

贵人鸟股份有限公司董事会

关于公司财务审计报告出具保留意见涉及事项的专项说明

贵人鸟股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信”）为公司 2022 年度财务报告审计机构，大信为公司 2022 年度财务报告出具了保留意见审计报告。根据有关规定的要求，公司董事会对该审计意见涉及事项说明如下：

一、保留意见审计报告涉及事项的情况

1. 2022 年度，贵公司从事玉米贸易业务确认收入 66,759.67 万元。该等玉米贸易系向黑龙江诚运粮屹玉米购销有限公司、龙江月盛利粮食有限公司、齐齐哈尔市荣鼎粮食有限公司等贸易商采购，销售客户为大连普旭国际贸易有限公司、大连倍丰粮食贸易有限公司等贸易商，即上下游均为贸易商。我们对贵公司玉米贸易业务实施了分析、检查、函证、实地走访，以及必要的延伸核查等程序，取得了货权转移凭证等资料，但未能追踪获取玉米贸易仓储及最终实物流转证据，我们无法判断玉米贸易业务的商业实质，以及对财务报表相关项目可能产生的影响。

2. 2022 年度，贵公司累计向齐齐哈尔顺然实业有限公司借入资金 28,692.23 万元，期末已归还。该等借款无抵押或质押物，也未约定借款利息。2018 年 1 月前，齐齐哈尔顺然实业有限公司法定代表人为贵公司现任董事兼副总经理，同时亦为贵公司实际控制人之女婿。此外，齐齐哈尔顺然实业有限公司现任监事为龙江月盛利粮食有限公司法定代表人，黑龙江诚运粮屹粮食购销有限公司法定代表人为龙江月盛利粮食有限公司的监事。龙江月盛利粮食有限公司、黑龙江诚运粮屹粮食购销有限公司均为贵公司玉米贸易业务重要供应商。我们实施了检查、访谈等审计程序，未能获取资金拆借无抵质押及无息合理性，以及贵公司与上述单位是否存在关联方关系的充分、适当证据，亦无法判断贵公司关联方关系及交易披露的完整性。

二、董事会关于保留意见审计意见的说明

1、公司董事会尊重会计师的独立判断，并高度重视保留意见涉及事项对公司产生的或有影响，同时提请广大投资者注意投资风险。

2、公司董事会认为：公司玉米贸易业务系真实发生，公司已全力配合会计师获取审计证据，但对于会计师所述玉米贸易仓储及最终实物流转证据，公司尚需与上下游进一步沟通取得或验证。

3、2022 年是公司司法重整后的开局之年，司法重整后公司留债债务的财务成本压力和偿债压力仍然较大，过去几年因流动性危机导致的融资信用依然有待恢复，为满足公司经营发展需要，公司向外融资。经初步核查，齐齐哈尔顺然实业有限公司及公司玉米贸易业务供应商并非公司关联方，公司与保留意见所述玉米贸易供应商的交易亦非关联交易。

4、针对大信形成保留意见的事项，公司董事会将密切关注相关事项的进展情况，督促管理层及相关部门加强整改，力争尽快完成整改并消除相关影响，切实维护公司及全体股东的利益。

三、相关事项对公司财务报表的影响金额

由于审计机构未能就上述保留事项获取充分适当的审计证据，无法判断其可能对财务报表产生的影响。

四、消除上述事项及其影响的可能性及具体措施

公司董事会对大信出具保留意见涉及的事项高度重视，将积极采取相应的措施，尽快消除保留意见的相关事项及其影响，切实维护广大投资者的利益。结合公司实际情况，公司拟采取的主要措施如下：

1、公司将进一步加强与上下游的沟通联系，通过实地访谈、深入获取上下游相关资料等手段，协助对会计师所述玉米贸易仓储及实物流转事项进行进一步核查。

2、经初步核查，齐齐哈尔顺然实业有限公司及公司玉米贸易业务供应商并非公司关联方，公司与保留意见所述玉米贸易供应商的交易亦非关联交易。公司将进一步与会计师沟通，协助会计师获取进一步审计证据。

3、董事会将加强公司治理，强化内部控制体系建设、完善内部控制管理制度，切实确保公司合法合规运行，提高公司经营管理水平，维护公司和全体股东的利益。

贵人鸟股份有限公司董事会

2023 年 4 月 26 日