

中食弘峰（江苏）智能装备股份有限公司

# 专项审计报告

绍鉴湖专审字（2024）第 074 号

绍兴鉴湖联合会计师事务所（普通合伙）

SHAOXING JIANHU UNITED CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LP.

# 关于中食弘峰（江苏）智能装备股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

绍鉴湖专审字（2024）第 074 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，审计了中食弘峰（江苏）智能装备股份有限公司（以下简称“中食弘峰公司”或“公司”）2023 年度的财务报表，并出具了《审计报告》（绍鉴湖会审字（2024）第 105 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》（股转系统公告〔2021〕1007 号）要求，现将中食弘峰公司有关情况说明如下：

## 一、非标准审计意见涉及的主要内容

### （一）保留事项

1、如财务报表附注二之 2 所述，2021 年度公司实现营业收入 804,000.00 元，净利润-855,192.35 元，2022 年度公司实现营业收入 1,417,681.15 元，净利润-485,941.40 元，2023 年度公司实现营业收入 1,259,552.43 元，净利润 231,059.07 元，公司主营业务发展停滞，截至 2023 年 12 月 31 日累计亏损 15,641,501.76 元，已超过公司股本的三分之一。截至 2023 年 12 月 31 日，公司存在潍坊银行高唐支行逾期借款 6,800,000.00 元和齐鲁银行高唐支行逾期借款 4,670,949.51 元尚未偿还，且流动负债大于流动资产，公司偿债风险较高，另上述借款逾期也已引致银行起诉，公司存在主要资产被法院拍卖的风险。同时，2023 年 3 月 10 日，山东省聊城市东昌府区人民法院出具（2023）鲁 1502 执恢 230 号执行通知书，公司因“有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务”被列入失信被执行人名单。这些事项表明公司存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

虽然中食弘峰公司披露了对其持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性的改善措施，但是我们仍然无法就其披露所采取改善措施的可行性获取满意的审计证据。

2、如财务报表附注十一之 1、2 所述，中食弘峰公司存在对外担保及借款，因未能履行担保、偿还及其他法定义务而涉及多起债务纠纷，中食弘峰公司对涉诉

事项进行了清理，但上述债务纠纷事项截至审计报告日尚未解决，我们无法判断其对中食弘峰公司财务报表可能产生的影响。

3、中食弘峰公司在齐鲁银行高唐支行 4,670,949.51 元的保证借款已逾期，根据中食弘峰公司出具的相关说明，中食弘峰公司与齐鲁银行高唐支行进行了沟通，根据银行人员口头回复，齐鲁银行高唐支行对该笔借款已经进行了内部核销，中食弘峰公司未计提相应的借款利息，但我们对该事项未能获取充分、适当的审计证据。

4、中食弘峰公司在潍坊银行高唐支行 6,800,000.00 元的抵押借款已逾期，根据中食弘峰公司出具的相关说明，地方政府同意按中食弘峰公司请求和潍坊银行高唐支行协商免息事宜，中食弘峰公司已通过地方政府与潍坊银行高唐支行进行了沟通。中食弘峰公司对已计提的利息 2,732,482.84 元进行会计差错更正，调减其他应付款-应付利息。我们对该笔会计差错更正未能获取充分、适当的审计证据。

## **（二）与持续经营相关的重大不确定性**

我们提请财务报表使用者关注，如附注二所述，中食弘峰公司主营业务发展停滞，截至 2023 年 12 月 31 日累计亏损 15,641,501.76 元，已超过公司股本的三分之一，且中食弘峰公司银行借款均已逾期且均已涉诉，另如财务报表附注十所述，中食弘峰公司已被列入失信被执行人名单。这些事项或情况表明存在可能导致对中食弘峰公司持续经营能力产生重大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、发表保留意见的理由和依据**

根据《中国注册会计师审计准则 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（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汇总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，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生重大影响，但不具有广泛性。”

### 三、使用目的

本专项说明仅供中食弘峰公司 2023 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。

绍兴鉴湖联合会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：



中国·绍兴

中国注册会计师：



二〇二四年四月二十九日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913306027757412858 (1/1)



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 绍兴鉴湖联合会计师事务所（普通合伙）

出资额 叁佰贰拾万元整

类型 普通合伙企业

成立日期 2005年06月03日

执行事务合伙人 沙建尧

主要经营场所 浙江省绍兴市越城区世茂天际中心1302-1室

经营范围 审计业务:包括审查会计报表,办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,验证资本,其他审计业务;基建预决算审计,工程造价咨询,招投标代理。税务代理;会计咨询、会计服务业务:包括会计管理咨询,代理记账,项目可行性研究项目评估,其他会计咨询、会计服务业务(包括培训财会人员、会计帐册凭证、会计电算化软硬件用品的销售等);管理咨询:包括商业计划书编制,可行性研究报告编制(凡经营范围中涉及前置审批或资质的凭证经营)。(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





# 会计师事务所 执业证书

名称：绍兴鉴湖联合会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：沙建尧

主任会计师：

经营场所：浙江省绍兴市越城区世贸天际中心 1302-1 室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：33000281

批准执业文号：浙财会字〔2005〕32号

批准执业日期：2005年6月3日

证书序号：0019816

## 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：



2024年2月5日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

大信上海分所

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2021年4月21日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

浙江兴隆湖  
CPA 事务所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021年4月21日



年 / 月 / 日

沙建尧 330001061188



姓名 沙建尧  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1970-03-15  
Date of birth  
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit  
身份证号码 330622197003152819  
Identity card No.

证书编号: 330001061188  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998年 12月 30日  
Date of Issuance

登记  
Registration



合格，继续有效一年。  
valid for another year after

沙建尧(330001061188)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

年 / 月 / 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.

证书编号: 110002434914  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 02 月 28 日  
Date of Issuance /y /m /d

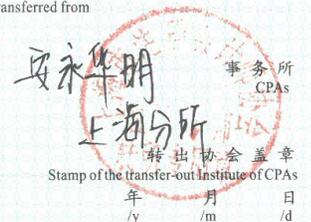
5

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



年 /y 月 /m 日 /d

13



姓名: 朱磊  
Full name

性别: 男  
Sex

出生日期: 1988-11-03  
Date of birth

工作单位: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit

身份证号码: 321088198811037718  
Identity card No.

12