

黑龙江省四宝生物科技股份有限公司
2022 年度财务报告非标准审计意见的
专项说明

山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)



关于黑龙江省四宝生物科技股份有限公司 2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

鲁舜专审字[2023]第 0147 号

黑龙江省四宝生物科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对黑龙江省四宝生物科技股份有限公司（以下简称“四宝生物公司”）2022 年度财务报表进行了审计，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。并于 2023 年 04 月 26 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：鲁舜审字[2023]第 0217 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（2018 年修订）》、《监管规则适应指引-审计类第 1 号》、《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、审计报告中非标意见的内容

（一）保留意见涉及的事项

1、部分关联关系及其交易的完整性和真实性

如财务报表附注“十、5 关联方关系及其交易”所述 2022 年度向关联方铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社采购林蛙油 150,000.00 元和销售林蛙 1,980,100.00 元，分别占当年的同类交易 30.61%和 100.00%。虽然我们获取了出入库单和发票等，但由于铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社与四宝生物公司是关联方，我们仍无法判断该部分的披露的完整性和真实性。

2、应收账款的真实性



如财务报表附注六、2 所述，截止 2022 年 12 月 31 日，四宝生物公司对关联方铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社的应收账款余额为 4,069,260.00 元，已按账龄组合计提坏账准备金额 361,015.00 元，账面净值 3,708,245.00 元，占资产总额比例为 13.74%。截止到报告出具日，回款金额较小，虽然我们执行了销售合同、收款凭证、函证回函等审计程序的核查，但由于铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社与四宝生物公司是关联方，我们仍无法判断该部分应收账款的真实性。。

（二）与持续经营相关有重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，四宝生物公司 2022 年发生净亏损 2,527,059.74 元，截至 2022 年 12 月 31 日，四宝生物公司累计亏损 16,336,764.49 元，且于 2022 年 12 月 31 日，四宝生物公司流动负债高于流动资产 296,541.09 元。虽然四宝生物公司已在附注二、2 中披露了拟改善持续经营能力的相关措施，我们无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，这些事项或情况，表明仍存在可能导致对四宝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。

二、财务报表整体重要性水平

我们在执行四宝生物公司财务报表审计工作时，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作的重要性》，四宝生物公司是资产大而利润小的实体，我们采用资产总额 27,886,708.51 元作为基准，将该基准乘以 0.25%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 69,716.77 元。

三、出具非标意见的依据和理由

《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》第三条“注册会计师确定恰当的非无保留意见，取决于下列事项：（一）导致非无保留意见的事项的性质，是财务报表存在重大错报，还是在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，财务报表可能存在重大错报；（二）注册会计师就导致非无保留意见的事项对财务报表产生或可能产生影响的广泛性作出的判断。”

《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》第七条规定，“当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；”第八条规定，“当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。”。

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》应用指南第三条：“（一）可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，财务方面：（1）净资产为负或营运资金出现负数；（4）历史财务报表或预测性财务报表表明经营活动产生的现金流量净额为负数；（5）关键财务比率不佳；（6）发生重大经营亏损或用以产生现金流晕的资产的价值出现大幅下跌；”。

四、对报告期财务状况和经营成果的影响

1、部分关联关系及其交易的完整性和真实性

如财务报表附注“十、5 关联方关系及其交易”所述 2022 年度向关联方铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社采购林蛙油 150,000.00 元和销售林蛙 1,980,100.00 元，分别占当年的同类交易 30.61%和 100.00%。虽然我们获取了出入库单和发票等，但由于铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社与四宝生物公司是关联方，我们仍无法



判断该部分的披露的完整性和真实性。

2、应收账款的真实性

如财务报表附注六、2 所述，截止 2022 年 12 月 31 日，四宝生物公司对关联方铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社的应收账款余额为 4,069,260.00 元，已按账龄组合计提坏账准备金额 361,015.00 元，账面净值 3,708,245.00 元，占资产总额比例为 13.74%。截止到报告出具日，回款金额较小，虽然我们执行了销售合同、收款凭证、函证回函等审计程序的核查，但由于铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社与四宝生物公司是关联方，我们仍无法判断该部分应收账款的真实性。

