

河南双发石油装备制造股份有限公司  
2018年度财务报告非标准审计意见的  
专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010)68364878

传真：(010)68364875



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址（location）：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层  
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China  
电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

### 关于河南双发石油装备制造股份有限公司 2018 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华专字（2019）第 010128 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，对河南双发石油装备制造股份有限公司（以下简称“双发公司”）2018 年度财务报表进行了审计，并于 2019 年 4 月 29 日出具了带有解释性说明的保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2019）第 010810 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（2018 年修订）》和的相关要求，就相关事项说明如下：

#### 一、保留意见涉及的主要内容

1、如财务报表附注六、4 所述，截止 2018 年 12 月 31 日其他应收款-濮阳市双发石油机械有限公司余额 3,751,664.59 元，截止审计报告出具日余额 2,815,664.59 元，其他应收款-濮阳市双发瑞尔金属材料有限公司余额 6,147,653.67 元，为关联方借款，2018 年 12 月 31 日两家公司余额合计 9,899,318.26 元，双发公司资产总额为 109,078,126.62 元，两家关联方借款占资产总额的比例为 9.08%，我们未能获取可收回性的相关证据。

2、如财务报表附注六、23 所述营业收入 14,132,862.43 元和财务报表附注

六、22 所述，贵公司 2018 年发生净亏损 28,534,720.41 元，累计亏损 54,329,067.65 元。且由于贵公司不能偿还到期债务和不能承兑到期商业承兑汇票等事项引起多起法律诉讼，导致贵公司多个银行账户被司法冻结，不能按时支付职工工资。贵公司在财务报表附注二、（二）披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况和事项，以及管理层针对这些情况和事项的应对计划，我们认为，贵公司仍然存在可能导致持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，我们未能就与改善持续经营能力相关的未来应对计划取得充分、适当的证据，因此我们无法对贵公司自报告期末起未来 12 个月内的持续经营能力做出明确判断。

## 二、发表保留意见的审计报告的理由和依据

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》第四章第二节第八条：当存在下列情形之一时，注册会计师应发表保留意见：“（一）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；（二）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。”

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》第二十二条：“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未作出充分披露，注册会计师应当按照《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》的规定，恰当发表保留意见或者否定意见。”

我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。根据我们的判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，有必要提醒财务报表使用者关注该事项。

### 三、保留意见涉及事项对报告期内贵公司财务状况和经营成果的具体影响

我们无法判断保留意见涉及的事项对双发公司财务报表的影响程度，我们无法判断上述保留意见涉及的事项是否对双发公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况和 2018 年度经营成果和现金流量造成的影响。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统有限责任公司和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2019 年 4 月 29 日





# 营业执照

(3-1)  
(副 本)

统一社会信用代码 91110102082881146K

名 称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

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、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



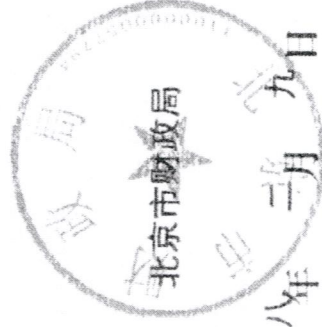
2018 年 12 月 07 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: 0000066

### 说明

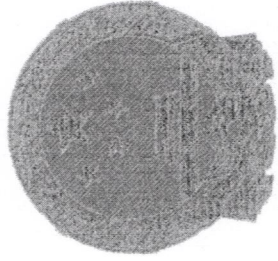
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层



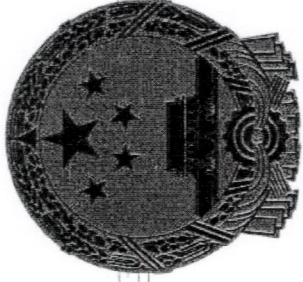
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日





