

海益宝科技股份有限公司

2020 年度财务报表出具非标准审计意见

审计报告的专项说明



山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题: 海益宝科技股份有限公司2020年度财务报表出具非标准审计意见审计报告的专项说明

报告文号: 信会师报字[2021]第ZA12688号

客户名称: 海益宝科技股份有限公司

报告时间: 2021-04-28

签字注册会计师: 董洪军 (CPA: 110001021487)  
李胜 (CPA: 310000061697)



010212021042906569788  
报告文号: 信会师报字[2021]第ZA12688号

事务所名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 0531-88812797

传真: 0531-88812797

通讯地址: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

电子邮件: lx\_shandong@bdo.com.cn

防伪查询网址: <http://sdcpcpfw.cn> (防伪报备栏目) 查询



## 关于对海益宝科技股份有限公司 2020 年度财务报表 出具非标准审计意见审计报告的专项说明

信会师报字[2021]第 ZA12688 号

### 海益宝科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计海益宝科技股份有限公司（以下简称“海益宝”）2020 年度的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2020 年度合并及母公司利润表、合并及母公司所有者权益变动表、合并及母公司现金流量表和相关财务报表附注，并于 2021 年 04 月 28 日出具了信会师报字(2021)第 ZA12687 号的无法表示意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2020〕2 号）的相关要求，我们就有关事项说明如下：

### 一、审计报告中非标准审计意见的内容

（一）海益宝未能提供与存货变动相关的资料，我们无法获取充分、适当的审计证据，也无法实施适当的替代程序以作为形成审计意见的基础，该事项与销售及采购、资金收付等业务直接相关，因此，对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性。

（二）截至 2020 年 12 月 31 日，海益宝的其他非流动资产-冷库及保温工程、新车间设备等合计余额为 59,180,000.00 元，在建工程-低温中央空调机组账面价值为 5,320,925.71 元；上述资产所依附的土地、房屋建筑物等不动产产权所有人为其控股股东山东玖龙海洋产业股份有限公司，我们无法判断上述资产的产权归属，也无法判断上述

资产相关经济行为的商业实质。

(三) 海益宝为其控股股东的多笔借款提供连带保证；控股股东已被债权人起诉要求归还上述借款，法院已判决控股股东归还上述借款；海益宝的多处资产也因上述保证被查封，海益宝的经营受到明显影响。我们无法判断上述事项导致的或有债务对财务报表整体产生的影响。

## 二、发表非标准审计意见的依据和理由

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》第十条规定，如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

## 三、非标准审计意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断无法表示审计意见涉及事项对报告期内海益宝财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

## 四、非标准审计意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断“出具无法表示意见的事项”中涉及的事项是否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。

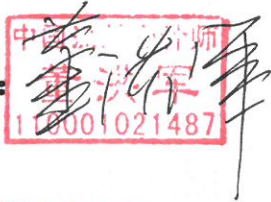
## 五、使用限制

本专项说明仅供海益宝科技股份有限公司为披露 2020 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



(本页无正文)



中国注册会计师:   
110001021487

中国注册会计师:   
310000061697

中国·上海

二〇二一年四月二十八日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190010



扫描二维码登录  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案信息。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨国良

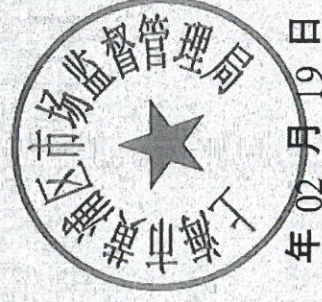
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账, 会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务; 经相关部门批准, 开展经营活

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关



2021年02月19日



证书序号: 0001247

# 说明

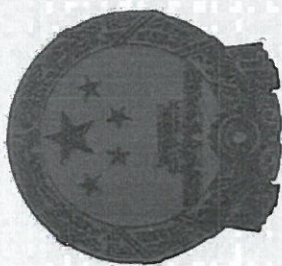
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一〇年六月一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟  
 主任会计师:  
 经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



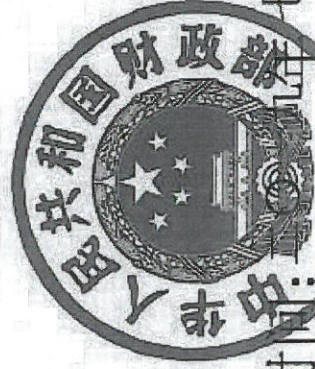


证书序号: 000396

# 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  
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

SHAN PAI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一一年七月十日

证书有效期至:





3



姓 名 董洪军  
Full name \_\_\_\_\_  
性 别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1973-01-19  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通  
Working unit 合伙)青岛分所  
身份证号码 370728197301197637  
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: 110001021487  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 11 月 09 日  
Date of Issuance

2015 年 月 日

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.



2016年02月27日

年 月 日  
/y /m /d

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.

2017年02月18日



年 月 日  
/y /m /d



13



姓名	李胜
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1984-03-10
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
Working unit	
身份证号码	371327198403105438
Identity card No.	



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:  
No. of Certificate **310000061697**

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs **山东省注册会计师协会**

发证日期:  
Date of Issuance **2018** 年 **07** 月 **17** 日



月 日

