

关于对黑龙江省四宝生物科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 117 号

黑龙江省四宝生物科技股份有限公司（四宝生物）董事会、山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于审计意见

2021 年度，你公司被出具无法表示意见审计报告，无法表示意见提及：（1）2020 年，你公司受铁力市疾病预防控制中心委托采购防疫物资，2020 年 2 月支付郑州启航医药销售有限公司 1,104,000.00 元用于采购防疫物资。截至 2021 年 12 月 31 日，在其他应收款科目列示应收郑州启航医药销售有限公司 1,104,000.00 元，你公司管理层按预期信用损失率计提坏账准备 110,400.00 元。年报审计会计师无法获取郑州启航医药销售有限公司的治理层及管理层的联系方式，无法执行有效的函证程序及访谈程序。因此无法就该其他应收款账面价值获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

（2）截至 2021 年 12 月 31 日，你公司账面列示消耗性生物资产 3,906,544.16 元。因消耗性生物资产盘点具有季节性，受疫情影响，年报审计会计师无法对消耗性生物资产进行盘点，无法对消耗性生物资产的数量及价值进行测算，也无法判断成本确认的准确性。无法就该存货账面价值、成本确认获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对存货、成本以及其他财务报表科目进行调整。

2022 年度，你公司被出具带"与持续经营相关有重大不确定性"段落的保留意见审计报告。截至 2022 年末，你公司货币资金 54,297.04 元，流动比率 0.977，短期借款 5,000,000.00 元，2022 年全年经营活动现金流量净额为-530,421.13 元，营业收入为 5,871,577.71 元，净利润为-2,527,059.74 元。

请你公司：

(1)说明应收郑州启航医药销售有限公司医药款 2022 年回收或结转的情况，并结合合同履行情况、股权结构等说明郑州启航医药销售有限公司与你公司及控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系，是否存在利益输送及资金占用的情形；

(2) 结合你公司消耗性生物资产的类型及特点，说明你公司 2022 年对消耗性生物资产盘点情况，包括但不限于盘点程序、盘点方法、盘点时间、参与人员、涵盖的仓库位置、盘点数量、结果及其准确性；

(3) 结合你公司期后经营情况，包括但不限于：营业收入、净利润、经营活动现金流量净额、融资安排、是否存在逾期借款、后续融资资金金额等，说明你公司以及“持续经营”作为基础编制 2022 年度财务报告是否恰当。

请山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）：

(1) 结合你所在承接黑龙江省四宝生物科技股份有限公司 2022 年度报告审计业务时与前任会计师沟通程序履行情况以及本年度审计过程中对上年无法表示意见基础涉及事项履行的审计程序，说明

2021 年度导致无法表示意见的事项对 2022 年度报告的影响，你所对黑龙江省四宝生物科技股份有限公司 2022 年度报告出具保留意见是否恰当；

(2)结合你所对黑龙江省四宝生物科技股份有限公司 2022 年度持续经营能力履行的审计程序，说明你所出具带有“与持续经营相关有重大不确定性”事项段的保留意见审计报告是否符合《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》及其应用指南的规定，是否存在以“与持续经营相关有重大不确定性”替代无法表示意见或否定意见的情形。

2、关于毛利率

根据你公司 2022 年度报告，截至 2022 年你公司综合毛利率为 64.4%，同比增长 52.30%，你公司解释称：报告期内，公司经营模式相对稳定，公司主营业务占比及收入构成较 2021 年没有重大变化，毛利率上升幅度较大，主要企业降低了销售的中间环节成本，大力发展直销模式。

请你公司：

(1) 列示最近 2 个年度直销模式及经销模式收入结构，并列示两种模式下主要客户的变动情况。结合两种模式下主要客户的销售单价、成本结构的对比情况，说明你公司 2022 年度毛利率大幅度增长的原因及合理性；

(2) 结合中间交易环节的服务商信息，包括但不限于服务商名

称、服务商注册资本、服务商成立时间、客户服务商参保人数、服务商提供的各项服务内容、收费标准，说明以前年度销售的中间环节存在的合理性及必要性，是否存在虚构销售中间环节进行资金占用的情形。

