

山东海钰生物技术股份有限公司

专项说明报告

中名国成报字【2024】第0045号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

关于山东海钰生物技术股份有限公司

2023年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中名国成报字【2024】第0045号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对山东海钰生物技术股份有限公司（以下简称“海钰生物”）2023年度财务报表进行了审计，并于2024年4月29日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：中名国成审字【2024】第1687号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：。

一、非标准审计意见涉及的主要内容

（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、发表无法表示意见的理由和依据

上述事项影响海钰生物 2023 年度财务报表的项目，可能存在的未发现的错报对公司 2023 年度财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对海钰生物 2023 年度财务报表作出相应调整。《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；第十条规定，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。因此，我们对海钰生物 2023 年度财务报表发表了无法表示意见。

三、无法表示意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

基于上述“一、审计报告中导致无法表示意见的事项段的内容”所述，因此我们无法判断无法表示事项对海钰生物的财务状况和经营成果的影响程度。

四、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

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定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。

上述专项说明仅供海钰生物按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2023 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用

（此页无正文，为关于山东海钰生物技术股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明盖章页）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 29 日



营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郑鲁光

出资额 2990 万元

成立日期 2020 年 12 月 10 日

主要经营场所

北京市东城区建国门内大街 18 号办三
916 单元

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政府采购代理服务。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2024 年 02 月 07 日

证书序号: 0017308

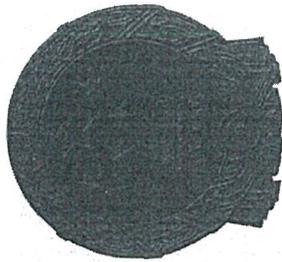
说明

- 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》。



发证机关:

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 郑鲁光

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区建国门内大街18号办三916单元

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010375

批准执业文号: 京财会许可[2021]0132号

批准执业日期: 2021年01月25日



姓名 Full name: 孙志恒
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1966-10-22
 工作单位 Working unit: 中润信安瑞(北京)会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No: 132932661022011

证书编号: 1100028500028
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2011年7月5日
 Date of issuance: 2011年7月5日



1101010388335

2017 合格, 继续有效一年。
 This renewal is valid for another year after this renewal.



姓名: 孙志恒
 证书编号: 1100028500028

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after.

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出: 孙志恒
 转出协会盖章: 2015年11月28日
 同意调入: 孙志恒
 转入协会盖章: 2015年11月28日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出: 孙志恒
 转出协会盖章: 2015年11月28日
 同意调入: 孙志恒
 转入协会盖章: 2015年11月28日

姓名: 孙志恒
 转入: 2017.12.21
 转出: 2017.12.21
 注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出: 孙志恒
 转出协会盖章: 2015年6月21日
 同意调入: 孙志恒
 转入协会盖章: 2015年6月21日

姓名: 孙志恒
 转入: 2015.7.20
 转出: 2015.7.20
 注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出: 孙志恒
 转出协会盖章: 2015年5月18日
 同意调入: 孙志恒
 转入协会盖章: 2015年5月18日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



康晓明

证书编号：
No. of Certificate

110103750014

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

2022 年 12 月 29 日

年 月 日



姓名	康晓明
Full name	康晓明
性别	女
Sex	女
出生日期	1983-10-08
Date of birth	1983-10-08
工作单位	北京中名国成会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙)
身份证号码	131123198310081261
Identity card No.	131123198310081261

