

江苏常宝钢管股份有限公司

董事会关于公司 2019 年度保留意见审计报告涉及事项的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“公证天业”)对江苏常宝钢管股份有限公司(以下简称“公司”、“常宝股份”)财务报表进行了审计,包括 2019 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表,2019 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及相关财务报表附注,出具了保留意见《审计报告》(苏公 W[2020]A623 号)。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准无保留意见及其涉及事项的处理》《深圳证券交易所股票上市规则》及《中小企业板信息披露业务备忘录第 2 号:定期报告披露相关事项》等有关规定,公司董事会对该保留意见审计报告涉及事项作如下说明:

一、审计报告中保留意见的内容

公证天业审计了常宝股份的财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及财务报表附注。

公证天业认为除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外,常宝股份财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了常宝股份 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

公证天业 2019 年 12 月 2 日至 6 日对常宝股份子公司广州复大医疗有限公司(以下简称广州复大)2019 年度 1-10 月份的财务报表进行了预审,终审时仅取

得了广州复大 2019 年 11-12 月份电子账套进行审阅。如财务报表附注十一、2（1）所述，因当事人股权纠纷，终审时广州复大未能配合实施函证、实物资产盘点等必要的审计程序。受条件限制，公证天业无法确定如财务报表附注七、1（3）中所述合并的广州复大财务报表数据是否准确，其中 2019 年度实现净利润 35,004,372.45 元，按实际权益比例 12.366% 计算归属于母公司股东 2019 年度的净利润 4,328,640.70 元，占归属于母公司股东净利润的 0.72%。

二、保留审计意见的理由和依据

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》第八条“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（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。”的规定，公证天业认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。

三、保留意见涉及事项是否属于明显违反企业会计准则及相关信息披露规范规定的情形

由于公证天业无法确定上述保留意见中广州复大财务报表数据是否准确，“出具保留意见的事项”中涉及的事项不属于中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》中规定的明显违反企业会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

四、保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

鉴于公证天业终审时广州复大未能配合实施函证、实物资产盘点等必要的审计程序，受条件限制，公证天业无法确定如财务报表附注七、1（3）中所述合并的广州复大财务报表数据是否准确，其中 2019 年度实现净利润 35,004,372.45 元，按实际权益比例 12.366% 计算归属于母公司股东 2019 年度的净利润 4,328,640.70 元，占归属于母公司股东净利润的 0.72%。

五、董事会意见

董事会认为：公证天业依据相关情况对公司 2019 年度财务报告出具了保留意见的审计报告，保留意见涉及事项对本期数据的影响或可能的影响不重大，但

该未解决事项对本期合并利润表数据与上年合并利润表数据之间的可比性可能存在影响。公司董事会尊重其独立判断，并高度重视保留意见涉及事项对公司产生的影响，公司根据截至目前相关事实认定，董事会同意自 2020 年 1 月 1 日起，不再将广州复大医疗有限公司纳入公司合并报表范围，并将督促公司管理层通过相关措施消除有关影响，维护上市公司股东合法权益。

六、独立董事意见

经过对公证天业出具的保留意见的审计报告的认真审阅，同时与注册会计师、公司管理层等进行交谈沟通，我们一致同意公司董事会编制的《董事会关于公司 2019 年度保留意见审计报告涉及事项的专项说明》，该说明符合公司的实际情况，采取的消除相关事项及其影响的具体措施是可行的。同时，我们将持续关注和督促公司董事会及管理层落实相应措施的情况，尽快消除上述事项对公司的影响，更好地促进公司发展，维护广大投资者的利益。

七、监事会意见

经认真审核公司 2019 年度财务报告和公证天业出具的保留意见《审计报告》后，监事会认为：我们对公司董事会编制的《董事会关于公司 2019 年度保留意见审计报告涉及事项的专项说明》表示认可，该专项说明符合中国证监会、深圳证券交易所颁布的有关规范性文件和条例的规定，我们将全力支持公司董事会和管理层采取有效措施解决保留意见涉及的事项，协助其开展相关工作，切实维护公司及全体股东的合法权益。

八、涉及和消除相关事项及其影响的具体措施、预期消除影响的可能性及时间

2018 年 8 月 9 日本公司公告，子公司嘉兴愈安对广州复大医疗有限公司的投资比例由 51%调整为 41.22%（以下称 9.78%的差额股权）。根据协议安排，嘉兴愈安于 2019 年 12 月 31 日之前维持对复大医疗的控制权和并表权。同时，2019 年 12 月 31 日之前，嘉兴愈安有权回购 9.78%的差额股权。

后因为嘉兴愈安根据协议安排在 2019 年 12 月 31 日前要求回购复大医疗相关股东合计 9.78%的股权未能交割成功，嘉兴愈安于 2020 年 2 月 24 日向上海国际经济贸易仲裁委员会申请仲裁完成立案。鉴于上述原因，公证天业进行审计终审时，广州复大未能配合审计机构实施函证、实物资产盘点等必要的审计程序，导致公司年报审计机构未能实施充分、适当的审计程序，出具了保留意见的 2019

年审计报告。

鉴于嘉兴愈安在 2019 年 12 月 31 日之前,未能成功回购相关股东合计 9.78% 的股权,根据协议约定,实际构成广州复大医疗有限公司不再纳入本公司合并报表范围的认定,董事会同意自 2020 年 1 月 1 日起公司不再将广州复大纳入本公司合并报表范围。由于公司对广州复大的实际权益比例仅为 12.37%,广州复大不再纳入公司合并范围后,作为公司的参股公司,将采用权益法核算,该事项对公司财务指标和经营成果不产生重要影响。

同时,嘉兴愈安将继续通过仲裁保持对上述差额股权的回购实施权,以充分维护公司对广州复大合法有效的控制和权益,维护公司及全体股东的合法利益。

特此说明。

江苏常宝钢管股份有限公司董事会

2020 年 4 月 29 日