

关于对山东汉诺佳池酒业股份有限公司  
2022年度财务报表非标准审计意见的专项说明

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

**关于对山东汉诺佳池酒业股份有限公司  
2022年度财务报表非标准审计意见的专项说明**

永证专字（2023）第 310249 号

山东汉诺佳池酒业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据中国注册会计师审计准则审计了山东汉诺佳池酒业股份有限公司（以下简称汉诺佳池）2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年的度合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注，并于 2023 年 4 月 27 日出具了“永证审字（2023）第 146137 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 14 号-非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引-审计类第 1 号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》，我们对出具上述非标准审计意见涉及的事项情况说明如下：

**一、审计报告中保留意见的内容**

如财务报表附注五、3 所述，新疆冰湖金樽酒业有限公司累计形成预付账款余额为 24,168,762.77 元，截至本报告出具日，公司已收到新疆冰湖金樽酒业有限公司的货物价值为 8,468,336.28 元，且已退回预付款 12,200,000.00 元，基于我们所获得的信息及已执行的相关审计程序，我们无法就该项交易在财务报表中列报的准确性获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

**二、出具保留意见审计报告的理由和依据**

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（2016 年 12 月 23 日修订）》第八条规定，“当存在下列情形之一时，注册

会计师应当发表非无保留意见：（二）无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”

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。”

基于我们所获得的信息及已执行的相关审计程序，我们无法就该项交易在财务报表中列报的准确性获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。。

我们认为上述事项可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具了保留意见的审计报告。

### 三、保留意见涉及的事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断保留意见涉及事项对汉诺佳池 2022 年 12 月 31 日财务状况及 2022 年度经营成果和现金流量的具体影响。

### 四、关于保留意见涉及的事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的规定说明

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断保留意见涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的规定。

### 五、使用目的说明

本专项说明仅供汉诺佳池为 2022 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

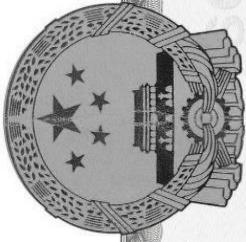
中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十七日



统一社会信用代码

91110105085458861W

# 营业执照



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体验  
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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；代理记账；出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；其他法律、法规规定的业务。(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。)



登记机关

2023

年02月22日



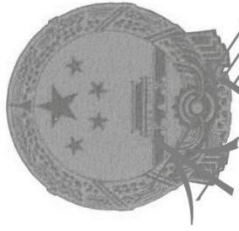
证书序号: 0011966

### 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。  
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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



仅供出具报告使用

发证机关: 北京市财政局

二〇一三年十一月七日



姓名: 汤春雷  
 Full name: 汤春雷  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1983-02-06  
 Date of birth: 1983-02-06  
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所  
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所  
 身份证号码: 510124198302065735  
 Identity card No.: 510124198302065735

证书编号: 110101300612  
 No. of Certificate: 110101300612  
 批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 四川省注册会计师协会  
 发证日期: 2015 年 05 月 18 日  
 Date of Issuance: 2015 年 05 月 18 日



姓名: 汤春雷  
 证书编号: 110101300612

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 2016年3月31日  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



- 注意事项
- 一、注册会计师执行业务, 必要时须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, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
  - 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 practicing, 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 newspaper.

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.

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.





本复印件仅供出具审计报告使用



姓名 姬鸿  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1990-08-08  
 Date of birth  
 工作单位 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所  
 Working unit  
 身份证号码 620522199008082314  
 Identity card No.



证书编号: 110001020060  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 四川省注册会计师协会  
 发证日期: 2020 年 04 月 22 日  
 Date of issuance



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.