

山西金粮饲料股份有限公司
董事会关于 2025 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。

尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)，对山西金粮饲料股份有限公司(以下简称“金粮股份”)2025 年度财务报表进行了审计，并于 2026 年 3 月 25 日出具带有与持续经营相关的重大不确定性段落的无法表示意见的审计报告(报告编号：尤振审字[2026]第 0143 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、审计报告中无法表示意见的主要内容

(一) 应收账款和其他应收账款的可收回性

如财务报表附注五、2 所述，金粮股份公司应收账款年末账面原值 80,579,603.04 元，坏账 78,103,420.93 元；以及财务报表附注五、4 其他应收账款 2025 年账面原值 16,331,924.18 元，坏账 16,097,032.29 元，我们对其大部分应收及其他应收款项实施了函证、检查及与管理层沟通等必要的审计程序，截止财务报告报出日我们无法获取充分、适当的审计证据确定应收账款和其他应收款的可收回性

以及预期信用损失计提的充分性。

（二）持续经营

金粮股份 2025 年度发生净亏损 18,239,894.40 元，截至 2025 年末累计亏损 124,849,223.98 元。公司生产销售等业务停止，生产设备以及厂房办公楼均已对外出租，报告期出现流动性困难，银行借款逾期，2025 年 1 月 17 日公司收到晋中市榆次区人民法院下达的《执行裁定书》、《执行通知书》、《传票》【(2025)晋 0702 执 764 号】。2018 年度至 2025 年度连续八个会计年度经审计的净利润为负值，且 2023 年开始，连续三年年末净资产为负值，金粮股份生产经营进一步恶化。

虽然金粮股份已在财务报表附注二中披露了拟采取的改善措施，但我们仍无法判断该等措施的有效性，无法对金粮股份自报告期末起未来 12 个月内的持续经营能力做出明确的判断，以及基于持续经营假设编制的 2025 年度财务报表是否恰当公允。

二、发表无法表示意见的依据和理由

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：“当存在无法获取充分、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情形之时，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和具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”的规定。

我们对发表无法表示意见涉及的上述事项无法获取充分、适当的

审计证据，因此无法判断这些事项的影响程度，进而无法判断这些事项对金粮股份财务报表的具体影响。我们认为，上述事项如存在错报，对财务报表层次认定影响重大，对应收款项、其他应收款、长期借款等多项要素、账户或项目产生重大影响，该等错报是否存在会影响金粮股份退市指标、风险警示指标，因此具有广泛性。根据审计准则的相关规定我们对金粮股份 2025 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。

由于我们目前无法获取认定上述事项所需的充分、适当的审计证据，我们无法判断上述无法表示意见所涉及的会计处理是否存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的规定的情形。

三、无法表示意见涉及的事项对报告期财务状况和经营成果的影响

上述无法表示意见所涉及事项，可能对金粮股份公司 2025 年度资产负债表科目的“应收账款”项目、利润表的“信用减值损失”项目产生重大影响，但是由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法合理估计上述事项对金粮股份公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况和 2025 年度经营成果和现金流量的潜在影响。因此，我们发表了无法表示意见。

虽然上述无法表示意见所涉及事项对报告期财务状况和经营成果产生重大影响，但其仅对财务报表的特定账户产生影响，而这些账户不会导致金粮股份公司触及退市指标或导致其他严重后果。同时金粮股份公司管理层对该事项进行了充分的披露，这些披露能够帮助财

务报表使用者理解财务报表，因而上述事项对财务报表影响重大但不具广泛性。

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

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定相关事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

上述专项说明仅金粮股份按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2025 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。

公司董事会认为：尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的与持续经营相关的重大不确定性段落的无法表示意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2025 年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所表述“与持续经营相关的重大不确定性”段落事项对公司的影响。

特此公告

山西金粮饲料股份有限公司

董事会

2026 年 3 月 25 日