

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
董事会对德赢（福建）会计师事务所（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。

德赢（福建）会计师事务所（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 2024 年 12 月 31 日资产负债表和 2024 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 2025 年 4 月 25 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）与编制财务报表相关的内控缺失

海钰生物公司存在以下情况，导致与编制财务报表相关的内部控制缺失：

海钰生物公司未按《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对固定资产、在建工程、无形资产、长期股权投资等进行减值测试，导致固定资产、在建工程、长期股权投资等科目账面价值失真；

海钰生物公司未按《企业会计准则第 1 号——存货》的规定，对营业成本、存货等进行核算控制，导致营业成本不准确和存货的账面价值失真；

海钰生物公司未按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，对金融工具的减值进行控制，导致应收账款、其他应收款项、预付款项等科目账面价值失真；

海钰生物公司未按《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，对递延所得税资产、负债进行控制，导致递延所得税资产、递延所得税负债科目账面价值

失真和所得税费用不准确；

海钰生物公司未能按《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的规定编制合并报表，导致长期股权投资、期初未分配利润、盈余公积等科目账面价值失真。

虽然我们对上述内容进行了审计调整，但不能消除内控缺失导致的财务信息失真，也无法采取适合的审计程序判断该事件对上年以及本期会计报表的影响。

（二）持续经营假设无法确认

如财务报表附注二、2. 持续经营所述，海钰生物公司近 2 年连续亏损，并出现营业收入大幅下滑、无法支付到期债务、银行账户被冻结等情况。海钰生物公司无有效的改善措施，我们无法获取充分、适当的审计证据判断海钰生物公司是否仍然适用持续经营假设。

（三）固定资产

如财务报表附注五、8. 固定资产所述，固定资产年末余额 100,426,544.18 元，存在减值迹象，海钰生物公司未进行减值测试，我们也无法取得充分、适当的审计证据对此发表审计意见。

（四）长期股权投资

如财务报表附注五、7. 长期股权投资所述，长期股权投资——山东端信堂大禹药业有限公司年末余额 81,708,883.79 元，我们取得了被投资单位未经审计的资产负债表、利润表，但是我们未能对其执行必要的审计程序，导致我们无法对长期股权投资期末价值发表审计意见。

（五）存货监盘

如财务报表附注五、10. 存货所述，存货年末余额 40,767,345.72 元，在执行监盘程序时发现，实际库存与账面库存有重大差异和存在无法识别的存货且无法查明差异原因，导致我们无法对存货以及营业成本发表审计意见。

（六）函证程序

我们对应收账款、合同负债、营业收入、其他应收款、预付款项、其他应付款执行了必要的函证程序，截至报告日，我们未得到大部分的回函，导致我们无法获得充分、适当的审计证据对上述科目发表审计意见。

（七）承诺及或有事项

如财务报表附注十、承诺及或有事项所述，无应披露的或有事项。但是，从

公开信息得知公司及其股东有多笔被诉案件，我们无法获得充分、适当的审计证据对或有事项和预计负债发表意见。

（八）对外担保

如财务报表附注十、承诺及或有事项所述，无应披露的或有事项。但是，我们从海钰生物公司企业信用报告得知存在其他还款责任，我们无法获得充分、适当的审计证据对公司对外担保事项发表意见。

二、 董事会对该事项的说明

公司董事会认为德赢（福建）会计师事务所（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

2025年4月28日