

关于新纶新材料股份有限公司

2023 年度财务报表非标准审计意见的专项说明

中审亚太审字（2024）004811 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，对新纶新材料股份有限公司（以下简称“新纶新材料公司”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 29 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：中审亚太审字（2024）004796 号）。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《深圳证券交易所股票上市规则》等相关要求，就相关事项说明如下：

一、合并财务报表整体的重要性水平

我们在上述财务报表审计中，依据《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的重要性》，以营业收入的 1% 计算了合并财务报表整体重要性水平，金额为 660.00 万元。该重要性水平的计算方法较上一年度没有变化。

二、保留意见涉及的主要内容

（一）截止至 2023 年 12 月 31 日，新纶新材料重要子公司新纶电子材料（常州）有限公司、新纶功能材料（深圳）有限公司、新纶光电材料（常州）有限公司、新纶新能源材料（常州）有限公司，上述四家子公司固定资产、无形资产、长期待摊费用的入账依据部分未提供，因此我们无法判断新纶新材料公司固定资产、无形资产及长期待摊费用列报的准确性。

（二）如财务报表附注 2.2 新纶新材料公司 2023 年度发生净亏损-94,967.73 万元，且于 2023 年 12 月 31 日，新纶新材料公司流动负债高于流动资产总额

229,839.25 万元；净资产 20,981.93 万元，资产负债率 94.60%；因诉讼冻结银行存款 1,118.37 万元；银行借款逾期 78,247.82 万元。这些情况，表明存在可能导致对新纶新材料公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

二、出具保留意见的审计报告的详细理由和依据

《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》第五条规定，“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要”。第八条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见”，其中第二项情形为“（二）注册会计师无法获取充分、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，但不具有广泛性。”第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。

（一）截至 2023 年 12 月 31 日，新纶电子材料（常州）有限公司、新纶功能材料（深圳）有限公司、新纶光电材料（常州）有限公司、新纶新能源材料（常州）有限公司，上述四家公司涉及固定资产金额 126,050.05 万元，无形资产金额 3,584.12 万元，长期待摊费用 647.56 万元。我们针对上述长期资产执行了实地盘点，获取原始入账依据，并聘请评估师专家对重要固定资产进行评估，由于原始入账依据无法与上述长期资产一一对应，我们仍无法判断上述上期资产价值的准确性，亦未能评估上述事项导致错报的准确金额。

（二）新纶新材料公司 2023 年度营业收入 66,290.19 万元，归属于母公司净利润为-94,717.18 万元，已连续五年巨额亏损，截止 2023 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益合计为 21,091.04 万元。新纶新材料公司财务状况持续恶化，且巨额债务逾期，多个银行账户被冻结、大部分资产被抵押或质押，开展正常经营业

务受阻。截止 2023 年 12 月 31 日新纶新材料公司及下属子公司涉及多起诉讼和仲裁。虽然新纶新材料公司已在其本年度财务报告中对其持续经营的不确定性和改善措施进行了披露，但因前述多重不确定性的影响导致我们无法获取充分、适当的证据以判断新纶新材料公司以持续经营假设为基础编制的 2023 年度财务报表是否恰当。

本专项说明仅供新纶新材料股份有限公司 2023 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：王湘飞
（项目合伙人）

中国注册会计师：龚军辉

中国·北京

二〇二四年四月二十六日