

吉林正方农牧股份有限公司

2021 年度财务报表审计出具保留意见

审计报告的专项说明

勤信专字【2022】第 0660 号

中勤万信
(特
骑)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110001622022756001795
报告名称：	关于吉林正方农牧股份有限公司 2021 年度 财务报表审计出具保留意见审计报告的专 项说明
报告文号：	勤信专字【2022】第 0660 号
被审（验）单位名称：	吉林正方农牧股份有限公司
会计师事务所名称：	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022 年 04 月 25 日
报备日期：	2022 年 04 月 25 日
签字人员：	张泾波(110001590341)， 王慧妍(110001620259)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

关于吉林正方农牧股份有限公司 2021 年度财务报表审计 出具保留意见审计报告的专项说明

勤信专字[2022]第 0660 号

吉林正方农牧股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对吉林正方农牧股份有限公司（以下简称“正方农牧”）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 4 月 25 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：勤信审字【2022】第 1209 号）。按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露的细则》的相关规定，现对于保留意见事项说明如下：

一、保留意见涉及的内容

如本财务报表附注“二、2、持续经营”所述，正方农牧公司 2021 年度净利润为-72,568,616.35 元，累计未分配利润为-199,478,388.86 元；截至 2021 年 12 月 31 日，流动负债金额为 509,187,712.05 元，流动资产金额为 128,421,373.91 元，流动负债高于流动资产金额 380,766,338.14 元，资产负债率为 106.15%，股东权益为-30,175,352.59 元，这些事项表明存在可能导致对正方农牧公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

二、发表保留意见审计报告的理据和依据

《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（2016 年 12 月 23 日修订）》第五条规定，“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特

定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要”。

第八条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见”，其中第二项情形为“（二）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，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”。

第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》（2016 年 12 月 23 日修订）第二十二条规定“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性未作出充分披露，注册会计师应当按照《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》的规定，恰当发表保留意见或否定意见。”

第二十三条规定“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且管理层不愿按照注册会计师的要求作出评估或延长评估期间，注册会计师应当考虑这一情况对审计报告的影响。”

正方农牧公司自中国建设银行股份有限公司梅河口支行贷款 13,759.00 万元，该笔贷款已于 2022 年 4 月 25 日到期，公司未能如期还款，我们也未能取得相关的展期证据，该事项虽然重大但不具有广泛性。

因此，我们对正方农牧公司的持续经营能力尚存在疑虑，出具保留意见。

三、保留意见涉及事项对报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

与持续经营重大不确定性披露的事项对正方农牧公司 2021 年 12 月 31 日财务状况和 2021 年度经营成果无影响。

四、保留意见段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

我们没有发现上述保留意见涉及的事项导致正方农牧公司在报告前期存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

(此页无正文，为勤信专字[2022]第 0660 号《关于吉林正方农牧股份有限公司
2021 年度财务报表审计出具保留意见审计报告的专项说明》之签字盖章页)

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二二年四月二十五日

中国注册会计师: 

中国注册会计师: 

勤信
印章



营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110102089698790Q



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 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 胡柏和

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、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务；基本咨询、税务咨询、法律事务咨询、会计咨询、税务咨询、管理咨询、代理记账、资产评估、工程造价、土地评估、房地产评估、资产评估、法律、法规、规章规定和许可的其他经营活动；法律法规允许的经营范围。

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日 至 2043年12月12日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



登记机关

2022年02月10日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：中勤万信会计师事务所
(特殊普通合伙)
1101020108514

首席合伙人：胡柏和

主任会计师：

经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日

证书序号：0014470

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
二〇一三年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

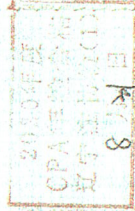


姓名: 张洁
 Full name: 张洁
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1991年11月09日
 Date of birth: 1991年11月09日
 工作单位: 宇翔信会计师事务所有限公司辽宁分公司
 Working unit: 宇翔信会计师事务所有限公司辽宁分公司
 身份证号码: 210105199111094330
 Identity card No.: 210105199111094330

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年检通过



证书编号: 110001590341
 No. of Certificate: 110001590341

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 辽宁省注册会计师协会
 批准日期: 2009年09月29日
 Date of Issuance: 2009年09月29日



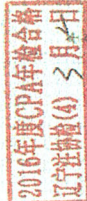
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年检通过



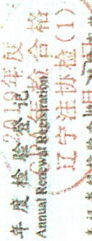
本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年检通过



本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年 4月 25日



姓名: 王慧妍
 Full name: 王慧妍
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1978年8月9日
 Date of birth: 1978年8月9日
 工作单位: 中勤万信会计师事务所
 Working unit: 中勤万信会计师事务所
 身份证号码: 210403197808092748
 Identity card No.: 210403197808092748

证书编号: 110001620259
 No. of Certificate: 110001620259
 批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 辽宁省注册会计师协会
 发证日期: 2017年4月28日
 Date of Issuance: 2017年4月28日

2020年度
 CPA年检合格
 辽宁注协检(1)
 8月21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.
 辽宁注协检(1)
 3月26日



2020年度
 CPA年检合格
 辽宁注协检(1)
 8月21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.
 辽宁注协检(1)
 3月26日

2019年度
 CPA年检合格
 辽宁注协检(1)
 5月27日

证书编号: 110001620259
 No. of Certificate: 110001620259
 批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 辽宁省注册会计师协会
 发证日期: 2017年4月28日
 Date of Issuance: 2017年4月28日