

证券代码：870174

证券简称：金土生物

主办券商：西部证券

河北金土生物科技股份有限公司

董事会对亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

出具的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。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）接受了河北金土生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了公司2018年12月31日资产负债表和2018年度利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注，并于2019年6月26日出具了亚会B审字（2019）1784号保留意见的审计报告。

一、 出具保留意见审计报告的依据和理由

如亚会B审字（2019）1784号审计报告所述，对金土生物公司2018年度财务报表出具保留意见审计报告的依据和理由如下：

1、 应收账款及收入函证有效性不能确定

如财务报表附注五、2、26所述，公司2018年12月31日应收账款余额为16,704,898.30元，2018年度实现销售收入10,040,509.79元，当期新增应收账款9,338,970.80元，新增应收账款占当期收入93.01%，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对应收账款及收入实施了函证等审计程序，但无法对收到的函证有效性作出正确判断，无法对应收账款及收入的确认获取充分、适当的审计证据。

2、 未取得资产负债表日后诉讼事项的相关资料

如财务报表附注十一、4、（3）所述，对资产负债表日后诉讼，未取得任何相关资料，无法判断这一事项对公司财务报告可能产生的影响。

二、与持续经营相关的重大不确定性

提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五、15、19、40 所述，金土生物公司 2018 年 12 月 31 日有以公司房屋建筑物及土地使用权作为抵押物的抵押借款逾期未能偿还，且河北省唐山市高新技术产业开发区人民法院于 2019 年 1 月 8 日作出（2019）冀 02 执 436 号《执行通知书》，这些事项或情况，表明存在可能导致对金土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。

三、保留审计意见涉及事项对 2018 年度公司财务状况和经营成果的影响

保留审计意见涉及事项对金土生物公司 2018 年度财务报表无广泛重大影响。

四、保留审计意见涉及事项是否明显违反企业会计准则的规定

保留意见涉及的事项未明显违反企业会计准则的规定及相关信息披露规范性规定。

五、董事会关于保留意见《审计报告》所涉及事项的说明

（1）亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的保留意见《审计报告》客观地反映了公司的情况。保留意见所涉及的事项，公司将积极催收应收账款，对诉讼判决书及相关资料金土公司将通过律师取得完整资料，按照信息披露流程及时予以披露，不存在虚假陈述和重大遗漏情况。

（2）鉴于审计报告“三、与持续经营相关的重大不确定性”中描述的原因，公司为保证经营稳定，进一步提高自身持续经营能力，拟采取以下措施：

1、公司加大应收账款的催收力度，改变同经销商的合作模式，清理经销商在金土生物的产品库存，卖掉货物限时回款，尤其是长期未收回的应收款，确保三年以上账龄较长的应收款的尽快收回，必要时通过法律途径解决。新增的应收账款，2019 年将采取同经销商在本区域形成产业链模式的合作，为生鲜电商共建优质山梨水蜜桃订单合作基地，金土子公司回购的方式，回收账款。

2、2019 年公司业务增项，子公司也做了产业链的延伸，金土生物将利用自

身优势，紧密同下游种植端产业紧密对接，加大现金流较好业务的拓展，确保公司持续经营。

3、银行贷款逾期后，融资渠道受阻，上述诉讼为股东小额对外借款，应用于企业经营，借款人将积极同债权人协商，清收账款，制定相应的还款计划，延长借款期限，也将积极沟通，转股权的可能，减轻企业的资金压力。

六、董事会意见

公司董事会认为：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的保留意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2018 年度财务状况及经营成果。董事会正组织董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中特别段落事项对公司的影响，尽力维护公司和广大投资者的利益。

河北金土生物科技股份有限公司

董事会

2019年6月26日