

**关于对湖北博瑞生物科技股份有限公司
2022年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明**

和信综字（2023）第 000304 号



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十八日

关于对湖北博瑞生物科技股份有限公司 2022 年度财务报表

发表非标准审计意见的专项说明

和信综字（2023）第 000304 号

湖北博瑞生物科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对湖北博瑞生物科技股份有限公司（以下简称“博瑞生物公司”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 28 日出具了保留意见审计报告（报告编号：和信审字(2023)第 000662 号）。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》（2020 年修订）和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见的主要内容

如财务报表附注五、4 存货所述，博瑞生物公司 2022 年 12 月 31 日资产负债表中存货的列示金额为 79,266,431.16 元，对比上年末增加 34,108,828.02 元，增幅 75.53%，针对上述存货，我们执行了盘点、检查采购合同、付款银行回单、入库单、出库单、称重单以及函证等审计程序，但仍无法获取充分、适当的审计证据以对博瑞生物期末存货大幅增加的合理性发表意见。

二、发表非标准审计意见的依据和理由

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》第八条规定，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。我们认为上述保留意见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、非标准审计意见涉及事项对博瑞生物公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

上述导致出具保留意见的事项可能对博瑞生物公司 2022 年度财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性。如上所述，由于我们无法对发表保留意见的事项获取充分、适当的审计证据，无法确定该事项对博瑞生物公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2022 年度经营成果与现金流量的具体影响。

四、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

截止本说明出具日，非标准审计意见涉及事项不存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情况。

五、其他说明


本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当造成后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。



(本页无正文，此为和信会计师事务所(特殊普通合伙)《关于对湖北博瑞生物科技股份有限公司2022年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明》报告签字)



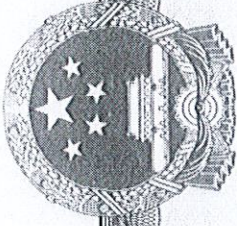
中国注册会计师: 

中国注册会计师: 

二〇二三年四月二十八日



所
★
0102



营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码
913701000611889323

扫描二维码
用手机
扫描
国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、许可、监管信息



名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

经营范围

出资额 壹仟伍佰零伍万元整

成立日期 2013年04月23日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

审查企业财务报表,出具审计报告,清算审计,验资,验证企业资本,出具验资报告,办理企业设立、变更、注销登记,代理记账,税务咨询、税务审计、税务筹划(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

仅限出具报告使用

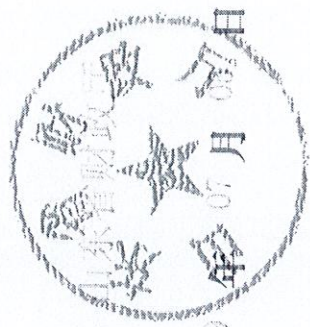


登记机关

证书序号: 0011555

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王暉

主任会计师:

经营场所: 济南市历下区文化东路55号

组织形式: 特殊普通合伙

37010001

执业证书编号:

鲁财会协字(2000) 03号

批准执业文号:

2000-07-29

批准执业日期:



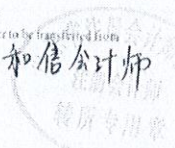


姓 名: 魏士斌
 Full name: 魏士斌
 性 别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1979-03-08
 Date of Birth: 1979-03-08
 工作单位: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working Unit: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 370305197903066152
 Identity Card No.: 370305197903066152

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

更名: 和信会计师



事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年7月19日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
 Year Month Day

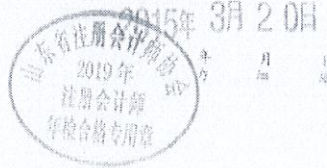
证书编号: 370100010105
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 06 月 05 日
 Date of Issuance



年度检验合格
 Annual Renewal Qualified
 有效期一年
 Valid for one year
 3701027611899





姓名 Full name 李健
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1992-05-05
工作单位 Working unit 和信会计师事务所(普通合伙) 上海分所
身份证号码 Identity card No. 322324199205050000



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370100010214
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 04月 15日
Date of Issuance

2022年8月31日

年 月 日

永盛会计师事务所