

关于对黑龙江省四宝生物科技股份有限公司  
2022年年度报告的反馈意见的答复

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。

公司答复：

(1) 2020年，四宝生物公司受铁力市疾病预防控制中心委托代理采购防疫物资，我公司未从中获利，不属于我公司的正常业务范围。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。确实是在2020年疫情开始的时候，由于防疫物资紧缺，铁力市政府特意委托我司帮忙采购。采购的防疫物资已如数直接发到铁力市政府防疫部门。事后，当时的经手人已离职，无法联系上，我司多次派人去和他们催收发票，同时张凤春总经理也多次上门催开发票结算账目，但对方以当事人经手的，当事人又联系不上为由，拒绝结算。

2022年我公司张凤春总经理与铁力市疾病预防控制中心沟通，铁力疾病预防控制中心已于郑州启航医药销售有限公司结算完毕，已经钱货

两清，（有铁力市疾病预防控制中心证明）所以我公司2022年已将些笔款项结转。2021年审计报告中披露的关联关系名单中没有“郑州启航医药销售有限公司”，事实上公司及控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管、理人员与郑州启航医药销售有限公司也不存在关联关系，所以也不存在利益输送及资金占用的情形；

（2）2022年对消耗生物资产（林蛙）盘点情况：

时间：2023年3月4日；

地点：卫东林场；

参加人员：张开富、王婷婷、张凤春、吴华伟、周亚彬、张凤宝、张凤祥。

盘点事项：2022年12月31日林蛙数量盘点

盘点方法：随机抽样盘点法

为了减少误差，我们选择冰面没有化开的越冬池进行盘点，选择在越冬池均匀布置10-15个点进行放置地笼；

（1）将地笼网均匀的放置在池中选好的点，每只地笼相隔3米左右，按照专家的要求，头一天的晚上7-9点进行投放地笼，第二天的就可以取出地笼，将进入地笼的林蛙导入事先装好水的桶内；


（2）将捕捞上来的林蛙分别按照不同的位置点标记装桶，按照蛙龄分好，称重、点数、求出平均数；

（3）根据养殖场放养面积和前期投放蛙卵的数量以及越冬池的面积进行估算蛙场存蛙数量。

具体盘点过程：

1、盘点过程：

2023年3月4日项目组人员张开富、王婷婷、吴华伟、周亚彬、张恒共同进行随机抽样盘点。项目组选取了卫东林场进行抽样盘点，其



中卫东林场蛙场选取3个蛙池分别称作1号、2号、3号养蛙池。在1号养蛙越冬池随机选择个3投放点投放地笼共8个，每个地笼的辐射面积约3-6平方米。在2号养蛙越冬池随机选择3个投放的点，投放地笼10个。在3号养蛙越冬池随机选择4个投放的点，投放地笼8个由于吉林的专家不能到现场与审计人员共同进行实地盘点，但是公司在征得审计公司的同意后，与专家进行电话沟通后，按照专家的要求进行了盘点。专家介绍讲解林蛙白天活动较少，主要在夜里越冬池底活动，所以选择夜里7-9点进行投放地笼，第二天就可以打捞，时间长林蛙就会从地龙里面爬出来。项目组在企业人员陪同在3月4日去现场取地笼。

## 2、盘点采集数据：

3月4日，项目组在企业人员陪同下再次去卫东林场抽样的养蛙池进行打捞和数据采集。企业人员在项目组的监督下打捞之前投放的地笼。现场将1-3号养蛙池投放的26条地笼取出。将地笼中的林蛙全部放在事先准备好的水桶中，项目组人员及企业人员现场进行盘点。为方便盘点，将取得林蛙按照大小分为一龄蛙、二龄蛙、三龄以上蛙。将分好的林蛙依次称重。点数和称重结果为一龄蛙998只，约10斤、二龄蛙874只，约15.12斤、三龄以上蛙1092只，约78.60斤。按照采集的数据进行抽样测算企业实际库存林蛙的重量及价值。

## 3、根据抽盘数据测算实际库存：详见附表一。

4、由于专家不能到现场，因此不能对抽样的越冬池进行测量面积，因此次选择的抽样越冬池是根据2019年专家用GPS测量过得到的越冬池面积进行测算，虽然经过一年时间，但是越冬池的面积没有变化。林场测量面积约为79,850平方米 “2019年3月11日专家对林场的养蛙池面积进行抽样测量，现场专家使用GPS面积测量仪对林场的3个养蛙池进行实地测量。经测量后，蛙池测量面积约为79,850平方米，

