

证券代码： 872264

证券简称： 四宝生物

主办券商： 财达证券

黑龙江省四宝生物科技股份有限公司
董事会关于 2023 年度财务审计报告非标准意见
专项说明的公告

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。

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）接受了黑龙江省四宝生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）的委托，根据中国注册会计师准则对公司 2023 年度财务报表进行审计，并于 2024 年 4 月 30 日出具了鲁舜审字[2024]第 0218 号保留意见的审计报告。董事会根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等相关规定，对上述审计意见的说明如下：

一、审计报告中形成保留意见的基础的内容

四宝生物公司 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的 30.61%和 100.00%。虽然我们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关系，我们仍无法判断该部分的披露的完整性和真实性。

四宝生物公司截至 2022 年 12 月 31 日，四宝生物公司对关联方铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社的应收账款余额为 4,069,260.00 元，已按账龄组合计提坏账准备金额 361,015.00 元，账面净值 3,708,245.00 元，占资产总额比例为 13.74%。截至 2022 年度报告出具日，回款金额较小，虽然我们执行了销售合同、收款凭证、函证回函等审计程序的核查，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关系，我们仍无法判断该部分应收账款的真实性。

因此，我们对 2022 年度财务报表发表了保留意见。由于该事项对本期数据和对应数据的可比性存在影响或可能存在影响，我们对本期财务报表发表了保留

意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于四宝生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

二、与持续经营相关有重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，四宝生物公司2023年发生净亏损11284644.90元，截至2023年12月31日，四宝生物公司累计亏损27621409.39元，且于2023年12月31日，四宝生物公司流动负债高于流动资产4253707.48元。虽然四宝生物公司已在附注二、2中披露了拟改善持续经营能力的相关措施，我们无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，这些事项或情况，表明仍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。该事项不影响已发表的审计意见。

三、针对审计意见涉及事项的说明

1、2022年1月份初，黑龙江省四宝生物科技股份有限公司与铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社签订了采购林蛙油的采购合同书。铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社虽然为我司关联方，但是在铁力市周边地区同类企业中属于经营稳定，信誉良好，交易价格公平合理的良好企业。2022年我公司生产开工能力有限，只在4月份向对方采购50公斤林蛙油原材料，金额150,000.00元。

我公司兴安松分公司林蛙生产基地，林蛙养殖规模大，货源充足，与对方又是多年的稳定合作伙伴，能较好地满足铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社生产林蛙油原材料林蛙的货源供应。2022年5月和11月份销售给铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社林蛙成蛙6580公斤，金额1,980,100.00元。

2、由于与铁力市奉宝林蛙养殖农民专业合作社从2020年开始合作，三年来累计形成应收账款，截止2023年12月31日应收账款余额4,069,260.00元。我公司管理层已与对方合作社多次磋商，要求对方尽快回款，对方已承诺2023年内尽量还清欠款，但是对方2023年并未还款，公司管理层与对方多次沟通，对方承诺2024年内尽量还清欠款。

3、公司将加强企业内部管理、在确保林蛙营收前提下，开拓销售渠道、积

极拓展市场增加新零售销售业绩等相关措施。降低企业财务成本和管理成本，提高企业净利润率，改善当前经营现状。

本公司自报告期末起 12 个月内仍具有持续经营能力。

四、董事会意见

公司董事会认为：山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则对上述事项出具带持续经营相关有重大不确定性段落的保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨的反映公司 2023 年度财务状况及经营成果，董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员等人积极采取有效措施，消除审计报告中事项对公司的影响。

黑龙江省四宝生物科技股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 30 日