3、持续经营重大不确定性段落涉及事项不会对四宝生物公司报告期财务状况、经营成果和现金流造成具体金额的影响。

五、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

截止本说明出具日，保留意见中涉及事项没有明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定。

六、其他说明事项

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。由于使用不当所造成的后果，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。



（此页无正文）

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

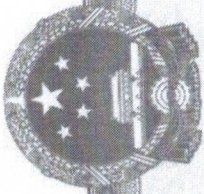


中国注册会计师：



2023 年 04 月 26 日





营业执照

统一社会信用代码
91370102MA3UHA4PX6



扫描二维码
可通过
国家企业信用
信息公示系统
了解更多登记、
备案、许可、
监管信息

(副本) 5-1

名称	山东舜天信诚会计师事务所 (特殊普通合伙)	出资额	叁佰玖拾万元整
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2020 年 12 月 03 日
执行事务合伙人	肖东义	主要经营场所	山东省济南市历下区华能路38号汇源大厦708室

经营范围
许可项目：注册会计师业务；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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准。
一般项目：财务咨询；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；计算机系统服务；数据处理服务；数据处理（不涉及存储、传输、使用、删除、修改、复制、分发、传播、展示、隐藏、加密、解密、篡改、破坏、删除、销毁、移动）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



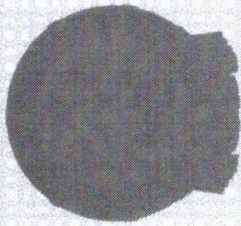
登记机关

2022 年 10 月 28 日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>



会计师事务所
执业证书

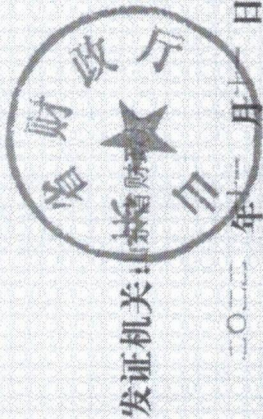
名称：山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：肖东兴
主任会计师：
经营场所：山东省济南市历下区华能路38号
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：37010041
批准执业文号：鲁财会协字[2001]28号
批准执业日期：2001年04月19日



