

证券代码：872264 证券简称：ST 四宝 主办券商：财达证券

## 黑龙江省四宝生物科技股份有限公司

### 监事会关于 2022 年度财务审计报告非标准意见

#### 专项说明的公告

本公司及监事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）作为本公司 2022 年度财务报告的审计机构，对本公司 2022 年度财务报告进行审计，并出具了鲁舜审字[2023]第 0217 号保留意见的审计报告。

#### 1、部分关联关系及其交易的完整性和真实性

财务报表附注“十、5 关联方关系及其交易”所述 2022 年度向关联方铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社采购林蛙油 150,000.00 元和销售林蛙 1,980,100.00 元，分别占当年的同类交易 30.61%和 100.00%。虽然会计师事务所获取了出入库单和发票等，但由于铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社与四宝生物公司是关联方，会计师事务所仍无法判断该部分的披露的完整性和真实性。

#### 2、应收账款的真实性

财务报表附注六、2 所述，截止 2022 年 12 月 31 日，四宝生物公司对关联方铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社的应收账款余额为 4,069,260.00 元，已按账龄组合计提坏账准备金额 361,015.00 元，账面净值 3,708,245.00 元，占资产总额比例为 13.74%。截止到报告出具日，回款金额较小，虽然会计师事务所执行了销售合同、收款凭证、函证回函等审计程序的核查，但由于铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社与四宝生物公司是关联方，会计师事务所仍无法判断该部分应收账款的真实性。

会计师事务所按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了会计师事务所这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，会计师事务所独立于四宝

生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。会计师事务所相信，会计师事务所获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

### 3、与持续经营相关有重大不确定性

会计师事务所提醒四宝公司关注，如财务报表附注二、2所述，四宝生物公司 2022 年发生净亏损 2,527,059.74 元，最近三年连续亏损，且于 2022 年 12 月 31 日，四宝生物公司流动负债高于流动资产总额 1,186,341.09 元。虽然四宝生物公司已在附注二、2 中披露了拟改善持续经营能力的相关措施，会计师事务所无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，这些事项或情况，表明仍存在可能导致对四宝生物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。四宝生物已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施，公司监事会对报告中强调事项段涉及的事项进行了核查认为：

一、监事会对本次董事会出具的关于 2022 年度财务审计报告非标准意见的专项说明无异议。

二、本次董事会出具的专项说明的内容能够真实、准确、完整的反映公司的实际情况。监事会将督促董事会推进相关工作，解决非标准保留审计意见所涉及的事项及问题，切实维护公司及全体股东利益。

特此公告

黑龙江省四宝生物科技股份有限公司

监 事 会

2023 年 4 月 26 日