3、关于应收账款

根据你公司 2022 年度报告，截至 2022 年末你公司应收账款余额 4,069,260.00 元，已按账龄组合计提坏账准备金额 361,015.00 元，计提比例为 8.87%。2022 年末你公司 1 至 2 年应收账款迁徙率为 100%，2-3 年应收账款迁徙率为 75.21%，3 年以上应收账款迁徙率为 100%。你公司前五大客户应收账款余额占比 94.50%。

请你公司：

(1) 结合同行业可比公司信用减值准备政策、债务人资信情况、历史信用损失情况及期后回款情况，说明你公司是否存在重大逾期未收应收账款，信用减值准备是否计提不充分；

(2) 结合你公司及审计机构的函证情况以及控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员的资金流水情况，说明你公司是否存在第三方表外代收应收货款的情形。

4、关于关联方交易

根据你公司 2022 年度报告，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%。山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）在审计报告中提及，虽然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合作社与四宝生物公司是关联方，会计师事务所仍无法判断该部分的披露的完整性和真实性。

请你公司说明你公司向铁力市奉宝林蛙养殖农民合作社销售、采购商品的区别与联系，说明你公司与铁力市奉宝林蛙养殖农民合作社的购销业务是否具备商业实质，是否存在虚假资金循环或虚增收入的情况。

5、关于营业外支出

根据你公司 2022 年度报告，你公司 2022 年营业外支出-对外捐赠支出 2,768,580.03 元，同比增长 3684.20%。年报解释称：主要是公司对新冠疫情的公益性捐赠较 2021 年大幅增加。

请你公司详细说明 2022 年捐赠的主要内容（包括但不限于：历次捐赠对象、历次捐赠物资类型、历次捐赠金额、是否取得相应捐赠票据），并结合上述因素说明你公司在持续经营重大不确定性背景下进行大额捐赠的原因及商业合理性，说明是否存在通过捐赠行为占用公司资金的情形。

请山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）对上述事项发表意见。

6、关于修建高铁红线外占用林蛙养殖基地

根据你公司 2022 年度报告，2022 年 3 月，你公司向中铁四局集团铁力-伊春客运专项项目一分部发送《关于修建高铁红线外占用四宝公司林蛙养殖基地损失情况的说明》（四宝生物【2022】3 号），该文件列示，由于修建铁力至伊春高铁，横穿响水河河段林蛙养殖基地，导致该林蛙养殖基地大部分被占和毁坏，希望对公司损失进行补偿。中铁四局苏州分公司铁伊铁路二标项目经理部一分部对此进行回复，并出具《关于修建高铁红线外占用四宝公司林蛙养殖基地损失情况说明的回函》（中铁四苏铁伊一办【2022】10 号），列示为更好更快的建设铁伊铁路，请你公司及时将越冬池、孵卵池等转移出用地以外，避免造成损失，否则，造成的损失概不负责。

请你公司分类列示修建高铁红线预计占用你公司林蛙养殖基地对应资产（包括但不限于固定资产、生产性生物资产、存货）截至 2022 年 12 月 31 日账面价值，并结合当前你公司与有关部门的沟通情况，包括但不限于预计搬迁时间、预计拆迁补偿款的金额等，说明该事项是否对你公司的期后生产经营及资产计价造成重大影响，你公司是否应当按照《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》对修建高铁红线预计占用你公司林蛙养殖基地的对应资产计提减值准备。

7、关于现金流

根据你公司 2022 年度报告，2022 年你公司营业收入 5,871,577.71 元，销售商品、提供劳务收到的现金的 748,080.02 元。2022 年初及

年末应收账款余额分别为 3,933,556.00 元、6,118,233.00 元；合同负债余额分别为 438,996.94 元、212,055.05 元。

请你公司结合当年回款方式的变化,说明你公司营业收入与销售商品、提供劳务收到的现金差异较大的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明,并在 7 月 19 日前将有关说明材料报送我部 (nianbao@neeq.com.cn),同时抄送监管员和主办券商;如披露内容存在错误,请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 7 月 5 日