

证券代码：836800 证券简称：海钰生物 主办券商：申万宏源承销保荐

山东海钰生物技术股份有限公司 董事会对北京中名国成会计师事务所（特殊普通合 伙）出具无法表示意见审计报告的专项说明

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。

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）接受了山东海钰生物技术股份有限公司（以下简称“公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了公司2023年12月31日资产负债表和2023年度利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注，并于2024年4月30日出具了无法表示意见审计报告。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及相关规定，就相关事项说明如下：

一、 会计师出具无法表示意见审计报告涉及事项的情况

（一） 财务报告内部控制重大缺陷的影响

海钰生物目前主要人员流动频繁，无法实施有效的内部控制，导致我们无法实施有效的审计程序，在审计过程中未能取得完整、准确、可靠的财务资料及相关信息因而无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表整体发表审计意见的基础。

（二） 持续经营能力存在重大不确定性

1. 如财务报表附注二.2 财务报表的编制基础关于持续经营所述，截至2023年12月31日，海钰生物公司货币资金余额36,880.12元，公司流动负债明显大于流动资产，短期偿债压力很大。虽公司管理层提供了改善持续经营能力的相关措施，但公司持续经营仍具有重大不确定性。

2. 如附注六.（二十二）其他应付款所述，截至2023年12月31日，海钰生物应付利息1,800,000.00元。

如附注六.(十七) 短期借款所述，截至 2023 年 12 月 31 日，短期借款余额 20,400,000.00 元。

如附注六.(二十五) 短期借款所述，截至 2023 年 12 月 31 日，长期借款余额 37,475,000.00 元。

上述银行借款及利息均已逾期，致使银行存款账户被冻结。

3. 海钰生物存在多项承担连带责任担保及作为被告人的法律诉讼等或有事项，我们无法实施有效的审计程序，在审计过程中未能取得完整、准确、可靠的财务资料及相关信息因而无法获取充分、适当的审计证据以作为对或有事项发表审计意见的基础。

以上情况表明存在可能导致对海钰生物持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。截止审计报告日，管理层提供了改善持续经营能力的相关措施，公司仍按照可持续经营假设编制 2023 年年度报告。我们实施相关的审计程序后，仍无法获取充分、适当审计证据以判断海钰生物基于持续经营假设编制的财务报表是否公允。

(三) 部分债权预计可收回金额未获取充分依据

如附注六.(三) 预付款项所述，截至 2023 年 12 月 31 日，海钰生物预付账款余额为 267,344,318.69 元，占资产总额的 43.08%。我们实施相关的审计程序后，仍无法获取充分、适当审计证据以判断公司对以上应收债权的预计可收回金额是恰当的。

(四) 存货账面价值金额未获取充分依据

如附注六.(六) 存货所述，截至 2023 年 12 月 31 日，海钰生物存货余额 34,721,681.65 元，其中产成品金额 24,569,437.90 元，在产品金额 7,149,641.10 元，半成品金额 2,716,592.92 元，原材料金额 286,009.73 元，我们无法实施相关的审计程序，无法获取充分、适当审计证据以判断公司存货期末账面价值金额是恰当的。

(五) 往来款项

我们在对海钰生物 2023 年度财务报表审计时，按照审计准则的要求和职业判断，对海钰生物的往来款项设计并执行函证程序。由于海钰生物主要业务萎缩或停滞、公司人员流失等原因，截止审计报告日，我们通过工商查询等方式取得所选函证对象的地址、联系人、联系电话等信息发函，回函结果无法令我们满

意，我们也无法实施其他满意的替代审计程序。因此我们对与往来款项相关的报表项目无法获取充分、适当的审计证据以对其真实性、完整性和准确性发表意见。

(六) 银行信息

我们在对海钰生物 2023 年度财务报表审计时，按照审计准则的要求和职业判断，对海钰生物的开户银行设计并执行函证程序。截止审计报告日，我们通过工商查询等方式取得所选函证对象的地址、联系人、联系电话等信息发函，回函结果无法令我们满意，我们也无法实施其他满意的替代审计程序。因此我们对与银行信息相关的报表项目无法获取充分、适当的审计证据以对其真实性、完整性和准确性发表意见。

二、 董事会对该事项的说明

公司董事会认为北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了无法表示意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司的实际情况。董事会将采取积极有效措施，消除审计报告中无法表示意见涉及事项对公司的影响。董事会提请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

山东海钰生物技术股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 30 日