

关于江苏京东农业股份有限公司
2023 年度财务报告非标准审计意见的
专项说明

天衡专字(2024)00433 号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：苏24T5TUQHXL



关于对江苏京东农业股份有限公司

2023年度财务报表出具非标准审计意见审计报告的专项说明

天衡专字（2024）00433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，完成了江苏京东农业股份有限公司（以下简称“京东农业公司”）2023年度财务报表的审计工作，并于2024年4月23日出具了天衡审字（2024）00815号带持续经营重大不确定性段落的且对上期合并利润表数据出具保留意见的审计报告。

根据证监会发布《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准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》的规定，现对导致非标准意见审计报告涉及事项情况说明如下：

一、审计报告中非标准审计意见的内容

（一）合并利润表上期数据

京东农业于2016年取得了常州市三泉食品有限公司（以下简称三泉食品）51%的股权，并将其纳入合并报表范围，公司于2022年12月10日失去对三泉食品的控制权，三泉食品也不予配合2022年度财务报表审计，故公司未将三泉食品纳入公司2022年度合并报表范围，因此，公司2023年度的合并利润表中2022年度数据未包含三泉食品2022年度的数据，我们无法判断公司2023年度的合并利润表中2022年度数据不包含三泉食品的数据对京东农业财务报表可能产生的影响。

（二）持续经营

我们提请财务报告使用者关注：京东农业2021年度亏损417.62万元，2022年度亏损522.85万元，2023年度亏损602.00万元，截止2023年末，未分配利润为-2,652.72万元，流动负债超出流动资产14,251.20万元，公司正在积极进行业务拓展，但未来业务发展及扭转亏损年限仍存在较大不确定性。上述情况表明存在可能导致对京东农业持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具与持续经营相关的重大不确定性审计报告的理由和依据

京东农业于2016年取得了常州市三泉食品有限公司（以下简称三泉食品）51%的股权，并将其纳入合并报表范围，于2022年12月10日失去对三泉食品的控制权，故公司未将三泉食品纳入公司2022年度合并报表范围，因此，公司2023年度的合并及母公司利润表中未包含三泉食品2022年度的数据，我们无法判断公司2023年度的合并利润表中2022年度数据不包含三



泉食品的数据对京东农业财务报表可能产生的影响。

鉴于京东农业2021年度亏损417.62万元，2022年度亏损522.85万元，2023年度亏损602.00万元，截止2023年末，未分配利润为-2,652.72万元，流动负债超出流动资产14,251.20万元。虽然公司目前正在积极进行业务拓展，但相关措施对未来业务发展及扭转亏损年限仍存在较大不确定性，无法消除我们对京东农业的持续经营能力的疑虑。

根据审计准则根据《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》第十条规定，如果无法获取充分、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且不具有广泛性，注册会计师应对该事项发表保留意见；并且根据《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》的要求，我们出具了与持续经营相关的重大不确定性事项段的保留意见审计报告。

三、非标准审计意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

前述“一、审计报告中非标准审计意见的内容”所列事项段涉及事项不影响报告期内京东农业公司的财务状况、经营成果和现金流量。

四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

上述保留意见事项及与持续经营相关的重大不确定性事项段涉及事项不属于明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明。

五、其他说明事项

本专项说明是根据证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。



中国注册会计师：刘晔



2024年4月23日

中国注册会计师：汤君芳





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91320000831585821 (1/1)

编号 320100000202401090022



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 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭澳

出资额 1025万元整

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围

许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）

一般项目：企业管理咨询；财务管理咨询；税务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2024年01月09日



会计师事务所 执业证书

名称：**天衡会计师事务所（特殊普通合伙）**

首席合伙人：**郭澳**

主任会计师：**南京建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼**

经营场所：**特殊普通合伙**

组织形式：**32000010**

执业证书编号：**苏财会[2013]39号**

批准执业文号：**2013年09月28日**

批准执业日期：



证书序号：**0012336**

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：



二〇一三年三月十日

中华人民共和国财政部制

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 transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名
Full name
汤君芳
Sex
女
出生日期
Date of birth
1971-08-28
工作单位
Working unit
常州永甲人合会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity card No.
320402197108281424



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



汤君芳 (320400360001)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate
320400360001
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
江苏省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance
二〇〇八年 六月 廿四日

姓名
Full name
汤君芳
性别
Sex
女
出生日期
Date of birth
1971-08-28
工作单位
Working unit
常州永甲人合会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity card No.
320402197108281424



姓名 Full name 刘晔

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1971-04-12

工作单位 Working unit 常州永申联合会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 320421710412094



刘晔的年检二维码



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

常州永申联合会计师事务所
常州永申联合会计师事务所
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2006年12月6日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

常州永申联合会计师事务所有限公司
常州永申联合会计师事务所
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2006年12月6日

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

常州永申联合会计师事务所
常州永申联合会计师事务所
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2006年12月6日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

常州永申联合会计师事务所有限公司
常州永申联合会计师事务所
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2006年12月6日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验有效一年
This certificate is valid for one year after this renewal



刘晔(3204200400002004027)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

3204200400002004027

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会
2004年12月9日

发证日期:
Date of Issuance



刘晔(3204200400002004027)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

