

关于山西金粮饲料股份有限公司
2021年度财务报告非标准审计意见的

专项说明

亚会专审字（2022）第 01610008 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年六月二十二日

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:	110100752022022006623
报告名称:	关于山西金粮饲料股份有限公司 2021 年度 财务报告非标准审计意见的专项说明
报告文号:	亚会专审字 (2022) 第 01610008 号
被审 (验) 单位名称:	山西金粮饲料股份有限公司
会计师事务所名称:	亚太 (集团) 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 06 月 22 日
报备日期:	2022 年 06 月 22 日
签字人员:	王瑜军 (440300480668), 耿吉明 (474701500008)
	
(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。

目 录

项 目	起始页码
专项说明	1-3

关于山西金粮饲料股份有限公司 2021 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

亚会专审字（2022）第 01610008 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对山西金粮饲料股份有限公司（以下简称“金粮股份”）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 6 月 22 日出具了带有与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的审计报告（报告编号：亚会审字[2022]第 01610414 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

如财务报表附注六、2 所述，金粮股份公司应收账款年初账面余额 78,293,226.07 元，年末账面余额 78,715,637.46 元，我们对其大部分应收款项实施了函证、检查及与管理层沟通等必要的审计程序，截止财务报告报出日我们无法获取充分、适当的审计证据确定应收账款的真实性、可收回性以及预期信用损失计提的充分性。

如审计报告中“与持续经营重大不确定性段”所述：我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，金粮股份 2021 年度净亏损 2,470,802.45 元，已连续四年大额亏损，且本公司 2021 年 2 月起无主营业务收入，截止报告日，本公司处于停产状态。2021 年 12 月 31 日银行借款余额 87,940,000.00 元，有到期无法归还风险。这些事项或情况，表明金粮股份盈利能力较弱，资金周转困难，按时偿还到期债务的风险较大。金粮股份虽已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大的不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、发表带与持续经营相关的重大不确定性段落的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——在审计报告发表非无保留意见》

第八条的规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：

（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。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号持续经营》第三十一条：如果认为被审计单位在编制财务报表时运用持续经营假设是适当的，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，注册会计师应当考虑：

（一）财务报表是否已充分描述导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况，以及管理层针对这些事项或情况提出的应对计划；

（二）（二）财务报表是否已清楚指明可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。

第三十一条规定：如果财务报表已作出充分披露，注册会计师应当出具无保留意见的审计报告，并在审计意见段之后增加强调事项段，强调可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性的事实，并提醒财务报表使用者注意财务报表附注中对本准则第三十一条所述事实的披露。我们认为上述与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及的事项属于审计准则第 1324 号准则所规定的运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性且重大不确定性已充分披露情形。

三、带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见涉及的事项对报告期财务状况和经营成果的影响

由于我们对保留意见及与持续经营相关的重大不确定性所涉及的事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定该事项对金粮股份 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度经营成果及现金流量的具体影响。

四、带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

截止本专项说明出具日，非标准意见中涉及事项没有明显违反会计准则、制度

及相关信息披露规范性规定。

上述专项说明仅金粮股份按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2021 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二二年六月二十二日



姓名: 王瑜军
 Full name: 王瑜军
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1967年11月03日
 Date of birth: 1967年11月03日
 工作单位: 深圳鹏城会计师事务所
 Working unit: 深圳鹏城会计师事务所
 身份证号码: 612321671103021
 Identity card No.: 612321671103021

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2016.12.0
 本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



440300480668
 王瑜军
 深圳鹏城会计师事务所

证书编号: 4403A00668
 No. of Certificate: 4403A00668
 执业注册会计师: 深圳鹏城会计师事务所
 Additional business unit CPA: 深圳鹏城会计师事务所
 发证日期: 1999年10月01日
 Date of Issuance: 1999年10月01日



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

2016年11月23日
 Stamp of the transferor business of CPAs

2016年11月23日
 Stamp of the transferee business of CPAs

注意事项

- 注册会计师执行业务，必须按照《准则》的要求进行。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，要报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

- When practicing, the CPA shall follow the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent authority in CPAs when the CPA stops conducting necessary business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

2016年11月23日
 Stamp of the transferor business of CPAs

2016年11月23日
 Stamp of the transferee business of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

2016年7月2日
 Stamp of the transferor business of CPAs

2016年7月2日
 Stamp of the transferee business of CPAs



姓名 耿吉明
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1986-11-09
Date of birth
工作单位 深圳长江会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号 430602198611096919
Identity card No



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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年9月29日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021年9月29日
y m d

注册号: 474701500008
No. of Candidate
批准注册单位: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020 年 09 月 04 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书
This certificate
this certificate

474701500008
耿吉明
深圳市注册会计师协会
年 月 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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

911100000785632412



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 周含军

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；税务咨询、税务代理业务；代理记账；其他会计、审计、税务、法律、法规允许的咨询服务。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。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

2022年04月29日

证书序号 0017230

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

 二〇一三年五月二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称：亚太(集团)会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人：周含军
 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