024年第一次临时股东大会审议通过了《关于为关联公司提供担保展期的议案》，先锋新材为关联方宁波开心投资有限公司和宁波先锋弘业投资控股有限公司总额不超过6,000.00万元人民币的银行贷款提供连带责任担保。截至2024年12月31日，先锋新材为上述关联方提供连带责任担保的银行贷款余额为5,850.00万元，其中关联方宁波开心投资有限公司未能偿还于2024年9月已到期的银行贷款750.00万元，其余5,100.00万元将陆续于2025年到期。2023年度，先锋新材就预计可能发生的财务担保损失计提了5,550.00万元的预计负债。2024年度，先锋新材预计负债年末余额仍为5,550.00万元。由于先锋新材未就关联方宁波开心投资有限公司和宁波先锋弘业投资控股有限公司的还款能力提供适当、充分的资料和证据，我们无法就上述财务担保合同损失应计提的预计负债最佳估计数获取充分、恰当的审计证据，也无法判断上述担保事项相关预计负债计提的准确性和对上期及本期财务报表可能产生的影响。

（二）如财务报表附注十三、5所述，截至2023年12月31日，先锋新材对关联方Mardo Australia Pty Ltd和CURTAIN WONDERLAND PTY.LTD（以下统称“KRS公司”）的应收账款余额为3,542.11万元，单项计提坏账准备金额为1,271.06万元。2024年度，先锋新材已全部收回截至2023年12月31日对KRS公司的应收账

款3,542.11万元，并转回了与之对应的应收账款坏账准备金额1,271.06万元。截至2024年12月31日，先锋新材对关联方KRS公司的应收账款余额为3,795.65万元，已单项计提坏账准备金额为206.48万元，截至审计报告日，上述应收账款均已逾期。由于先锋新材未就关联方KRS公司偿债能力提供适当、充分的资料和证据，我们无法对截至2024年12月31日先锋新材对关联方KRS公司的应收账款的可收回性及坏账准备的准确性获取充分、适当的审计证据，也无法判断本期转回的应收账款坏账准备金额对上期及本期财务报表可能产生的影响。

## 二、公司董事会对非标准审计意见的审计报告的意见

公司董事会认为中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）在2024年年度审计执业过程中勤勉尽责，并对会计师本着严格、谨慎的原则对上述事项出具的非标准审计意见审计报告表示理解，并提请投资者在充分关注非标准审计意见相关信息的同时，持续关注非标准审计意见涉及事项的期后情况。

## 三、公司监事会对《董事会关于2024年度审计报告中非标准审计意见涉及事项的专项说明》的意见

公司董事会依据中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所相关规定的要求，对审计报告中非标准审计意见所涉及事项做出了专项说明，该说明符合公司的客观实际情况。公司监事会将认真履行职责，督促公司董事会和管理层采取有效措施消除审计报告中非标准审计意见涉及事项的影响，切实维护公司及全体股东的合法权益。

## 四、公司董事会对消除该事项及其影响的具体措施、预期消除影响的可能性及时间

### （一）关于消除关联担保风险事项的措施

2024年7月18日，公司召开2024年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于为关联公司提供担保展期的议案》，公司对开心投资与先锋弘业总额不超过6,000万元人民币的银行贷款展期提供连带责任保证担保，担保期限自2024年9月16日至2025年9月15日，每年担保费率为公司实际担保总额的2%。

截至2024年12月31日，公司为关联方提供担保的余额为5850万元（其中750万元处于逾期状态）；截至公司2024年年度报告出具日，公司为关联方提供担保的余额降至5100万元（前期逾期的750万元已于2025年2月偿还），均未逾期，将陆续于2025年7月、9月到期。

公司已要求卢先锋及关联方提供偿债能力的证明资料，及时将还款进展及银行要求同步给公司，督促关联方采取包括但不限于处置澳洲牧场等方式筹措资金，在担保贷款到期前做好应对方案，避免发生担保贷款逾期的情况，杜绝担保风险向上市公司传递。

## （二）关于消除KRS公司应收账款事项的措施

KRS公司及卢先锋已向公司出具2024年度货款支付计划，针对截至2024年末的应收账款余额3,795.65万元，将在2025年4月25日前支付1,500万元（已按时支付），余款2,295.65万元在2025年6月30日前付清。

公司将持续关注KRS公司应收账款还款进展，督促卢先锋及关联方及时采取包括但不限于处置澳洲牧场等方式筹措资金，偿还货款和担保贷款。

公司董事会提醒广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

特此说明。

宁波先锋新材料股份有限公司董事会

2025年4月28日