

哈尔滨秋林集团股份有限公司董事会

对审计报告涉及事项的专项说明

公司聘请北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：“中名国成”）为哈尔滨秋林集团股份有限公司（以下简称“秋林集团”或“公司”）2022 年度财务报告审计机构，北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2022 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告，根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号〈年度报告的内容与格式〉》等相关规定的要求，董事会对无法表示意见的审计报告涉及事项出具专项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的事项

（一）比较信息延续至报告期的认定

1、贵公司上期财务报表项目中应收账款、其他应收款、存货、其他权益工具投资等项目账面价值无法认定，无法认定财务报表按照持续经营假设编制的恰当性，也无法认定关联方关系及交易披露的完整性、对外担保及诉讼事项和内部控制失效可能对财务报表的影响，因而出具了无法表示意见的审计报告，截至 2022 年 12 月 31 日，涉及比较数据的应收账款余额 26,365.46 万元，坏账准备 25,796.52 万元，其他应收款 382,414.16 万元，坏账准备 381,092.42 万元，存货 36,091.82 万元，跌价准备 2,490.52 万元，其他权益工具投资 1,050.00 万元，长期股权投资 8,677.37 万元，计提减值准备 8,677.37 万元，预计负债 31,028.19 万元，贵公司 2022 年度发生亏损 0.88 亿元，截至 2022 年 12 月 31 日归属于母公司的净资产-23.52 亿元，资产负债率 309.16%，流动负债超过流动资产 18.49 亿元。贵公司部分经营分部业务经营停滞，对外借款全部逾期，欠缴税款，多个银行账号因诉讼事项被冻结，存货、房产因诉讼事项被法院查封。

2、2021 年 5 月 12 日贵公司被上海证券交易所终止上市。2021 年 12 月 2 日，黑龙江省哈尔滨市中级人民法院裁定受理了哈尔滨广祥矿业投资有限公司对贵公司的破产清算申请。公司第二大股东联储证券有限责任公司已向哈尔滨市中级人民法院提出对秋林公司进行破产清算转破产重整申请，公司申请股票在全国



股转公司管理的两网和退市公司板块挂牌后自 2021 年 11 月 19 日起暂停转让。

由于上述事项的存在，持续经营能力存疑。我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述上期比较数据及事项对本期财务报表的影响。

（二）商誉减值测试的恰当性

如附注五、(十四) 3 所述，贵公司于 2012 年收购哈尔滨秋林食品有限责任公司，形成商誉 1,089 万元。贵公司根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，并采用能够反映资产组特定风险的税前利率做为折现率对商誉进行减值测试，贵公司根据减值测试的结果未对商誉计提减值。

二、公司董事会对相关事项的说明

在中名国成为公司提供财务审计和相关专项审计服务期间，公司积极配合开展现场审计工作，及时提供审计工作所需的资料，并配合其开展现场走访工作等，中名国成为公司 2022 年度财务会计报告出具了无法表示意见的审计报告。

1、关于公司持续经营能力

公司主营业务为传统百货和食品。秋林百货是中国最早的百货商店，已有 120 余年历史，地处哈尔滨市人流最密集的中心，铁路、公路客运及城市地铁交汇，客源稳定。2022 年，在网络电商和疫情持续影响的双重冲击下，公司销售业绩下降幅度较大，品牌供应商对市场信心严重不足，导致撤柜品牌增多，商场空位招商困难。面对外部市场低迷、内部发展受阻的困境，企业积极调整战略布局，坚持以提升品牌价值、增强商场综合实力为目的，采取各项有力措施，促进商场稳定经营。公司管理层根据市场形势和实际情况，审时度势调整经营战略，在提升经营管理上做了大量工作，并制定了相应的未来发展方案。同时，根据现实情况及发展状态，确定了“还给哈尔滨一个令人骄傲的秋林公司”的企业使命，即以品牌为根基，重塑秋林品牌形象，提升秋林品牌价值，提高秋林百货及秋林食品的竞争力；并以此为跳板，利用品牌优势，向上下游延伸产业链，争取在服装设计、加工、销售，以及餐饮连锁和预制菜品、食品等领域有较大作为。力求达到重新点燃秋林品牌、赋予其新生命力的目的。秋林食品是自 1900 年俄国人伊万·雅阁洛维奇·秋林开办秋林洋行哈尔滨分行，并设立面包等食品作坊及水酒色酒厂开始，专门生产大列巴、大列巴格瓦斯、黑加仑果酒、果酱等传统食品。1953 年由苏联政府将秋林食品加工企业正式有偿移交给中国政府，至此，极具俄式传统工艺特色的秋林食品得以传承发展，其中最具有代表性的秋林大面包



(大列巴)制作技艺,历经五代传承至今。秋林食品公司一直坚持传承百年历史工艺特色,结合现代化管理模式,使食品公司在全国同行业中始终独具特色。现在秋林食品已经形成了以秋林大面包为代表的烘培类产品、以红肠为代表的肉灌类制品等九大类产品 200 多个品种,其中有四种产品制作技艺被评为省级非物质文化遗产,即秋林大面包(大列巴)制作技艺、黑豆蜜果酒制作技艺、大列巴格瓦斯制作技艺和果酱制作技艺。非遗项目打造出企业的无形资产,提高了企业的文化软实力和知名度,同时也为哈尔滨这座城市保护和传承非物质文化遗产做出了贡献,成为企业的核心竞争力之一。2022 年是秋林食品公司第五个《三年规划》的收官之年,三年来,面对经济形势持续低迷的严峻挑战,在公司领导班子的带领下,全体员工凝心聚力,坚持底线思维,深入贯彻落实“两调三提”总体工作方针,通过调思维、调方向,提速度、提经营、提效果,重点在渠道开发、产品开发、品牌发展、经营提升、质量提升、管理提升以及抗疫防控等方面取得了来之不易的工作成绩。

董事会认为,公司虽面临一定经营风险,但公司本年度持续经营能力假设是存在的,公司目前仍具备持续经营能力。

2、通过商誉测试,公司未发现减值迹象。

综上,公司对上述会计师无法表示意见相关事项的处理是审慎的。2023 年度,公司董事会将积极消除审计报告中所涉及事项对公司的影响,进一步提升主营业务的规模和盈利能力;进一步完善内部控制运行机制,提升内部治理水平;积极依法配合法院及公司管理人开展相关工作,并积极做好日常运营管理工作,持续关注相关事项的后续进展及时履行信息披露义务。

特此说明。

哈尔滨秋林集团股份有限公司董事会

2023年04月26日



(本页无正文，为《哈尔滨秋林集团股份有限公司董事会对审计报告涉及事项的专项说明》之签署页)

董事(签字):



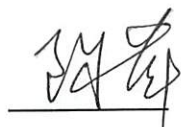
潘建华

侯勇

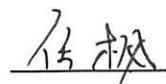


隋吉平

曲向荣



陶萍



任枫

白彦壮

(本页无正文，为《哈尔滨秋林集团股份有限公司董事会对审计报告涉及事项的专项说明》之签署页)

董事(签字):

潘建华



侯勇

隋吉平

曲向荣

陶萍

任枫

白彦壮

(本页无正文, 为《哈尔滨秋林集团股份有限公司董事会对审计报告涉及事项的专项说明》之签署页)

董事(签字):

潘建华

侯勇

隋吉平


曲向荣

陶萍

任枫

白彦壮

(本页无正文，为《哈尔滨秋林集团股份有限公司董事会对审计报告涉及事项的专项说明》之签署页)

董事(签字):

潘建华

侯勇

隋吉平

曲向荣

陶萍

任枫


白彦壮