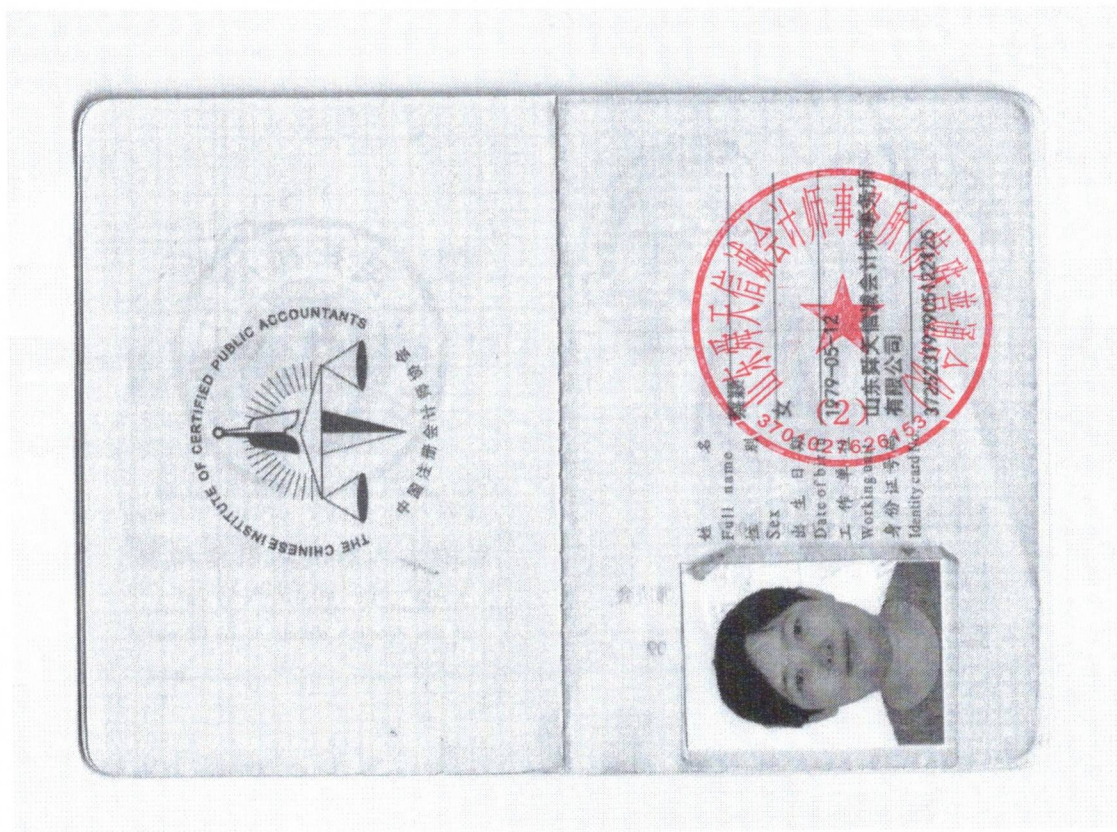
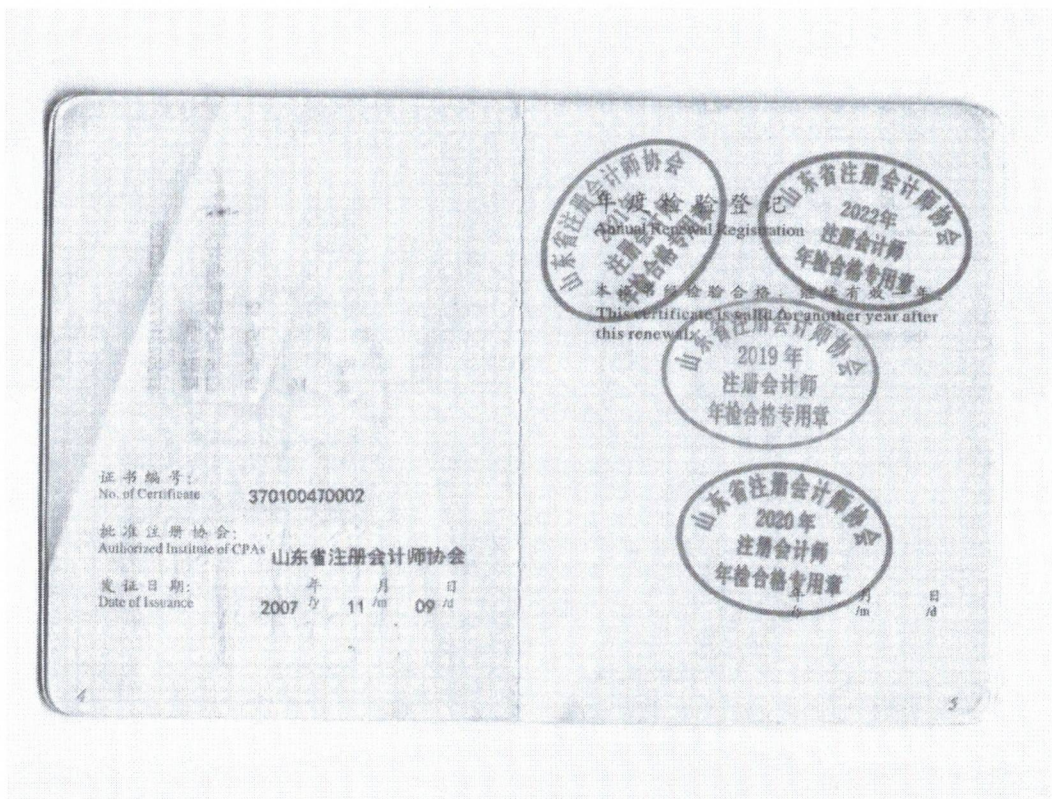
证书序号：0015855

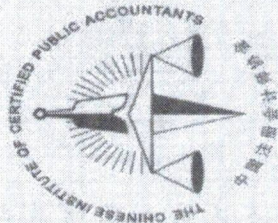
说明

- 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》。



中华人民共和国财政部制





王业伟
Full name
Sex
Date of birth
Working unit
Identity card No.

男
1976-12-09
山东新天信诚会计师事务所有限公司
372626760209101



证书编号: 370900110010
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: 2001 年 10 月 23 日
Date of Issuance

