

# 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:	110000102022262007153
报告名称:	关于敦化市福兴粮油股份有限公司 2021 年 度财务报表审计报告非标意见的专项说明
报告文号:	[2022]京会兴专字第 65000018 号
被审(验)单位名称:	敦化市福兴粮油股份有限公司
会计师事务所名称:	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022 年 06 月 21 日
报备日期:	2022 年 06 月 21 日
签字人员:	尚英伟(110000152662), 黄冬玲(110001800032)
	
(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。

关于敦化市福兴粮油股份有限公司  
2021 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

一  
年  
一  
月



## 关于敦化市福兴粮油股份有限公司 2021 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

[2022]京会兴专字第 65000018 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受敦化市福兴粮油股份有限公司（以下简称“福兴粮油公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了福兴粮油公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了（2022）京会兴审字第 65000108 号保留意见审计报告。

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—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的非标意见说明如下：

### 一、审计报告中非标意见的内容

福兴粮油公司收到吉林省敦化市人民法院于 2021 年 12 月 20 出具的（2021）吉 2403 刑初 315 号刑事判决书，判决原公司副总经理兼大连办事处仓库保管员李志民利用职务之便侵占公司 1057 吨存货，价值人民币 5,193,600.00 元。责令被告人李志民于判决生效后立即退赔福兴粮油公司人民币 5,193,600.00 元。截止审计报告日，被告人李志民尚未退赔上述款项，福兴粮油公司按被侵占存货账面价值及相关进项税转出金额确认损失 5,380,447.10 元。上述案件发生后，福兴粮油公司已将存放于大连的剩余存货进行了移库处理，但目前尚未重新建立起完善的管理流程，截至 2021 年 12 月 31 日福兴粮油公司存放于大连第三方仓库存货账面价值为 5,492,723.46 元。由于存放于大连第三方仓库的存货尚未重新建立起完善的管理流程，我们未能对该部分存货实施监盘程序，也未能实施有效的函证程序，我们无法就该部分存货实际数量及账面价值获取充分、适当的审计证据，同时考虑到被告人李志民可执行财产变现价值无法合理确定，我们无法判断可能得到补

一  
册  
报  
号



偿的金额及得到补偿的可能性。综合上述情况判断，我们无法确认上述事项对福兴粮油公司财务报表的影响。

## 二、出具非标意见的审计报告的依据和理由

《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。”

由于福兴粮油公司的刑事案件导致我们未能对该项存货实施监盘程序，也未能实施有效的函证程序，我们无法就该部分存货实际数量及账面价值获取充分、适当的审计证据，同时考虑到被告人李志民可执行财产变现价值无法合理确定，我们无法判断可能得到补偿的金额及得到补偿的可能性。截止 2021 年 12 月 31 日，福兴粮油公司存放大连仓库的存货账面价值为 5,492,723.46 元，占期末资产总额的比例为 7.49%。

我们认为，上述事项对财务报表的影响仅限于特定要素、账户或项目，金额重大，但不具有广泛性，因此，我们发表了保留意见。

## 三、非标意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响



## 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

由于刑事案件导致我们未能对该项存货实施监盘程序，也未能实施有效的函证程序，我们无法就该部分存货实际数量及账面价值获取充分、适当的审计证据且被告人李志民可执行财产变现价值无法合理确定，我们无法判断可能得到补偿的金额及得到补偿的可能性。综合上述情况判断，我们无法确认上述事项对福兴粮油公司财务报表的影响

### 四、非标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

我们未发现上述保留意见涉及事项存在明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定的情况。

### 五、其他说明事项

上述专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及所在的会计师事务所无关。

北京兴华  
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：尚英伟



中国·北京  
二〇二二年六月二十一日

中国注册会计师：黄冬玲





# 营业执照

(副本)(10-3)

统一社会信用代码

911101020855463270



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

仅供报告附件使用

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张恩军

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11月22日  
合伙期限 2013年11月22日 至 2063年11月21日  
主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

登记机关



2021年11月23日

证书序号: 0011908

## 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  
二〇一〇年八月六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



## 会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)  
首席合伙人: 张恩军  
主任会计师:  
经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间  
组织形式: 特殊普通合伙  
执业证书编号: 11000010  
批准执业文号: 京财会许可 (2013) 0060号  
批准执业日期: 2013年10月10日



证书序号: 000377

# 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  
北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张恩军

证书号: 10

发证时间: 二〇一一年九月四日

证书有效期至: 二〇一二年九月四日



仅供报告附件使用



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  
Year Month Day

年 月 日  
Year Month Day

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 Full name: 尚英伟  
性别 Sex: 男  
出生日期 Date of birth: 1978-12-04  
工作单位 Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 长春分所  
身份证号码 Identity card No.: 220202197812041219

仅供报告附件使用

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred from



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 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，应将本证书交还注册地注册会计师协会。
- 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，办理补办手续。

NOTES

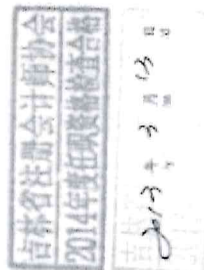
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory 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 new paper.

证书编号: 110000132682  
No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 10 月 18 日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会  
2014年度任职资格审查合格  
2017年度任职资格审查合格  
This Certificate is valid for another year after this renewal.





姓名: 黄冬玲  
 Full name: 黄冬玲  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1978-01-05  
 Date of birth: 1978-01-05  
 工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所  
 Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所  
 身份证号码: 231026197901053124  
 Identity card No.: 231026197901053124

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 has been inspected and found合格, this certificate is valid for another year after this renewal.

吉林省注册会计师协会  
 2019年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会  
 2018年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会  
 2017年度任职资格审查合格

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.

吉林省注册会计师协会  
 2020年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会  
 2021年度任职资格审查合格

日

年 月 日

日

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.

吉林省注册会计师协会  
 2015年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会  
 2014年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会  
 2013年度任职资格审查合格

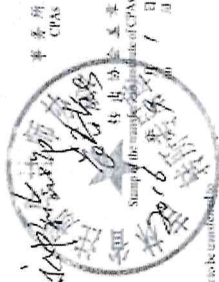
证书编号: 110001800032  
 No. of certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 2008 年 07 月 21 日  
 Date of issuance

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



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPAs  
年 月 日  
2016 9 1

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPAs  
年 月 日  
2016 9 1

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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPAs  
年 月 日  
9 .m .d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPAs  
年 月 日  
9 .m .d

