



## 关于对山东龙力生物科技股份有限公司

### 2023年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明

尤振专审字[2024]第0082号

山东龙力生物科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对山东龙力生物科技股份有限公司（以下简称“龙力生物”）2023年度财务报表进行了审计，并于2024年4月24日出具了尤振审字[2024]第0213号无法表示意见审计报告。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——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

#### 一、 无法表示审计意见涉及的主要内容

截至2023年12月31日，龙力生物账面净资产为-577,403.33万元。如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“（二）持续经营”、附注九、十的其他事项所述，龙力生物因连年亏损、对外担保及代偿等事项，出现资金短缺无法偿还到期债务、无法履行对外偿付义务，引发诉讼和索赔事项，导致部分银行账户和资产被冻结和查封，龙力生物同时面临未来可能产生的其他诉讼。2021年8月4日德州市中级人民法院裁定受理对龙力生物重整申请，并于2021年8月5日裁定管辖权转移至禹城市人民法院。2023年6月30日禹城市人民法院裁定批准龙力生物重整计划草案。2023年10月30日禹城市人民法院裁定重整计划清偿执行期限延期六个月，即至2024年3月31日。在重整计划执行期间，公司因不能执行或者不执行重整计划的，公司仍存在被宣告破产清算的风险。在重整过程中，龙力生物按照债权人债权申报情况和管理人对申报债权审核的进度情况在财务报表中进行了必要列报，其中2023年度调整冲回相关净损失和应付债务399.51万元。龙力生物管理层计划采取措施，同时通过龙力生物重整改善公司的经营状况和财务状况，但仍然表明存在可能导致对龙力生物持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断龙力生物在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

截至2023年12月31日，龙力生物账面固定资产为30,860.91万元，公司的固定资产主要包括厂房及建筑物、相关的生产设备及其他设备，公司2022年底计提的固定资产减值损失为人民币147.53万元，2023年末计提固定资产减值准备。公司近几年出现经营亏损，目前仍在重整期间，我们无法获取充分、适当的审计证据，预计固定资产的可收回金额，用以判断龙力生物对固定资产的减值迹象。



龙力生物于 2022 年 12 月 31 日将所持有的山东龙力乙醇科技有限公司等 8 家子公司股权协议转让并按照当期减少子公司处理，但未能完成工商变更登记。如财务报表附注“十、其他重要事项”之“（二）其他对投资者决策有影响的重要事项”所述，龙力生物将其持有的上述原子公司股权进行质押登记，但因重整事项尚未完成导致其质押登记暂无法解除，截止至 2023 年 12 月 31 日尚未办理工商变更登记。

## 二、 发表无法表示意见的理由和依据

根据《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，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。”以及第十条：“如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。”的规定。

我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

## 三、 无法表示意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定上述无法表示意见涉及事项对公司 2023 年 12 月 31 日财务状况和 2023 年度经营成果的影响。

## 四、 无法表示意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

由于我们无法获取认定上述无法表示意见涉及事项所需要的充分、适当的审计证据，我们无法判断无法表示意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

## 五、 其他说明

上述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。



(本页无正文)



中国 深圳

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二四年四月二十四日