

关于对河南三阳畜牧股份有限公司
2021 年度财务报表出具
保留意见审计报告的
专项说明
尤振专审字[2022]第 0428 号

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 出具保留意见审计报告专项说明
报告文号： 尤振专审字[2022]第0428号
客户名称： 河南三阳畜牧股份有限公司
报告日期： 2022-06-29
签字注册会计师： 朱淑云 （CPA： 650100300062）
孙彤 （CPA： 440300140280）



0105322022062916925493
报告文号： 尤振专审字[2022]第0428号

事务所名称： 尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 0532-85921336
传真： 0532-85921376
通讯地址： 青岛市香港中路169号天虹大厦6楼
电子邮件： qdzhenqing@126.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpcpvfw.cn>），输入防伪编号进行查询。



关于对河南三阳畜牧股份有限公司 2021年度财务报表

出具保留意见审计报告的专项说明

尤振专审字[2022]第0428号

河南三阳畜牧股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对河南三阳畜牧股份有限公司（以下简称河南三阳公司）2021年度财务报表进行了审计，并于2022年6月29日出具了尤振审字[2022]第0970号保留意见的审计报告。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》、《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，就相关事项说明如下：

一、 审计报告中保留意见的内容

如审计报告中“形成保留意见的基础”所述：

如附注六、（一）所述，2021年度，河南三阳公司与普格县农业投资开发有限责任公司达成一致意见并形成股东会决议，同意河南三阳公司将70%股权转让予普格县农业投资开发有限责任公司，并办理完成资产及账目移交手续，河南三阳公司对普格三阳畜牧有限公司失去实质控制权。截至审计报告日，股权转让协议尚未签署、工商变更手续尚未完成。由于普格三阳畜牧有限公司会计核算资料已移交至普格县农业投资开发有限责任公司，我们无法实施审计程序，以获取充分、适当的审计证据。

二、 发表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。

我们无法就审计报告中“形成保留意见的基础”中所述的事项获取充分、适当的审计证据。这些事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。因此，我们对财务报表整体发表了保留意见。

上述保留意见涉及事项对河南三阳公司2021年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响，原因如下：



相关事项对公司盈亏等重要指标无重大影响；该事项的量化影响和无法量化的事项影响后，发表非标事项不具有广泛性。

三、 保留意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定上述保留意见涉及事项对公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度的经营成果的影响。

四、 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

由于我们无法获取认定上述保留意见涉及事项所需要的充分、适当的审计证据，我们无法判断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。

五、 其他说明

上述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。



中国青岛市

中国注册会计师：



云

中国注册会计师：



二〇二二年六月二十九日



营业执照

(副本)

3-1

统一社会信用代码

91370200MA3TGAB979



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 尤尼泰会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 顾旭芬

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。（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）

成立日期 2020年 07 月 09 日

合伙期限 2020年 07 月 09 日至 年 月 日

主要经营场所 山东省青岛市市北区上清路20号



登记机关

2021年 11 月 04 日



会计师事务所

执业证书



名称: 尤尼泰振青会计师事务所
(特殊普通合伙)

首席合伙人: 顾旭芬

主任会计师:

经营场所: 山东省青岛市市北区上清路20号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 37020009

批准执业文号: 鲁财会协字(1999)160号

批准执业日期: 1999-12-08

证书序号: 0011682

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:

2020年08月04日

中华人民共和国财政部制



姓名: 朱源云
证书编号: 650100300062

继续有效一年。
for another year after



650100300062

新疆注册会计师协会

年 月 日

二〇〇六 九 五
2012年7月31日 (换发)



姓 朱源云
Full name
性 女
Sex
出生 1973-03-07
Date of birth
工作 新疆瑞新有限责任会计师事务所石河子分所
Working unit
身份证号码: 650100197303071220
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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年 4月 18日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年 4月 18日



姓名: 孙彤
证书编号: 440300140280



年 月 日

转出: 敦周, 2018.9.19.
转入: 上海北京分所, 2018.7.19.
注意事项

- 注册会计师执行业务, 必须对服务对象依法独立发表意见。
- 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法定业务时, 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声明作废旧证, 并办理挂失手续。

2019.12.19
2021.7.10
2021.7.14

NOTES

- 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 Institute of CPAs when the CPA stops conducting business.
- If the CPA loses the certificate, he/she should immediately declare the certificate invalid through the Institute of CPAs and go through the procedure of nullification and re-issuance of the certificate.



续聘有效期一年
Valid for another year after



年 月 日



姓名: 孙彤
性别: 女
出生日期: 1975-05-01
工作单位: 中汇会计师事务所有限公司北京分所
执业证书编号: 120100187506011327

