

**关于草原兴发食品科技（北京）股份有限公司
2023 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明**



关于草原兴发食品科技（北京）股份有限公司 2023 年度财务报表审计报告保留意见的专项说明

[2024]京会兴专字第 00180035 号

草原兴发食品科技（北京）股份有限公司全体股东：

我们接受草原兴发食品科技（北京）股份有限公司（以下简称“草原兴发公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了草原兴发公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了 [2024]京会兴审字第 00180095 号保留意见审计报告。

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第 14 号—非标准无保留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》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的保留意见说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

草原兴发公司已连续三年亏损，亏损金额（归属于母公司）分别为 -11,719,311.02 元、-10,343,217.42 元、-3,757,002.03 元；2021 年度、2022 年度及 2023 年度经营现金流量净额为负，分别为 -629,308.02 元、-344,448.00 元、-11,260,426.56 元；截至 2023 年 12 月 31 日合并财务报表净资产为 -3,152,006.08 元，归属于母公司股东的净资产为 -534,208.31 元，流动负债 22,745,629.33 元，流动资产 9,084,477.79 元，流动资产明显小于流动负债，上述事项或情况表明草原兴发公司存在持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。财务报表对这一事



项并未作出充分披露。

草原兴发公司账面原值 212.21 万元、已提跌价 45.18 万元的存货于 2022 年全部报废,我们未能对期初存货实施监盘程序,对其报废的过程未能获取充分、适当的审计证据,以证明该存货报废金额的准确性,也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。我们通过其他审计程序也未能确定 2022 年 12 月 31 日的存货报废金额的准确性。由于期初存货对经营成果和现金流量的影响重大,我们无法确定是否有必要对本期利润表中报告的利润和现金流量表中报告的经营产生的现金净流量进行调整。

二、出具保留意见的审计报告的依据和理由

(一) 合并财务报表整体的重要性水平

我们在上述财务报表审计中,依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作的重要性》及其应用指南,考虑到草原兴发公司近三年连续大额亏损,因此以草原兴发公司近三年合并收入的算数平均数为基础的 0.8%计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平,金额为 30 万元(取整)。

(二) 出具保留意见的审计报告的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条:如果运用持续经营假设是适当的,但存在重大不确定性,财务报表未对重大不确定性作出充分披露,注册会计师应当发表保留意见。前述与持续经营相关的重大不确定性涉及的事项,表明存在可能导致草原兴发公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性,在财务报表附注中未作出充分披露。

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》和《中国注册会计师审计准则第 1511 号——比较信息:对应数据和比较财务报表》的规定,如果上期财务报表发表了非无保留意见,并且导致发表非无保留意见的事项对本期财务报表仍然相关和重大,注册会计师应当发表保留意见。由于审计报告中“形成保留意见的基础”段落所述事项对草原兴发公司财务报表可能产生的影响重大,但是不具有广泛性,故我们对草原兴发公司



2023 年度财务报表出具了保留意见的审计报告。

三、保留意见涉及事项对报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

上述保留意见涉及事项，对经营成果和现金流量的影响重大，我们无法判断此事项对草原兴发公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量的可能影响金额。

四、上期非标事项在本期的情况

(一) 与持续经营相关的重大不确定性，草原兴发公司 2022 年度连续三年亏损，经营现金流量净额为负，于当年中期开始业务全面停滞，人员遣散，公司治理结构呈真空状态，由于涉及诉讼，重要子公司内蒙古小活羊食品有限公司银行账户冻结，草原兴发公司持续经营能力存在重大不确定性。草原兴发公司 2023 年度中期开始向股东借入经营资金，归还欠款涉诉账户解除冻结，招聘经营与管理人人员，恢复了采购与销售日常经营业务，但本期仍持续亏损，累计亏损导致草原兴发公司净资产为负，本期期末草原兴发公司存在持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

(二) 无形资产减值存在不确定性，草原兴发公司聘请北京中评正信资产评估有限公司对 2022 年度无形资产商标权进行全面评估，识别出无形资产存在减值迹象，进而聘请评估机构以财务报表减值测试为目的对 2022 年末与 2023 年末账面原值 14,154,195.66 元无形资产商标权进行评估，商标权评估的未来可回收价值分别为 10,052,500.00 元与 11,167,000.00 元，依据减值测试结果，草原兴发公司对无形资产商标权进行了期初会计差错更正。分析认为草原兴发公司对本期期初与期末时点无形资产商标权的估值测算、估值依据，估值结论是充分合理的，消除了上期无形资产事项对本期报告期初与期末的影响。

(三) 草原兴发公司对期初账面原值 212.21 万元、已提跌价 45.18 万元存货全部报废，我们未能对期初存货实施监盘程序，对其报废的过程未能获取充分、适当的审计证据，以证明该存货报废金额的准确性，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。我们通过其他审计程序也未能确定 2022 年 12 月 31 日的存货报



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

废金额的准确性，未能消除了上期存货事项对本期报告期初与期末的影响。

五、其他说明事项

上述专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及所在的会计师事务所无关。

北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京
二〇二四年四月二十五日

中国注册会计师：



营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



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。

(副本)(10-1)

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 张恩军

经营范围

出资额 2000万元

成立日期 2013年11月22日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

仅供报告附件使用

登记机关



2023年07月05日



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张恩军

主任会计师：

经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000010

批准执业文号：京财会许可（2013）0060号

批准执业日期：2013年10月10日

证书序号：0011908

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：北京市财政局

二〇一九年八月十六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用

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

姓名: 刘耀良
Full name: 刘耀良

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1970-4-15
Date of birth: 1970-4-15

工作单位: 京华夏天海会计师事务所
Working unit: 京华夏天海会计师事务所

身份证号码: 30203700415243
Identity card No.: 30203700415243



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.

北京注册会计师协会
2015年度任职资格检查
2015年 3月 20日

年度检验合格
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.



刘耀良的年检二维码

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer-out

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

转入日期
Date of transfer-in

注册会计师年度检验合格章
Annual Renewal Registration Seal

姓名: 刘耀良
证书编号: 110002580002

2015

2016

2017

2018

2019

2020

2021

2022

仅供报告附件使用

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008年 11月 15日

事务所 CPAs

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

2008年 11月 28日

事务所 CPAs

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.

北京注册会计师协会
2008年 3月 20日

仅供报告附件使用

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

姓名 梁燕飞
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1975-4-8
Date of birth

工作单位 北京保夏天海会计师事务所
Working unit

身份证号码 3622221975040810KP
Identity card No.

姓名：梁燕飞
证书编号：110002580013

2011

2012

2013

2014

2015

2016

2017