

维鹰农牧集团股份有限公司
出具无法表示意见涉及事项的专项说明

亚会专审字（2021）第 01220024 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二一年六月二十三日



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层

邮编 100004

电话：86 10 88312386

传真：86 10 88312386

www.apag-cn.com

出具无法表示意见涉及事项的专项说明

亚会专审字（2021）第 01220024 号

雏鹰农牧集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对雏鹰农牧集团股份有限公司（以下简称“雏鹰农牧”或“公司”）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 6 月 23 日出具了亚会审字（2021）第 01220084 号无法表示意见的审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号-非标准审计意见及其涉及事项的处理》的要求，我们对发表上述无法表示意见说明如下：

一、导致无法表示意见的事项

1、雏鹰农牧截至 2020 年 12 月 31 日净资产为-2,717,954,046.80 元，2020 年度归属于母公司净利润-2,423,766,847.36 元，公司连续大幅亏损，财务状况持续恶化。同时由于债务逾期、对外提供担保的连带责任，公司多个银行账户因诉讼事项被冻结，部分资产被查封，雏鹰农牧的生产经营受到不利影响，工资及税金等长期拖欠无法清算，持续经营存在不确定性。截至审计报告日止，雏鹰农牧未能就与改善持续经营能力相关的应对计划提供充分、适当的证据。我们无法获取充分、适当的审计证据以对雏鹰农牧在持续经营假设的基础上编制财务报表是否合理发表意见。

2、雏鹰农牧债权投资、财务资助等款项存在未能按合同约定时间收回的减值迹象，公司管理层无法合理估计账面资产的可收回金额，对上述资产均按账龄计提了减值准备。雏鹰农牧管理层无法做出合理估计和判断的情况下，我们无法实施满意的审计程序以获取充分、适当的审计证据以判断上述资产减值准备计提的合理性。

3、雏鹰农牧未完整提供未纳入合并范围的被投资单位审计报告和财务报表。根据已提供被投资单位的审计报告和财务报表，部分股权投资存在减值迹象。截至审计报告日，雏鹰农牧未提供与上述股权投资相关的公允价值、预计未来现金流量等减值测试资料，我们无法实施满意的审计程序以获取充分、适当的审计证据以判断雏鹰农牧股权投资公允价值及减值准备等的合理性。

4、雏鹰农牧与管理层未识别为关联方的部分单位之间存在大额资金往来。在审计中我们无法实施满意的审计程序，获取充分适当的审计证据以消除我们对管理层关联方关系识别的疑虑。我们无法判断雏鹰农牧关联方关系和关联交易披露的完整性和准确性，以及这些交易、资金往来可能对雏鹰农牧 2020 年度财务报表产生的重大影响。

5、因人员离职或岗位变动影响，公司未能完整提供银行存款、借款、往来款项、债权投资、收入相关函证所需信息，未能完整提供债务转让后债权人相关信息、未能提供完整的实物资产清单。我们未能充分执行函证与实物资产盘点程序，也无法实施其他满意的替代性审计程序，无法判断财务报表相关项目列报的准确性。

6、雏鹰农牧于2019年处置了子公司宁波申星股权投资合伙企业(有限合伙)、汕头市东江畜牧有限公司股权，于2020年因失去控制权不再合并沙县小吃易投资实业有限公司、河南太平种猪繁育有限公司。截至审计报告日，雏鹰农牧未能提供与处置股权及失去控制权相关的完整资料和信息，未能提供上述公司2020年度财务资料。我们无法判断该等上述子公司控制权是否实际转移以及转移时间，以及对雏鹰农牧合并财务报表的影响。

7、雏鹰农牧因债务逾期、承担连带担保责任等事项发生多项诉讼、仲裁，雏鹰农牧未能提供完整的或有事项清单、无法合理预计相关事项对公司财务报表的影响。我们无法获取或有事项相关的充分、适当的审计证据，无法判断或有事项的完整性，无法判断涉诉事项对雏鹰农牧财务报表产生的影响。

8、雏鹰农牧于2019年3月18日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》(豫调查字[2019]01)。因公司涉嫌违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对雏鹰农牧立案调查。截至本报告出具日，调查正在进行中，由于该立案调查尚未有最终结论，我们无法判断立案调查结果对雏鹰农牧财务报表的影响程度。

二、出具非标准无保留意见的理由和依据

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，但认为发现的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”的规定，我们认为上述事项对雏鹰农牧2020年度财

务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故而发表了无法表示意见。

三、非标准无保留意见涉及事项对报告期内雏鹰农牧财务状况和经营成果的具体影响

我们是在无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础上发表无法表示意见的；在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法估计对雏鹰农牧报告期内财务状况和经营成果的具体影响。

四、非标准无保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

我们是在无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础上发表无法表示意见的；在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法判断其是否属于明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的情形。

五、其他事项说明

本专项说明系根据中国证监会的有关规定出具，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与本所及执行本业务的注册会计师无关。

（本页无正文，为亚会专审字（2021）第 01220024 号出具无法表示意见涉及事项的专项说明签字页）

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



中 国 · 北 京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二一年六月二十三日



统一社会信用代码

911100000785632412

营业执照

(副本) (6-2)



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 亚太（集团）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 赵庆军

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09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关

2020年12月18日



证书序号: 0014468

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 赵庆军

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010075

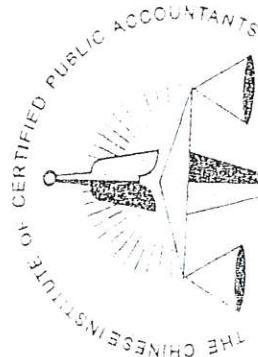
批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日

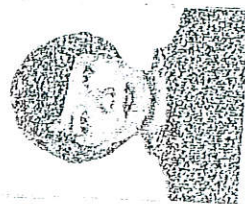
发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名	吕于伶
Sex	女
Date of birth	1977-10-10
Working unit	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
Identity card No.	410724197710101023



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.



2020年3月30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	田甜
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1988-11-15
Date of birth	
工作单位	亚太(集团)会计师事务所(普通合伙)河南
Working unit	
身份证号码	411325198811156525
Identity card No.	



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.



证书编号: 110100750191
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 08 月 13 日
Date of Issuance y m d

年 月 日
y m d