与企业账务记载面积65500平方米，差异在5%以内。”根据养殖场放养面积和前期投放蛙卵的数量以及越冬池的面积进行估算蛙场存蛙数量，具体明细详见附表二。

盘点结果：公司将盘点结果报给专家，经专家效验后证实：四宝公司现有生物资产林蛙约 39,654.46公斤。项目组根据抽样盘点测算的林蛙43,022.33公斤，二者差异在正常误差范围内。

2023年1-6月份累计公司营业收入 70,275 元、净利润 -1,069,692.79元、经营活动现金流量净额-1,046,095 元 、不存在逾期借款、后续融资资金金额等，公司以及“持续经营”作为基础编制 2022年度财务报告恰当。

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。

公司说明：

2022年度毛利率大幅度增长的原因，报告中分析的不全面、有所偏差；实际情况是2022年主营业务占比较2021年没有重大变化，但收入构成比2021年有所变化：其中“即冲活性林蛙油”占比从2021年的17.6%上升到2022年的57%。因为“即冲活性林蛙油”的毛利率比高（67.56%），所以公司2022年度毛利率大幅度增长；所以不存在直销模式和经营模式的两种经销局面，也就不存在中间交易环节的服务商。以年度也不存在销售的中间环节，因此并不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回应收账款，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。

公司答复：

(1)、通过我们查阅吉林省通化市金池林蛙养殖专业合作社的信用减值准备政策“对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备”与我公司相似；2022年我公司应收账款前两名的是“铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社”4,069,260.00元；占比66.51%“哈尔滨林滋药房有限公司”1,073,594.00元；占比17.55%；其他债务人占比15.94%；“铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社”是我公司的常年的合作企业，其有良好的资信声誉，其历史信用损失为零；其与每年的第四季度中期回款，回款率高，无不良回款记录。“哈尔滨林滋药房有限公司”与2020年与我们公司合作，是我公司产品在哈市的主要销售商，其也具有有良好的资信声誉，且2023年已与我公司达成了还款协议，协议约定2023

年10月末之前，全部还清所欠债。所以我公司有逾期末收回的应收帐款，但不重大，信用减值准备计提充分。

(2)、公司实际控制人为张凤春、一致行动人为（王守杰、张殿铎）；董事共5名：张凤春、王守杰、王守富、段海兰、胡志安；监事共3名：马瑞、李洪伟、顾晓巍；高级管理人员：总经理：张凤春、财务总监：王守杰。以上人员，通过函证及调查其个人银行流水情况，只有张凤春和王守杰2022年分别为公司生产经营拆入资金1,519,079.62元和118,000.00元。此两笔款项是为了企业的生产经营其二人个人垫付的资金，不是表外代收的应收货款，所以公司不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专业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专业合作社销售、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专业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。

公司答复：

我公司是集林蛙养殖、林蛙半产品提取、研发新产品的生产模式，林蛙油属于林蛙的半产品，是“林蛙油冻干粉”制造过中的主要原





料。而林蛙油的质量除了要有优良的活体林蛙外，其加工工序、加工环境及后期的干燥等工艺流程也相当重要，对林蛙油的产品质量也起到关键的作用；铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社地处大山深处，有多年的制造林蛙油的经验、良好的生产环境先进的生产设备，他们提供的林蛙油原料为我公司产生良优的“林蛙油冻干粉”起到了坚实的质量保证基础！

同时为了保证“林蛙油”半产品的质量，必须要有优良的活体林蛙，而我公司具有多年活体林蛙的养殖经验及优良的养殖环境，所提供活体林蛙品质优良、产油量高且油质优良。所以，必须要用我公司的活体林蛙来提取林蛙油半产品。

所以我公司与铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社的购销业务是具有真实的商业实质，不存在虚假资金循环和虚增收入的情况。

#### 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。

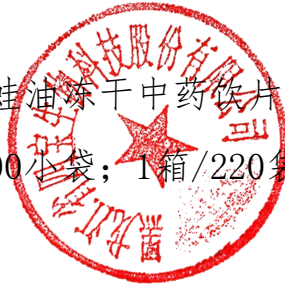
请你公司详细说明 2022 年捐赠的主要内容（包括但不限于：历次捐赠对象、历次捐赠物资类型、历次捐赠金额、是否取得相应捐赠票据），并结合上述因素说明你公司在持续经营重大不确定性背景下进行大额捐赠的原因及商业合理性，说明是否存在通过捐赠行为占用公司资金的情形。

