



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

# 关于对新疆瑞祥智能制造股份有限公司 2024 年度财务报表审计出具非标准审计意见报告 的专项说明

大信备字[2025]第 28-00005 号

## 全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，审计了新疆瑞祥智能制造股份有限公司（以下简称“ST 瑞祥”）2024 年 12 月 31 日的资产负债表和 2024 年度利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2025 年 4 月 27 日出具了大信审字（2025）第 28-00122 号无法表示意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引--审计类第 1 号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关要求，就相关事项说明如下：

### 一、审计报告中非标准意见的内容

#### 1、审计范围受限

我们在对 ST 瑞祥 2024 年末 2,523.22 万元的存货实施监盘程序时，发现 ST 瑞祥存货与关联方新疆吉瑞祥科技股份有限公司（以下简称“吉瑞祥”）的存货共同存放于公司库房，且存货缺乏明确的权属标识和分类管理措施，实施的盘点程序无法明确认定存货余额的准确性和权属归属。截止报告日，ST 瑞祥与关联方吉瑞祥的存货混同管理情形仍未消除，导致我们无法实施监盘审计程序获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法认定期末 2,523.22 万元存货余额的准确性，以及权属是否完整归属于 ST 瑞祥，无法认定是否存在关联方存货被错误计入或



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

公司存货被遗漏的情形。

## 2、与关联方人员及经营管理机构混同管理的影响

ST 瑞祥与关联方吉瑞祥在人员以及经营管理机构等方面存在混同情形,导致 ST 瑞祥与关联方吉瑞祥之间的经营及管理费用难以准确区分。截止报告日, ST 瑞祥与关联方吉瑞祥已对人员和经营管理机构进行了明确的划分, 并就 2024 年度 ST 瑞祥应承担的相关经营管理费用办理了结算。由于审计范围所限, 仅通过我们对 ST 瑞祥相关成本费用项目实施的审计程序, 我们无法对 ST 瑞祥 2024 年度营业成本、销售费用和管理费用发生的准确性和完整性获取充分、适当的审计证据。

## 二、出具非标意见的依据和理由

我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的重要性》及其指南确定公司 2024 年财务报表审计重要性水平。基于公司的具体情况确定选取的基准为“营业收入”, 根据职业判断为该基准确定的百分比为 0.5%, 据此计算的实际执行的重要性水平为 29.32 万元。

根据《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: “当存在无法获取充分、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情形之时, 注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见”; 以及第十条“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对财务报表可能产生的影响重大和具有广泛性, 注册会计师应当发表无法表示意见”的规定, 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, 故出具无法表示意见的审计报告。

## 三、对报告期财务状况和经营成果的影响

我们发表无法表示意见的审计报告, 是基于我们无法获取充分、适当的审计证据, 未发现



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性而得出的审计结论，因此，我们无法确定这些事项对 ST 瑞祥财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

#### 四、上期非标事项在本期的情况

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2024 年 4 月 21 日对 ST 瑞祥 2023 年度的财务报表出具了中兴华审字（2024）第 600035 号带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。非标事项的具体内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，瑞祥智造公司 2023 年发生净亏损 1,505,853.82 元，且于 2023 年 12 月 31 日，瑞祥智造公司期末净资产为-1,277,428.73 元，表明存在可能导致对瑞祥智造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。

ST 瑞祥解决持续经营问题主要有以下措施：一是公司实际控制人吉伟成向公司无偿提供资金 128,720.00 元，向公司提供资金拆借 1,230,417.00 元，代付软件费用 58,800.00 元，用于补充公司的流动资金；二是引入家具智造、销售业务。通过上述措施，本期 ST 瑞祥的情况如下：

公司披露的财务报表显示，截至 2024 年 12 月 31 日，公司净资产为 7,696,519.63 元，资产负债率由期初的 240.62%下降至期末的 86.18%，流动比率由期初的 41.56%增加至期末的 103.17%。

上述非标事项不影响期初数。

由于我们无法对 ST 瑞祥 2024 年度的财务报表发表审计意见，因此我们无法判断上述非标事项本期是否已发生变化或消除，也无法判断上述非标事项对本期审计意见的影响。

#### 五、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

由于我们目前无法获取认定上述事项所需的充分、适当的审计证据，我们无法判断上述无



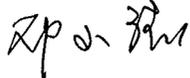
大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn  
邮编 100083 Beijing, China, 100083

法表示意见所涉及事项的会计处理是否存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规定范围的情形。

## 六、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 

中国·北京

中国注册会计师： 

二〇二五年四月二十七日