

河南酒便利商业股份有限公司
出具非标准意见涉及事项的专项说明

大华核字[2026]0011005885号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

河南酒便利商业股份有限公司
出具非标准意见涉及事项的专项说明

目 录	页 次
一、 出具非标准意见涉及事项的专项说明	1-3

出具非标准意见涉及事项的专项说明

大华核字[2026]0011005885号

河南酒便利商业股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成河南酒便利商业股份有限公司（以下简称酒便利公司）2025年度财务报表的审计工作，并于2026年04月30日出具了大华审字[2026]0011011783号带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、审计报告中与持续经营相关的重大不确认性段落的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，受市场及实际控制人余增云失联、被刑事立案调查的影响，酒便利公司出现金融机构续贷困难、经营活动亏损严重等情况，2025年度发生净亏损16,513.12万元。上述事项表明存在可能导致酒便利公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、出具持续经营重大不确定性段落的无保留意见的理由和依据

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:

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:

(一)提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露

(二)说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生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。

三、出具持续经营重大不确定性段落的无保留意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

河南酒便利公司的持续经营重大不确定性涉及事项不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

四、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)于 2025 年 04 月 30 日对酒便利公司 2024 年度的财务报表出具了众环审字(2025)2100073 号带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。对于该报告中导致发表上述意见的事项,中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)于 2025 年 04 月 30 日出具了众环专字(2025)2100034 号关于对酒便利公司 2024 年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告的专项说明。导致对 2024 年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告的事项在本年度仍然存在,同时,2025 年度公司净亏损进

一步扩大至 1.63 亿元，营业收入下降 37.1%，公司虽于 2026 年 1 月完成控制权变更，已取得部分资金支持，但由于注入资金性质为负债、银行授信尚未恢复、行业调整仍在持续，持续经营能力仍然存在重大不确定性。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师： _____
陈静

中国·北京 中国注册会计师： _____
孟琪

二〇二六年四月三十日



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人：杨晨辉
 主任会计师：
 经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：1101011100000063553
 批准执业文号：京财行字[2011]011号
 批准执业日期：2011年11月3日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0022858

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
 2026年11月3日
 中华人民共和国财政部制



姓名: 陈静
 Full name: 陈静
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1973.10.22
 Date of birth: 1973.10.22
 工作单位: 利安达信隆会计师事务所有限公司
 Working unit: 利安达信隆会计师事务所有限公司
 身份证号: 150203731022274
 Identity card No.: 150203731022274



证书编号: 110001540199
 No. of Certificate: 110001540199
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2008年2月14日
 Date of Issuance: 2008年2月14日

姓名: 陈静
 证书编号: 110001540199
 This certificate is valid for another year after 2015-04-01
 2015



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.

年月日

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
 利安达
 事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2011年12月6日
 2011年12月6日
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 大华
 事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2011年12月6日
 2011年12月6日



2012年2月15日

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
 利安达信隆会计师事务所
 事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年12月25日
 2012年12月25日
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年12月25日
 2012年12月25日

年度检验登记
Annual Renewal Regis



本证书经检验合格
This certificate is valid
after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate

110101480842

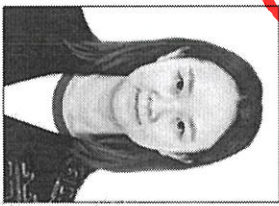
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2021年01月21日

年 月 日



姓名 Full name 孟琪
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1993-07-21
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 110108199307212749