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。

#### 公司答复

##### （1）、2022年捐赠的主要内容：

捐赠物资类型：林蛙油冻干中药饮片；  
规格：1袋/0.2g\*100小袋；1箱/220袋；  
捐赠明细如下：



捐赠对象	捐赠物资数量(箱)	捐赠金额(元)	是否取得相应捐赠票据	身份证号
刘靖林	2	146080	无	239005196401312014
王守芹	2	146080	无	239005196411152069
公艳花	2	146080	无	232102197210071224
汪雷	1	73040	无	23210219700714159X
张宏艳	2	146080	无	239005197410292048
邵晶	1	73040	无	23900519661127284X
宋彬	2	146080	无	239005195312242013
宋长海	2	146080	无	23072119640304105X
张凤杰	2	146080	无	230721196412041045
王清法	2	146080	无	239005194205085214
秦福兰	2	146080	无	230721194311155220
顾晓巍	2	146080	无	230721196912075225
奚春玲	2	146080	无	239005197109243147
郑春玲	1.5	128080	无	239005197202092025
王春影	2	146080	无	239005196511012549
李凤梅	2	146080	无	239005197205092047
王西营	2	146080	无	230721194306033122
潘锦堂	0.5	11060.03	无	239005196211013419
赵亚珍	2	146080	无	230721196206203429
彭玉珊	2	146080	无	239005196205143161
何晓艳	2	146080	无	230803196607030349
合计		2,768,580.03		

(1) 原因:受疫情的影响,以及疫情后出现各种“后遗症”,为了有效缓解和改善当地百姓的困窘,且我们的林蛙油冻干中药饮片对其有良好的疗效,同时对缓解当地百姓的就医困难带来了极大的使便利。

(2) 商业合理性：受疫情影响，我公司出于弘扬人道主义目的，通过免费送药的捐赠行为，让就医困难的百姓能够得到更好的治疗，共同度过疫情难关。目前，我公司处于持续经营能力重大不确定性的状态，我公司相信通过本次疫情，公司的未来发展会更好，为后期业务拓展做好铺垫，故本次捐赠具有商业合理性。所以不存在通过捐赠行为占用公司资金的行为。

#### 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。

公司答复：

修建高铁红线预计占用固定资产4,711,901元、生产性生物资产3,070,250元、存货3,150,110.10元。（2022年年末帐面价值）预计搬迁时间2023年秋季、预计拆迁补偿款1,976.4万元(正在申请中)；因为搬迁后，蛙池都能正常养殖林蛙，对期后的生产经营及资产计价均不会造成重大影响；

公司是已经按照《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。

公司答复：

2022年由于疫情影响，各大企业特别是医药行业，都是逐渐地恢复生产，货款的回笼特别缓慢。所以我公司2022年采取了赊销方式：先铺货，先占有市场份额；所以尽管也收回了陈欠应收帐款，但新发生的应收帐款额度还是很大，所以造成了2022年公司营业收入与销售商品、提供劳务收到的现金差异较大。

黑龙江省四宝生物科技股份有限公司

2023年7月19日



## 关于黑龙江省四宝生物科技股份有限公司 2022 年度年报问询函的专项说明

全国中小企业股份转让系统有限公司挂牌公司管理一部：

根据贵部于 2023 年 7 月 5 日出具的《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（以下简称“问询函”）的有关要求，山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”、“我们”）作为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 年度的年报审计机构，对问询函中涉及会计师的相关问题回复如下：

### 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；

事务所回复：

①我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：

根据《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的要求，山东舜天新城会计师事务所执行了与前任注册会计师的沟通程序。山东舜天新城会计师事务所于 2023 年 3 月份通过书面发函及电话沟通等形式向中兴财光华所的项目经理进行沟通，沟通的主要内容包括：“①是否发现该公司管理层存在正直和诚信方面的问题；②贵所与该公司管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧；③贵所向该公司治理层通报的管理层舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的内部控制缺陷；④贵所认为导致该公司变更会计师事务所的原因；⑤2020 年，四宝生物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，四宝生物公司管理层按预期信用损失率计提坏账准备 110,400.00 元。审计过程中，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，主要是什么原因？⑥截至 2021 年 12 月 31 日，四宝生物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，我们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，是什么原因？”。虽未取得书面回函，但已经与项目经理通过电话形式充分沟通，回复如下：①否，②-③不存在，④业务比较忙，时间不充裕，⑤已经联系不上该单位，无法核查，⑥受疫情影响，错过盘点季节，无法实施盘点。经公司同意后我们对前任会计师事务所的底稿执行审阅程序。

