

辽宁绿和农业科技发展股份有限公司

2023 年度专项审计报告

中税网专审字[2024]第 000038 号



中税网（北京）会计师事务所（特殊普通合伙）





目 录

1. 专项审计报告
2. 事务所营业执照复印件
3. 签字注册会计师资质证明复印件



关于对辽宁绿和农业科技发展股份有限公司

2023 年度财务报表

出具保留意见审计报告的专项说明

中税网专审字[2024]第 000038 号



关于对辽宁绿和农业科技发展股份有限公司 2023 年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

中税网专审字[2024]第 000038 号

辽宁绿和农业科技发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了辽宁绿和农业科技发展股份有限公司（以下简称绿和科技公司）2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并于 2024 年 6 月 27 日出具了保留意见的审计报告（中税网审字[2024]第 000160 号）。

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——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》及《上海证券交易所股票上市规则》/《深圳证券交易所股票上市规则》/《深圳证券交易所创业板股票上市规则》/《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》/《北京证券交易所股票上市规则（试行）》的相关要求，现就相关事项说明如下：

以经常性业务的税前利润（三年平均）的绝对值为重要性基准

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》确定重要性，绿和科技公司近三年来经营状况有波动，以经常性业务的税前利润（三年平均）的绝对值作为基准，近 3 年经常性业务的税前利润绝对值的平均值是 1,122,151.09 元，按 8%的比例计算的财务报表整体重要性水平金额为 89,772.09 元。

一、关于导致保留意见的事项

（一）保留意见涉及的事项



如财务报表附注“十、其他重要事项”所述，2023年绿和科技公司借款小毛驴（横琴）科技有限公司2,850,100.00元，该项资产2023年计提坏账准备142,505.00元。截至审计报告日，绿和科技公司尚有2,000,000.00元未收回。我们没有充分适当的审计证据证明该项其他应收款业务能够按时收回以及计提坏账准备的准确性。因此我们无法判断其他应收款列报的准确性。

截至2023年12月31日，绿和科技公司累计亏损人民币15,172,684.30元，累计亏损已超过股本，本年净利润-1,881,264.47元，经营活动现金净流量-2,294,719.96元。这些情况，表明存在可能导致对绿和科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。同时，财务报表对重大不确定性未作出充分披露。

（二）发表保留意见的理由和依据

上述事项可能存在的错报对公司2023年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对绿和科技公司2023年度财务报表作出相应调整。《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》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对绿和科技公司2023年度财务报表发表了保留意见。

（三）保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对绿和科技公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

本专项说明仅供绿和科技公司2023年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



(此页无正文)

中税网（北京）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京



中国注册会计师

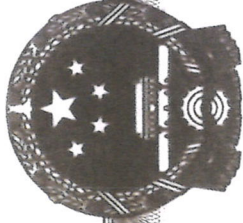


中国注册会计师



二〇二四年六月二十七日





营业执照

(副本)(2-2)

统一社会信用代码

911101083482783372



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 中税网（北京）会计师事务所
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 张茂梅

出资额 5019 万元

成立日期 2015 年 06 月 02 日

主要经营场所 北京市丰台区广安路9号院3号楼17层
1719



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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



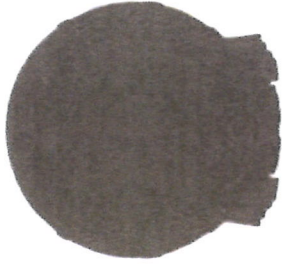
2024 年 11 月 05 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：中税网（北京）会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：张茂梅
 主任会计师：
 经营场所：北京市丰台区广安路9号院6号楼10层1008
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010239
 批准执业文号：京财会许可[2015]0085号
 批准执业日期：2015年11月24日

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》。



2023年2月28日



中华人民共和国财政部制



姓名 张茂梅
 Full name 张茂梅
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1977-07-09
 Date of birth 1977-07-09
 工作单位 中天运会计师事务所有限公司
 Working unit 中天运会计师事务所有限公司
 身份证号码 370102197707094148
 Identity card No. 370102197707094148



记
 stration

姓名: 张茂梅

证书编号: 110002040144

格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after



110002040144

证书编号:
 No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

〇一〇 八 二

发证日期:
 Date of Issuance

年 月 日
 y m d

年 月 日
 y m d



周克忠的年检二维码



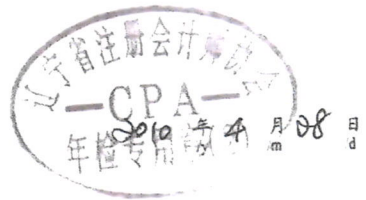
记
istration
格，继续有效一年。
Valid for another year after

年检通过

证书编号:
No. of Certificate 111002810004

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance 19 月 08 日



211003196809142836