

证券代码：830792

证券简称：ST 创新科

主办券商：国金证券

山东创新腐植酸科技股份有限公司

监事会对《董事会关于 2022 年度财务审计报告非标准意见专项说明》
的审核意见

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。

一、审计报告无法表示意见的基本情况

和信会计师事务所（特殊普通合伙）受我公司委托，对公司 2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 26 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：和信审字(2023)第 000870 号）。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及相关规定，现对导致无法表示意见的事项说明如下：

（一）持续经营能力存在重大不确定性

1、创新科技公司连续亏损

如后附的财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“（二）持续经营”所述，创新科技公司 2022 年度归属于母公司净利润-2,588.15 万元，已连续亏损五年；截至 2022 年 12 月 31 日，归属于母公司股东权益合计为-1,129.81 万元，已资不抵债。

2、创新科技公司借款逾期

如后附的财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释”之“9、短期借款”、“17、长期借款”所述，截至 2022 年 12 月 31 日，创新科技公司尚未偿还的逾期银行长短期借款本金和利息分别为 6,449.25 万元和 1,173.78 万元。另外，截至 2022 年 12 月 31 日，创新科技公司已逾期尚未偿还的小额贷款公司借款本金和利息分别为 1,779.27 万元和 1,206.53 万元，尚未偿还的追偿款本金和

利息分别为 433.97 万元和 159.36 万元。同时，上述债务逾期未偿还，公司部分银行账户被冻结。

3、创新科技公司欠缴税款

如后附的财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释”之“13、应交税费（2）税款逾期情况”所述，截至 2022 年 12 月 31 日，创新科技公司逾期未缴增值税等税款合计 196.46 万元，欠缴滞纳金 30.53 万元。

综上，我们认为导致对创新科技公司持续经营能力产生的重大疑虑的事项和情况存在多个重大不确定性，这些不确定事项之间存在相互影响，对财务报表产生累积影响，我们无法判断创新科技公司采用持续经营假设编制本期财务报表是否适当，从而无法对财务报表整体形成审计意见。

（二）预计负债计提的准确性

如后附的财务报表附注“十一、承诺及或有事项”之“2、或有事项”所述，截至 2022 年 12 月 31 日，创新科技公司对外担保余额为 5,794.40 万元，其中被担保方逾期金额 3,254.22 万元。截至本审计报告出具日，我们未能就该或有事项应计提预计负债的最佳估计数获取充分、适当的审计证据，也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据。因此无法确定上述或有事项对财务报表的影响及应调整金额。

（三）上期审计范围受限对本期的影响

2021 年度公司全资子公司沃地丰公司因部分个人账户流水等资料不完整，导致审计范围受限。虽然本期进行了相关整改，提供了部分资料，但因原兼职财务人员已离职，无法获取其 2021 年 1-7 月的个人账户流水，仍然无法判断其对报表期初数的影响。

为此，公司董事会出具了《山东创新腐植酸科技股份有限公司董事会关于公司 2022 年度财务报告被出具无法表示意见的审计报告的专项说明》。监事会对报告中所涉及的事项进行了核查，认为：

1、公司监事会对和信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告和公司董事会就此出具的专项说明均无异议。

2、审计报告客观、公正地反映了公司 2022 年度的财务状况、经营成果及现金流量，公司董事会就此出具的专项说明客观反映了该事项实际情况。

监事会将督促董事会推进相关工作，进一步落实审计意见所涉及的事项问题，切实维护公司及全体股东利益。

特此公告。

山东创新腐植酸科技股份有限公司

监事会

2023年4月28日