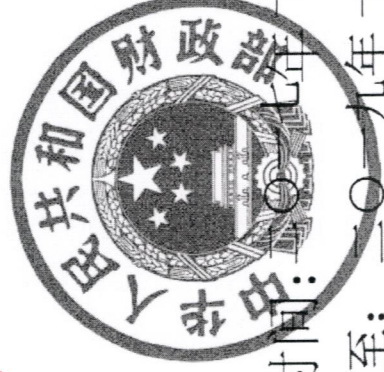
证书序号: 000446

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇一九年十二月十日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十日



姓名: 李晖  
 Full name: 李晖  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1953年11月23日  
 Date of birth: 1953年11月23日  
 工作单位: 中磊会计师事务所江西分所  
 Working unit: 中磊会计师事务所江西分所  
 身份证号码: 360102531123164  
 Identity card No.: 360102531123164

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



北京注册会计师协会  
 2007年度年检合格通知书

2008年3月20日

记  
 station



姓名: 李晖  
 证书编号: 360100130006

This certificate is valid  
 this renewal.



注意事  
 Items

- 一、注册会计师执行业务，必须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，办理补办手续。

NOTES

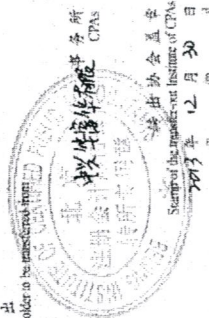
1. When performing the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



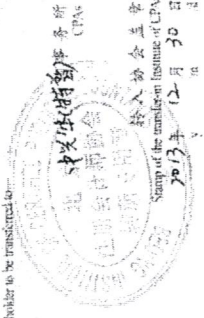
证书编号: 360100130006  
 No. of Certificate: 360100130006  
 批准注册地: 江西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 江西省注册会计师协会  
 发证日期: 2000年04月30日  
 Date of Issuance: 2000年04月30日

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



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to







姓名 皇甫少卿  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1969年10月24日  
 Date of birth  
 工作单位 北京中平建会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 110104691024252  
 Identity card No.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



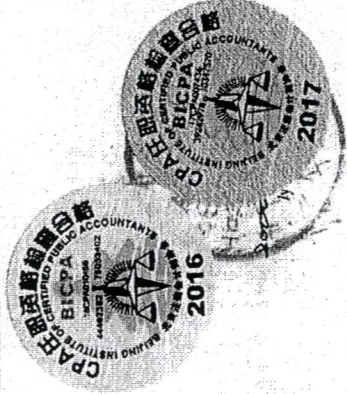
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 皇甫少卿

证书编号: 110000861260



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年度检验  
 Annual Re-

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



证书编号: 110000861260  
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年6月1日  
 Date of Issuance



注册会计师  
Registration Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意  
Agree



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
ly /m /d

12

转出:信宏 2017.5.10.  
转入:中兴华 2017.5.10.  
北京 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。

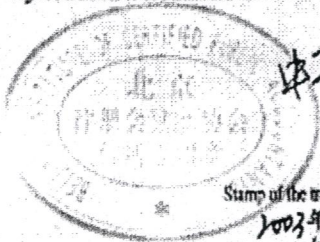
NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



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

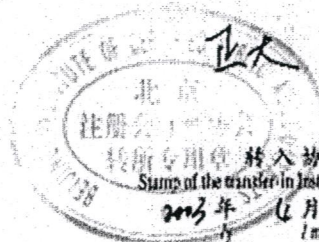


中兴华 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2003年 6月 3日  
ly /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



正大 事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2003年 6月 3日  
ly /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

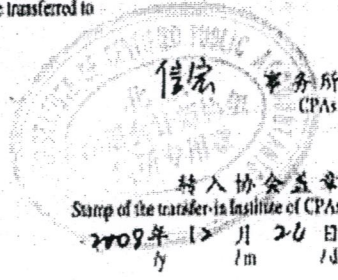


正大 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008年 12月 24日  
ly /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



信宏 事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2008年 12月 24日  
ly /m /d

11