

四川百夫长清真食品股份有限公司  
二〇二三年度财务报告非标审计意见  
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

## 关于四川百夫长清真食品股份有限公司二〇二三年度财务报告非标审计意见的专项说明

永证专字（2024）第 310205 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，对四川百夫长清真食品股份有限公司（以下简称“百夫长”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 29 日出具了“永证审字（2024）第 146131 号”带“与持续经营相关的重大不确定性”段的无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第 14 号——非标准审计意见及涉及事项的处理》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，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

### 一、与持续经营相关的重大不确定性的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，百夫长近年来持续亏损，2021、2022 及 2023 年度归属于母公司净利润分别-76.86 万元、-608.21 万元及-1,453.00 万元；截至 2023 年 12 月 31 日本公司未分配利润为-2,853.44 万元，归属于母公司股东权益为 278.21 万元。上述情况表明公司持续经营能力存在重大不确定性。百夫长已在财务报表附注披露了可能导致持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，以及管理层针对上述事项的改善措施，但仍存在我们对其持续经营能力不确定性的疑虑。

### 二、出具与持续经营相关的重大不确定性事项段审计意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条的规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增

加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关的事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

如“一、与持续经营相关的重大不确定性的内容”所述，百夫长披露了管理层针对上述事项的改善措施，但仍存在我们对其持续经营能力不确定性的疑虑，故百夫长的持续经营能力仍存在较大的不确定性，虽然百夫长在财务报告附注中披露了上述影响，但该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此需在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”事项。

### **三、与持续经营相关的重大不确定性事项段涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果及现金流量的影响**

上述事项段涉及事项不会对百夫长 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度经营成果和现金流量造成具体金额的影响。

### **四、与持续经营相关的重大不确定性事项段涉及的事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定的情形说明**

截至本说明出具日，我们没有发现与持续经营相关的重大不确定性事项及会计处理存在违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的情形。

上述专项说明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，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

(本页无正文)



中国·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

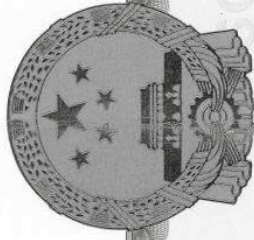


中国注册会计师：



二〇二四年四月二十九日





统一社会信用代码

91110105085458861W

# 营业执照



扫描二维码  
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）

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

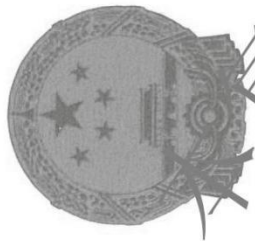
主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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；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；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；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。）



登记机关

2024年01月24日



会计师事务所

执业证书仅供出具报告使用

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

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



姓名: 汤春雷  
证书编号: 110101300612



证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2015

05

18

年 月 日



姓名

汤春雷

性别

男

出生日期

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

身份证号码

510124198302065735

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.



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

事务所  
CPAs



转出协会盖章  
Date: 2020年9月7日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Date: 2020年9月9日

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.



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, 办理补发手续。

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.

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.





姓名 张凡  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1991-11-04  
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 654001199111040366  
Identity card No



证书编号: 110001020139  
No. of Certificate  
批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2022 年 06 月 17 日  
Date of Issuance



张凡 110001020139

本复印件仅供出具报告使用

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.