

关于山西金粮饲料股份有限公司
2023年度财务报告非标准审计意见的
专项说明

亚会专审字（2024）第 02610001 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月十五日



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：京240RE2WGCD



目 录

项 目	起始页码
专项说明	1-4



关于山西金粮饲料股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

亚会专审字（2024）第 02610001 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，对山西金粮饲料股份有限公司（以下简称“金粮股份”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 15 日出具了带有与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的审计报告（报告编号：亚会审字（2024）第 02610024 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

（一）应收账款的可收回性

如财务报表附注六、2 所述，金粮股份公司应收账款年初账面原值 79,119,451.56 元，年末账面原值 79,406,024.15 元，我们对其大部分应收款项实施了函证、检查及与管理层沟通等必要的审计程序，截止财务报告报出日我们无法获取充分、适当的审计证据确定应收账款的可收回性以及预期信用损失计提的充分性。

（二）持续经营能力

金粮股份 2023 年度净亏损 40,840,828.07 元，已连续六年大额亏损，且本公司 2021 年 2 月起无主营业务收入，截止报告日，本公司处于停产状态。2023 年 12 月 31 日银行借款余额 87,940,000.00 元，有到期无法归还风险。这些事项或情况，表明金粮股份盈利能力较弱，资金周转困难，按时偿还到期债务的风险较大。金粮股份公司虽已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大的不确定性。金粮股份虽然披露了采取的改善措施，但拟改善措施的可行性未做充分披露。

二、发表保留意见的依据和理由

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。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号持续经营》第三十一条：如果认为被审计单位在编制财务报表时运用持续经营假设是适当的，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，注册会计师应当考虑：

(一) 财务报表是否已充分描述导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况，以及管理层针对这些事项或情况提出的应对计划；

(二) (二) 财务报表是否已清楚指明可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。

第三十一条规定：如果财务报表已作出充分披露，注册会计师应当出具无保留意见的审计报告，并在审计意见段之后增加强调事项段，强调可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性的事实，并提醒财务报表使用者注意财务报表附注中对本准则第三十一条所述事实的披露。我们认为上述与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及的事项属于审计准则第 1324 号准则所规定的运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性且重大不确定性已充分披露情形。

三、保留意见涉及的事项对报告期财务状况和经营成果的影响

上述保留意见所涉及事项，可能对金粮股份公司 2023 年度资产负债表科目的“应收账款”项目、利润表的“信用减值损失”项目产生重大影响，但是由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法合理估计上述事项对金粮股份公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度经营成果和现金流量的潜在影响。因此，我们发表了保留意见。

虽然上述保留意见所涉及事项对报告期财务状况和经营成果产生重大影响，但其仅对财务报表的特定账户产生影响，而这些账户不会导致金粮股份公司触及退市指标或导致其他严重后果。同时金粮股份公司管理层对该事项进行了充分的披露，这些披露能够帮助财务报表使用者理解财务报表，因而上述事项对财务报表影响重



大但不具广泛性。

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

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定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。

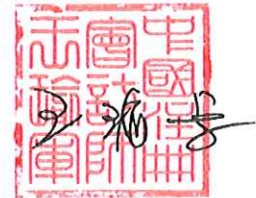
上述专项说明仅金粮股份按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2023 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。



[本页无正文，为山西金粮饲料股份有限公司专项说明签字盖章页]



中国注册会计师：
(项目合伙人)



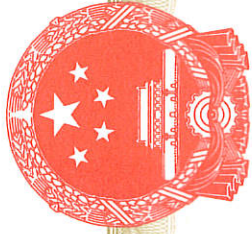
中国注册会计师：



中国·北京

二〇二四年四月十五日





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

911100000785632412

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 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 3400万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年09月02日

执行事务合伙人 邹泉水

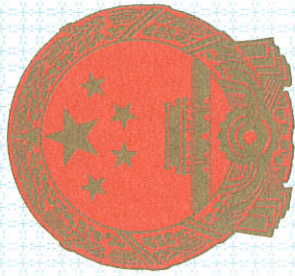
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

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；其他会计、税务咨询；依法批准的经营项目；法律法规规定的内容和限制类项目。

登记机关



2023年12月28日



会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 邹泉水
主任会计师：
经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001
组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010075
批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
批准执业日期： 2013年8月9日

证书序号：0020096

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》。



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	王瑜华
	Full name	Wang Yuhua
	性别	男
	Sex	Male
	出生日期	1967年11月03日
Date of birth	1967-11-03	
工作单位	深圳鹏城会计师事务所	
Working unit	Shenzhen Pengcheng CPAs	
身份证号码	612321671103021	
Identity card No.	612321671103021	



 年审检验章
 Annual Renewal Register
 2016.12.30
 本证书经检验合格
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.










 440300480668
 王瑜华
 深圳市注册会计师协会

证书编号: 4403A00668
 No. of Certificate: 4403A00668
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shenzhen Institute of CPAs
 发证日期: 1999年10月01日
 Date of Issuance: 1999-10-01

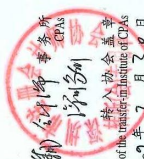
注册会计帅工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2009年3月30日


同意调入
Agree the holder to be transferred to



 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2009年3月30日


注册会计帅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



 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2014年7月7日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2014年7月7日

注意事项
 一、注册会计帅执行业务，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、注册会计帅停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计帅协会。
 四、本证书遗失或损毁，应立即向主管注册会计帅协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES
 1. When practising, 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.



姓名	陈启生
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1968-02-01
Date of birth	
工作单位	亚太(集团)会计师事务所 (特殊普通合伙)深圳分所
Working unit	
身份证号码	350102196802010338
Identity card No.	



年度检验登
Annual Renewal Regis



启生的年检二维码

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



陈启生

350100110427

深圳市注册会计师协会

证书编号: 350100110427

No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 01 月 16 日

Date of Issuance

2020年9月1日 启生投证书