

关于山东华宝饲料科技股份有限公司 2021 年度财务报
表出具保留意见审计报告的专项说明

东审会【2022】Z01-039 号



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:	110003952022858000439
报告名称:	关于山东华宝饲料科技股份有限公司 2021 年度保留意见审计报告的专项说明
报告文号:	东审会【2022】Z01—039 号
被审（验）单位名称:	山东华宝饲料科技股份有限公司
会计师事务所名称:	北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022 年 04 月 28 日
报备日期:	2022 年 04 月 27 日
签字人员:	黄文花(110101505132), 何梅(110100750196)
<div></div> <p>(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)</p>	

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。

关于山东华宝饲料科技股份有限公司 2021 年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

东审会【2022】Z01—039 号

山东华宝饲料科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对山东华宝饲料科技股份有限公司（以下简称“贵公司”或“华宝饲料”）2021 年 12 月 31 日资产负债表和 2021 年度利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注进行了审计，并于 2022 年 4 月 28 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：东审会【2022】Z01—038 号）。

我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。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—非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020 年修订）》、《监管规则适用指引—审计类第 1 号》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》等规定，现对导致出具无法表示意见审计报告的事项说明如下：

一、审计报告中保留意见事项的内容

贵公司通过第三方个人回款 2,862,794.00 元，由于贵公司提供的函证收件人均均为贵公司业务人员，且我们未被允许接触第三方个人及原债务人，导致我们无法对账面债务人实施函证、走访等审计程序及替代审计程序，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定该第三方回款的真实性，进而无法确定应收账款账面价值、信用减值损失的准确性。

二、发表保留意见的依据和理由

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“当存在下列情形之一是，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（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”。上述事项涉及的财务报表项目，可能不存在未发现的重大错报，但由于我们无法取得充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要作出调整建议，也无法确定应调整的金额，我们认为其对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见的审计报告。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

上述事项,造成我们无法判断对华宝饲料 2021 年度财务状况和经营成果的确切影响金额。

四、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具,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。

北京东审会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二二年四月二十八日

10

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

日期
Date

事务所
CPAs

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

日期
Date

事务所
CPAs

注册会计师事务所工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

11

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

日期
Date

事务所
CPAs

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

日期
Date

事务所
CPAs

注册会计师事务所工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

12

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

日期
Date

事务所
CPAs

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

日期
Date

事务所
CPAs

注册会计师事务所工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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: 110101505132
No. of Certificate: 110101505132

批准注册协会: 北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Association of CPAs

发证日期: 2015年06月13日
Date of Issuance: June 13, 2015

姓名: 黄文花
证书编号: 110101505132

扫描二维码

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

北京永信会计师事务所(特殊普通合伙)
Beijing Yongxin Accounting Firm (Special General Partnership)

执业证书编号: 110101505132
Certificate No.: 110101505132

姓名: 黄文花
Name: Huang Wenhua

性别: 女
Gender: Female

出生日期: 1982-12-08
Date of Birth: 1982-12-08

工作单位: 北京永信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working Unit: Beijing Yongxin Accounting Firm (Special General Partnership)

执业范围: 审计
Practice Scope: Audit

执业状态: 正常
Practice Status: Normal

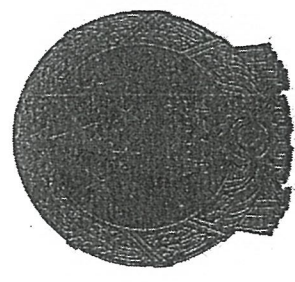
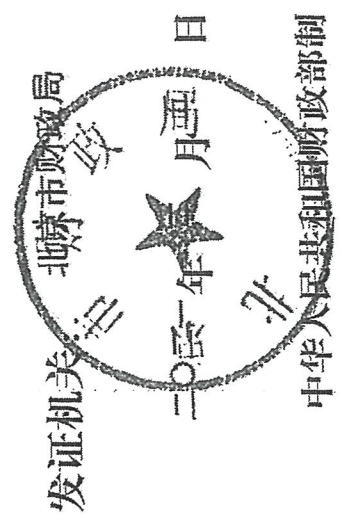
有效期至: 2018-12-31
Valid Until: 2018-12-31

仅供审计报告使用

证书序号: 0014621

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: 北京东审会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 李丽
主任会计师:
经营场所: 北京市东城区崇文门外大街7、9号1幢11层11-1
组织形式: 普通合伙
执业证书编号: 11000395
批准执业文号: 京财会[2005]1668号
批准执业日期: 2005年10月11日





照 执 业 证

(副)本(2-1)

统一社会信用代码

91110102781700826T

名称	类型
拆行事务合伙人	经营范围

北京东审会计师事务所(特殊普通合伙)
特殊普通合伙企业
李丽
审计报告表
110100

成 立 日 期 2005年10月17日

合伙期限 2005年10月17日至长期

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街7、9号1幢11层11-1

关
机
记
章



2021年 10月 28日

仅供审计报告使用

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。

國家市場監督總局公告

<http://www.gsxl.gov.cn>

△ 注意：本圖係根據《中國經濟史》一書所繪，其內容與本書無關。