②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：

1) 我们已关注到对郑州启航医药销售有限公司的相关业务获取委托书、银行回单、铁力市疾病预防控制中心相关结情证明等；

2) 针对消耗性生物资产进行盘点，测算消耗性生物资产的数量及价值；

3) 对无法表示意见事项与前任会计师事务所的项目经理进项电话沟通；

4) 针对上年无法表示意见基础涉及事项对管理层及治理层进行询问及方谈；

综上所述，2021 年度导致无法表示意见的事项在 2022 年度已经消除，对 2022 年度报告的影响较小；我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。

事务所回复：

我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：

1、我们了解了四宝生物公司业务经营所处的市场环境，分析四宝生物公司盈利状况不佳的原因，评估四宝生物公司盈利不佳的合理性；

2、我们获取四宝生物公司编制的《持续经营能力评估报告》，并充分关注管理层作出评价的过程、依据的假设和采取的改善措施，以考虑管理层对持续经营能力的评价的适当性；

3、我们就 2022 年的财务报表分析了四宝生物公司关键财务指标、现金流量和流

动性，了解应收账款、存货、应付账款及费用等项目的变动原因及合理性，识别可能导致对四宝生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况；

4、我们获取了四宝生物公司 2023 年第一季度财务报表，分析期后经营状况；

5、我们关注期后四宝生物公司市场开拓、在手订单和销售收款情况，评估期后产生经营活动现金流的能力；

6、我们还关注可能对四宝生物公司持续经营能力产生影响的事项，包括持续亏损和诉讼事项，并分析这些事项对持续经营能力是否会产生重大疑虑。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》及其应用指南，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，表明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。四宝生物公司管理层运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是适当的，且财务报表附注二中已对重大不确定性作出充分披露，该事项不属于导致非无保留意见事项。基于《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》，在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》及其应用指南，第二十二条 如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性未作出充分披露，注册会计师应当按照《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》的规定，恰当发表保留意见或否定意见。

综上所述，我所出具带有“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，不存在以“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。



## 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。

公司答复：

(1)、2022 年捐赠的主要内容：

捐赠物资类型：林蛙油冻干中药饮片；

规格：1 袋/0.2g\*100 小袋；1 箱/220 袋；

捐赠明细如下：

捐赠对象	捐赠物资数量(箱)	捐赠金额(元)	是否取得相应捐赠票据	身份证号	备注
刘靖林	2	146,080.00	无	239005196401312014	
王守芹	2	146,080.00	无	239005196411152069	
公艳花	2	146,080.00	无	232102197210071224	
汪雷	1	73,040.00	无	23210219700714159X	
张宏艳	2	146,080.00	无	239005197410292048	
邵晶	1	73,040.00	无	23900519661127284X	
宋彬	2	146,080.00	无	239005195312242013	
宋长海	2	146,080.00	无	23072119640304105X	
张凤杰	2	146,080.00	无	230721196412041045	
王清法	2	146,080.00	无	239005194205085214	
秦福兰	2	146,080.00	无	230721194311155220	
顾晓巍	2	146,080.00	无	230721196912075225	
奚春玲	2	146,080.00	无	239005197109243147	
郑春玲	1.5	128,080.00	无	239005197202092025	
王春影	2	146,080.00	无	239005196511012549	
李凤梅	2	146,080.00	无	239005197205092047	
王西营	2	146,080.00	无	230721194306033122	
潘锦堂	0.5	11,060.03	无	239005196211013419	

捐赠对象	捐赠物资数量(箱)	捐赠金额(元)	是否取得相应捐赠票据	身份证号	备注
赵业珍	2	146,080.00	无	230721196206203429	
彭玉珊	2	146,080.00	无	239005196205143161	
何晓艳	2	146,080.00	无	230803196607030349	
合计		2,768,580.03			

(2) 我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:

①原因:受疫情的影响,以及疫情后出现各种“后贵症”,为了有效缓解和改善当地百姓的困窘,且我们的林蛙油冻干中药饮片对其有良好的疗效,同时对缓解当地百姓的就医困难带来了极大的便利;

②商业合理性:受疫情影响,我公司出于弘扬人道主义目的,通过免费送药的捐赠行为,让就医困难的当地百姓能够得到更好的治疗,共同度过疫情难关。目前,我公司处于持续经营能力重大不确定性的状态,公司的未来发展会更好,为后期业务拓展做好铺垫,故本次捐赠具有商业合理性。所以不存在通过捐赠行为占用公司资金的行为。

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。

事务所回复:

我们认为公司 2022 年度确认的营业外支出-对外捐赠符合公司的实际情况,账务处理符合《企业会计准则》的相关规定。

山东舜天新城会计师事务所(特殊普通合伙)

2023年7月23日

