

**关于吉林永丰食品股份有限公司
2017 年度审计报告非标审计意见的专项说明**



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875



目 录

一、专项说明

二、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China
电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

关于吉林永丰股份有限公司 2017 年度审计报告非标审计意见的专项说明

中兴华报字（2018）第 010152 号

吉林永丰股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对吉林永丰股份有限公司（以下简称“永丰食品公司”）财务报表进行了审计，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2018 年 6 月 27 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2018）第 011359 号）。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号-非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，我们就本所就该公司上述财务报表出具的非标意见说明如下：

一、出具非标意见的审计报告的理由和依据

出具无法表示意见的事项如下：

（一）持续经营存在重大不确定性

永丰食品公司目前大部分长期资产被抵押，银行借款、公司债务及供应商欠款等均出现逾期，员工大量离职并已拖欠工资，生产业务停滞。以上情况表明永丰食品公司持续经营存在重大不确定性，因此，我们无法判断永丰食品公司运用持续经营假设编制的 2017 年度财务报表是否适当。

（二）内控失效，无法实施有效的审计程序获取充分适当的审计证据

永丰食品公司前董事长白世洲主导的对外借款、违规担保等事项，凌驾于公司内部控制之上，致使职责分工和制衡机制失效，公司产生重大损失，生产经营停滞，大量员工离职或缺岗，较多关键内控职能缺位，组织机构不能有效运行，控制环境恶化，公司内部控制失效。由于以上事项影响广泛，我们虽然部分实施了检查、函证等审计程序，但难以全面实施有效的审计程序以获取充分、适当的审计证据，因



此无法确定是否有必要对公司财务报表作出调整，也无法确定应调整的金额。

（三）无法判断重大或有负债的影响

永丰食品公司因对外借款，很可能持续面临较多诉讼或仲裁，包括债权人诉讼和员工、投资者索赔等事项，这些诉讼或仲裁的结果不明，对公司财务报表中的影响难以确定。该事项影响重大，我们无法判断这些或有事项对永丰食品公司财务状况、经营成果的影响。

因上述事项的重大不确定性，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》之规定，这些事项对财务报表产生或可能产生的影响重大且具有广泛性，故我们出具了无法表示意见的审计报告，以便提醒财务报表使用者注意风险。

二、无法表示意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

上述“一、出具非标意见的审计报告的理由和依据”所述事项影响重大且具有广泛性及复杂性，我们无法确定对永丰食品公司财务状况和经营成果的具体影响。

三、无法表示意见中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形说明

（一）永丰食品公司持续经营事项，不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

（二）永丰食品公司内控失效事项，我们无法判断是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

（三）永丰食品公司重大或有负债事项，我们无法判断是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

四、其他说明事项

本专项说明是本所根据中国证监会及全国中小企业股份转让系统的有关规定出具的。不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。



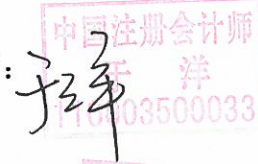
（此页无正文，为“关于吉林永丰食品股份有限公司 2017 年度审计报告非标审计意见的专项说明”之签字页）



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2018 年 6 月 27 日



编号: 0 04008839

营业执照

统一社会信用代码 91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关

2017 年 12 月 15 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：
qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

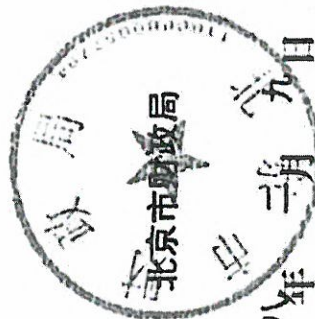
批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0000066

说明

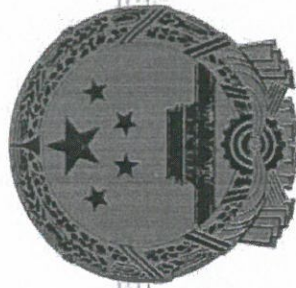
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000446

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



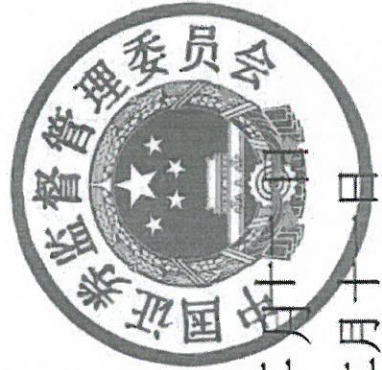
首席合伙人:

李尊农

证书号: 24

发证时间: 二〇一〇年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日



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.

2009 年 3 月 30 日

注册编号: 110003100033
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2008 年 8 月 6 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 于洋
Full name: 于洋
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1976.06.18
Date of birth: 1976.06.18
工作单位: 北京中诚信会计师事务所
Working unit: 北京中诚信会计师事务所
身份证号码: 211282197604180813
Identity card No: 211282197604180813

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

事务所: 中兴
CPAs: 中兴
2016 年 7 月 27 日

同意调出
Agree the holder to be transferred to

事务所: 中兴
CPAs: 中兴
2016 年 7 月 27 日

2016 年 7 月 27 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.

2012 年 3 月 30 日

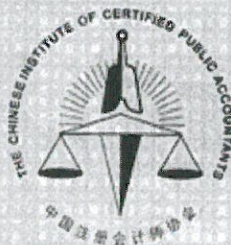
2013 年 3 月 30 日

2014 年 3 月 30 日

2015 年 3 月 30 日

2016 年 3 月 30 日

2017 年 3 月 30 日



姓 名 肖中夏
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1970-11-17
Date of birth
工作单位 湖北公诚会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 429001197011170051
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Re

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



证书编号: 420102801708
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 9 月 5 日
Date of Issuance

经办人: 郭建明

2009 年 5 月 0 8 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
Agree the holder to be transferred from

湖北公诚

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferring Institute of CPAs

2009 年 9 月 28 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖北公诚

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009 年 9 月 25 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
Agree the holder to be transferred from

广州中义

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferring Institute of CPAs

2011 年 10 月 21 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广州中义

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2011 年 11 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.



年 月 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.

2015 年 05 月

年 月 日