

证券代码：836758

证券简称：奥吉特

主办券商：银河证券

奥吉特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）（以下简称“事务所”）对奥吉特生物科技股份有限公司（以下简称：“公司”）2021 年年度财务报表进行审计后出具了带有解释性说明的保留意见的审计报告（亚会审字（2022）第 01111000 号），董事会现将有关事项说明如下：

一、审计报告中非标准审计意见的内容

（一）如审计报告中“形成保留意见的基础”段的说明的内容：

1. 往来款项

如财务报表附注六（二）所述，奥吉特公司 2021 年 12 月 31 日的应收账款账面余额 119,334,291.35 元，比上年末增加 36,845,997.94 元；坏账准备余额 42,837,982.06 元，比上年末增加 28,580,064.17 元。由于近二年应收账款回款率较低，我们无法获取充分适当的证据以判断应收账款坏账准备计提的充分性。

如财务报表附注六（四）所述，奥吉特公司 2021 年 12 月 31 日的其他应收款账面余额 250,470,296.07 元，比上年 255,367,239.93

元减少 4,896,943.86 元。除实施函证程序外，我们对部分大额其他应收款项实施了检查程序，但无法获取充分、适当的审计证据以判断：

（1）其他应收款款项性质及商业合理性；（2）其他应收款的可收回性，预期信用损失计提的充分性。

2. 固定资产

如财务报表附注六（八）所述，奥吉特公司 2021 年 12 月 31 日账面固定资产原值 437,097,399.66 元，累计折旧 140,547,305.45 元，账面净值 296,550,094.21 元。这些固定资产虽处于正常使用状态，并正常计提折旧，但由于奥吉特公司近几年连续经营亏损，我们无法获取充分适当的审计证据，以判断固定资产是否发生减值及减值的金额。

3. 收入的确认

如财务报表附注四（二十六）3 所述，奥吉特公司销售产品主要属于在某一时点履行的履约义务。满足以下条件时确认收入：

奥吉特公司根据合同约定及客户的订单指令发出产品，客户收到并确认产品，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

经实施检查程序，奥吉特公司并未收集齐与收入确认条件相关的资料，且存在本期应收账款余额新增较大、通过个人户回款金额比重较大、代收代付货款较多等情形，我们无法判断奥吉特公司销售收入的合理性及准确性。

4. 诉讼事项

如财务报表附注九（二）所述，奥吉特公司已披露诉讼事项 14 个，涉案金额 4,127.34 万元，其中：已进入执行程序案件 7 个，涉案金额 3,626.18 万元；一审判决案件 2 个，涉案金额 72.08 万元；达成和解案件 5 个，涉案金额 429.08 万元。

上述诉讼事项主要是因借贷、担保、买卖等行为引起，奥吉特公司无充足资金偿付而违约导致的。奥吉特公司未完整披露上述诉讼事项中的对外担保事项，也未对上述已判决事项确认预计负债。由于资料限制，我们无法确定奥吉特公司是否披露全部诉讼事项。我们也无法获取充分、适当的审计证据以判断上述诉讼事项对奥吉特公司财务报表的影响。

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，我们独立于奥吉特公司，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）如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段的说明的内容：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三（二）所述，奥吉特公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价。该公司连年经营亏损，截止 2021 年 12 月 31 日累计未分配利润-143,893,246.40 元，占股本总额的 115.50%。如财务报表附注六（十

九)所述,由于公司资金紧张,近二年未正常向银行支付利息,至2021年末,按照合同利率计算的应付利息余额为12,012,833.84元,比上年末6,218,676.03元增加5,794,157.81元,部分银行借款本金或利息逾期,形成诉讼案件。如财务报表附注三(二)所述,奥吉特公司管理层虽制定了相应的应对计划,用以扭转亏损,但该等措施的可行性和有效性我们无法具体判断,仍可能导致对奥吉特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。

二、公司董事会对上述事项的意见

公司董事会对亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具的保留意见审计报告予以理解。为保证公司持续经营能力、抗风险能力,公司应对措施如下:

1、公司将进一步加强应收账款催收管理,同时密切关注市场情况,根据市场变化,积极调整生产经营计划,发挥资产效益。在做好原有销售渠道维护的基础上,拓宽销售渠道,完善销售模式,协助经销商深挖市场,在稳定的基础上扩大销量,有选择的渗透深加工产品的销售。

2、公司将控制人工成本,开源节流,提高人员技术水平及素质,合理减少各项费用,控制预算和开支,保障公司长期稳定发展。

3、对所面临的诉讼问题,公司将积极的同对方沟通,确定合理的解决方案,消除该事项对公司的负面影响。

4、公司将加强内控,对销售收入的确认流程进行完善,对相关凭证、票据资料进行严格审查,保证销售收入确认的合理性。

特此说明。

奥吉特生物科技股份有限公司

董事会

2022年6月30日