贵州博联茶业股份有限公司
非标准保留意见审计报告
专项说明

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
Yongtuo Certified Public Accountants LLP

关于对贵州博联茶业股份有限公司 2020 年度财务报表审计出具非标准保留意见审计报告的专项说明

永证专字（2021）第 310243 号

贵州博联茶业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了贵州博联茶业股份有限公司（以下简称“博联股份”）2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2021 年 4 月 28 日出具了永证审字（2021）第 146150 号非标准保留意见审计报告。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》及相关规定，现对导致非标准保留意见的事项说明如下：

一、审计报告中非标准意见的内容

1、 往来款项函证事项

我们对往来款项实施了函证程序，但截至审计报告日往来款项函证回函比例较低，未能达到执行函证程序的审计目标，我们也无法取得充分、适当的替代证据证明未回函款项的真实性和完整性，从而无法确定是否有必要对相关往来款项作出调整。

2、 资产减值测试事项

我们未能就贵公司应收款项的可收回金额、相关存货的可变现净值及未计提的跌价准备的合理性获取充分、适当的审计证据，因而无法确定是否有必要对应收款项坏账准备的金额及存货跌价准备金额进行调整，也无法确定应调整的金额。

应收款项账面价值，详见财务报表附注五、（二）及财务报表附注五、（四）；

存货账面价值，详见财务报表附注五、（五）。

3、 成本结转事项

如财务报表附注五、（二十五）所述，贵公司 2020 年度确认收入 5,369,038.57 元，结转成本 2,707,460.26 元，我们未能就成本结转的准确性获取充分、适当的审计证据。

4、 存货盘点事项

如财务报表附注五、（五）所述，贵公司 2020 年度存货期末余额为 47,981,991.98 元，我们对存货实施了盘点程序，但贵公司存货品种较多，数量较大，且不同存货外观相似，我们无法对不同存货进行区分，未能达到执行盘点程序的审计目标，我们也无法取得充分、适当的替代证据证明存货的真实性和完整性，从而无法确定是否有必要对存货作出调整。

5、 借款逾期事项

如财务报表附注九所述，贵公司于 2018 年 1 月 25 日向贵州道真农村商业银行股份有限公司借款 10,000,000.00 元，期限三年。截至 2020 年 12 月 31 日，借款余额 9,253,344.26 元，逾期本金 9,253,344.26 元，逾期利息 1,343,851.69 元。逾期未付长期借款本金及利息存在被加计滞纳金及罚款的可能。

同时，贵公司以（黔 2017）道真县不动产权第 0002508 号的办公用房，（黔 2017）道真县不动产权第 0002509 号的工业用房，（黔 2017）道真县不动产权第 0002510 号、0002511 号、0002512 号的工业配套用房为该笔借款提供抵押担保。2018 年 1 月 25 日申请银行长期借款时，上述固定资产资产评估价值为 1,584.11 万元，我们未能获取上述固定资产 2020 年 12 月 31 日的评估价值。

因此我们无法对本期营业外支出、预计负债等相关报表项目的完整性和准确性作出恰当估计。

二、出具非标意见的依据和理由

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》第八条第（2）点注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发出的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。

博联股份向我们提供了会计记录及其他资料，我们实施了检查、观察、函证

等审计程序。

基于我们已执行的工作，我们无法就博联股份往来款项函证、资产减值测试、成本结转等审计事项获取充分、适当的审计证据；我们也无法充分了解诉讼（仲裁）、借款逾期事项，以判断上述事项对财务报表可能产生的影响。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

无

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

无

五、其他说明事项

本专项说明是根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

（盖章）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二一年四月二十八日

统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　吕江

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。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年12月20日

合伙期限　2013年12月20日至 长期

主要经营场所　北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

登记机关

2020年 12月 04日

本复印件仅供出具报告使用

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

证书序号：000394

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

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）　　执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：吕江

证书号：9　　发证时间：二〇一九年十一月十五日

证书有效期至：二〇二一年十一月十五日

本复印件仅供出售权证用

证书序号：0011966

会计师事务所

执业证书

名　　称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕江

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦[illegible]层）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000102

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期：2013年12月16日

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：北京市财政局

二〇一九年十一月七日

中华人民共和国财政部制

本复印件仅供出具报告使用

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2014年3月31日有效
2013.3.5

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2015年4月30日有效
2014.3.17

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2007 年 01 月 17 日
Date of Issuance

4

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
转出：永拓福建分所

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转入：永拓福建分所
2020.3.2

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年检注册登记
Annual Renewal Registration

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2020年4月30日有效

This certificate is valid for another year after this renewal.

2019.3.15

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2013年3月31日有效

CPA
2012 年 3 月 1 日
2020.11.19

9

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
1101052164287

仅供出具报告使用

姓名 Full name：何瑜

性别 Sex：女

出生日期 Date of birth：1964-01-05

工作单位 Working unit：中磊会计师事务所有限责任公司

身份证号码 Identity card No.：36010319640105416X

证书编号 No. of Certificate：360100210019

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：2008 年 12 月 03 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.

姓名：何瑜
证书编号：360100210019

年 月 日

7

本复印件仅供出具报告使用