

**关于对福建东水食品股份有限公司
2022 年度财务报表出具
非标准审计报告的专项说明**

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

Yongtuo Certified Public Accountants LLP

关于对福建东水食品股份有限公司 2022 年度财务报表出具非标准审计报告的专项说明

永证专字(2023)第 310258 号

福建东水食品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了福建东水食品股份有限公司（以下简称“东水食品”）2022 年 12 月 31 日资产负债表，2022 年度利润表、现金流量表和股东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 146140 号非标准保留意见审计报告。

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细则》及相关规定，现对导致非标准保留意见的事项说明如下：

一、审计报告中非标准意见的内容：

（一）形成保留意见的基础

1、往来存在资金拆借

贵公司其他应收款占资产总额 13.44%，如“附注五(五)其他应收款”所述，贵公司与福建省波罗的海实业有限公司（以下简称“波罗的海公司”）存在资金拆借。2022 年度累计向波罗的海公司拆出资金 50,518,154.00 元，截至 2022 年 12 月 31 日，前述资金未收回并无担保（资产负债表日按照银行同期贷款利率确认利息收入 768,296.93 元）。我们无法确定拆出前述资金是否必要，也无法就前述资金的可收回性获取充分、适当的审计证据。

二、出具非标准审计报告的依据和理由：

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》之相关规定，第八条：当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：

① 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累计起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；

② 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，但认为未发出的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于福建东水食品股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

由于无法对保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确定上述事项对东水食品 2022 年 12 月 31 日财务状况以及 2022 年度经营成果的具体影响金额。上述事项不会导致东水食品 2022 年度的盈亏性质发生变化。

四、其他说明事项

本专项说明是根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具，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。

〈此页无正文〉



中国·北京



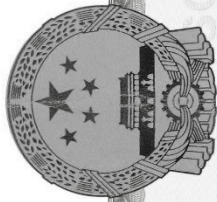
中国注册会计师：



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



扫描二维码
了解市场主体身份
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）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

出资额 1500万元

成立日期 2013年12月20日

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

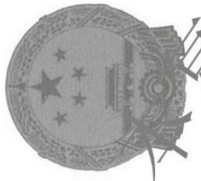
经营范围

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；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



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（国贸大厦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



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


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



姓名: 陈健

性别: 男

出生日期: 1972年12月03日

身份证号: 150103197212030013

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
 任职资格检查合格至2014年3月31日有效
 2013.3.5

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
 任职资格检查合格至2014年3月31日有效
 2014.3.17

证书编号: 350100051454
 No. of certificate:
 批准注册分会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2002年01月17日
 Date of Issuance:
 颁发时间: 2008年3月31日

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
 任职资格检查合格至2011年3月31日有效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2010.4.3

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



2011年3月10日

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
 任职资格检查合格至2011年3月31日有效

注意: 本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
 注册会计(师)执业证书，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。

输入: 永拓会计师事务所
 NOTES:

- When practising, the CPA shall show 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 Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 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.



姓名 赵睿
Full name 男
性别 男
Sex 1994-06-15
出生日期 1994-06-15
Date of birth 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
工作单位 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
Working unit 350426199406150014
身份证号码 350426199406150014
Identity card No.



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.



证书编号: 110001020108
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 5 月 10 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

陈晓鸿

会员编号 350100051454

最后年检时间

2022年06月

年检结果

年检通过

历年记录

2015年

2022-04-18 21:52:42

通过

2014年

2022-04-18 21:52:42

通过

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

赵睿

会员编号 110001020108

最后年检时间

2022年06月

年检结果

年检通过

历年记录