



地址: 福州市台江区宁化街道长汀街 23 号 ICC 升龙环球中心 1310; 邮编: 350001; 电话: 13860636780

厦门鹰君生态农业发展股份有限公司
2023 年度财务报告非标准审计意见的
专项说明



德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）



地址: 福州市台江区宁化街道长汀街 23 号 ICC 升龙环球中心 1310; 邮编: 350001; 电话: 13860636780

目录

专项说明

1/1



地址: 福州市台江区宁化街道长汀街 23 号 ICC 升龙环球中心 1310; 邮编: 350001; 电话: 13860636780

厦门鹰君生态农业发展股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

德赢专审字(2024)第 1028 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,对厦门鹰君生态农业发展股份有限公司(以下简称“鹰君股份”)2023 年度财务报表进行了审计,并于 2024 年 6 月 26 日出具了带有保留意见的审计报告(报告编号:德赢审字(2024)第 1168 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

如财务报表附注“五、6 在建工程”所示,本年度在建工程增加额 1,210.00 万元,我们未取得工程相关合同、设备清单、设备签收单、工程进度情况等文件,我们无法证实在建工程的完整性和真实性。

如财务报表附注“六、关联交易情况之 3、关联采购与销售情况”所示,鹰君股份与关联方销售交易金额 11,949,772.48 元,占公司销售收入总额 59.01%,鹰君股份与关联方交易的相关制度缺失,且我们无法获得关联方企业提供的相关证据,我们认为目前我们所获得的证据无法充分证实这些关联交易的公允性、完整性和真实性。

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的影响重大,但不具有广泛性。

我们无法获取充分、适当的审计证据以对上述保留意见所涉及事项中管理层的估计是否合理作出判断,因而无法确定上述事项对鹰君股份财务状况、经营成果可能的影响金额。我们认为,上述错报如存在,对财务报表可能影响重大,但仅限于对应收账款、营业收入、在建工程产生影响,且重要性不会导致鹰君股份退市指标、风险警示指标,也不会导致鹰君股份盈亏性质发生变化,因此不具有广泛性。根据审计准则的规定,我们就该等事项发表了保留意见。

三、保留意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外,鹰君股份的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了鹰君股份 2023 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2023 年度的公司经营成果和现金流量。

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

德赢(福建)会计师事务所

(普通合伙)

中国·福州

35010210022097

中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:

二〇二四年六月二十六日



统一社会信用代码
91350102MA33T74R94

营业执照
(副本) 副本编号: 1-1

扫描二维码，通过“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	德赢(福建)会计师事务所(普通合伙)	出资额	壹仟万圆整
类型	普通合伙企业	成立日期	2020年04月27日
执行事务合伙人	高琦	主要经营场所	福建省福州市鼓楼区温泉街道五四路71号国贸广场25层2502室
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；提供税务服务；价格评估；资产评估；资产评估专业服务。（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）		

登记机关
2023年2月13日

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

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:	德赢(福建)会计师事务所(普通合伙)
首席合伙人:	高琦
主任会计师:	高琦
经营场所:	福建省福州市鼓楼区温泉街道五四路71号国贸广场25层2502室
组织形式:	普通合伙
执业证书编号:	35010008
批准执业文号:	闽财委审(招)(2021)1号
批准执业日期:	2021年1月6日

证书序号: 0014163

说明

- 《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。
- 《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。
- 《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》。

发证机关:

二〇二二

中华人民共和国财政部制



姓 名 高 琦
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1974年01月29日
Date of birth
工 作 单 位 天健正信会计师事务所有限公司福州分公
Working unit
身 份 证 号 码 350102197401290353
Identity card No.

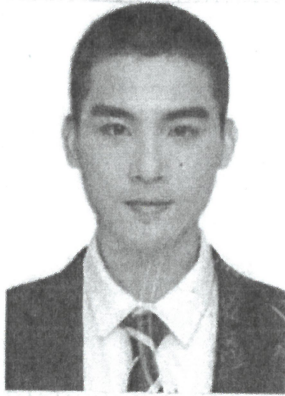


同意调出：协会代管

2021年2月5日

同意调入：德赢(福建) 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法定业务时，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。



姓 名	彭玄登
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1993-04-06
Date of birth	
工 作 单 位	德赢（福建）会计师事务所
Working unit	（普通合伙）
身 份 证 号 码	352225199304065518
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.

证书编号：350100880002
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：2023 年 12 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

