

证券代码：873385

证券简称：四季青

主办券商：恒泰长财证券

山东四季青生态环境科技集团股份有限公司
董事会关于 2022 年度财务报告被出具非标准审计意见的
专项说明

本公司及董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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华会计师”）接受山东四季青生态环境科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）全体股东委托，对公司 2022 年度进行审计，并出具了非标准审计意见的《审计报告》（中兴华审字（2023）第 110062 号）。公司董事会根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，就非标准意见《审计报告》所涉及事项出具专项说明，具体如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

1、合同资产减值计提的充分性

如财务报表附注五、4、合同资产所述，四季青公司合同资产金额 101,215,563.87 元，超过 1 年以上已完工项目尚未结算的合同资产金额合计 50,974,850.16 元，已计提减值 4,280,325.84 元，我们无法就该减值的充分性获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

2、其他应收款减值计提的充分性

如财务报表附注五、3、其他应收款所述，四季青公司拆借给关联方山东鼎鑫建设集团有限公司资金 23,464,684.32 元，存在多起诉讼，四季青公司对其单独计提 30%的减值损失，我们无法就山东鼎鑫建设集团有限公司偿还能力获取充分、适当的审计证据，我们对其计提减值的充分性发表保留意见。

3、持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二、财务报表的编制基础描述，四季青公司由于发生多起涉诉事项，2022年度部分银行账户被冻结、受限货币资金为339,130.79元，且四季青公司已成为被执行人；如财务报表附注“二、财务报表的编制基础、2、持续经营”所述，公司披露了管理层针对上述事项的改善措施，但仍存在我们对其持续经营能力不确定性的疑虑。

我们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”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于四季青公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们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。

二、非标准审计意见涉及事项对四季青财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

非标准审计意见涉及事项对2022年12月31日的财务状况和2022年度的营成果、现金流量无具体金额的影响。

三、董事会关于《审计报告》中非标准审计意见所涉事项的说明

公司董事会经过审议，对《审计报告》中相关事项应对措施如下：

- 1、持续关注事项进展，披露相关信息；
- 2、尽快理清上述业务，加强经营及财务方面的管理工作。

四、董事会意见

董事会认为，中兴华会计师依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了非标准意见的《审计报告》。董事会表示理解，董事会将采取应对措施，以减少相关事项对公司的影响。

山东四季青生态环境科技集团股份有限公司

董事会

2023年4月27日