



## 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

# 关于山东龙盛食品股份有限公司 2022年度带有强调事项段的无保留意见的专项说明

中名国成报字【2023】第0016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，审计了山东龙盛食品股份有限公司（以下简称龙盛股份）2020年度财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和相关财务报表附注，并于2022年4月21日出具了带有强调事项段的无保留意见的审计报告（中名国成审字（2023）第0442号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《关于做好挂牌公司2022年年度报告披露相关工作的通知》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的带有解释性说明的无保留意见说明如下：

### 一、审计报告中解释性说明的内容

如财务报表附注九、（二）或有事项所述，龙盛股份截止2022年12月31日对外担保借款逾期金额1,985.52万元，可能会导致公司面临诉讼并履行连带担保责任风险。上述担保中有1,292.85万元已进入诉讼程序，公司已合理估计预计承担的担保损失金额并进行会计处理，累计计提预计负债998.86万元。本段内容不影响已发表的审计意见。基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 二、发表带解释性说明的无保留意见的理由和依据

上述强调事项段中涉及事项属于《中国注册会计师审计准则第1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》中所规定的情形。根据我们的职业判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，认为有必要提醒财

务报表使用者关注该事项。因此，我们在审计报告中增加强调事项段，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

### 三、解释性说明涉及事项不影响审计意见的依据

基于获取的审计证据，我们认为上述强调事项段中涉及事项是对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，管理层已在财务报表中恰当列报或披露。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，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见。因此，我们在审计报告中增加的强调事项段不影响审计意见，发表无保留意见是恰当的。

### 四、相关事项对报告期内财务报表可能的影响

强调事项段涉及事项对公司报告期内财务报表无影响。

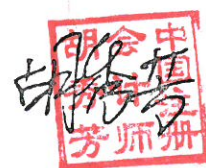
### 五、审计报告中涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范的情形说明

强调事项段中涉及事项不属于全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《关于做好挂牌公司 2022 年年度报告披露相关工作的通知》中规定的违反企业会计准则及其相关信息披露规范的情形。



北京中名国成会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二三年四月二十一日