

关于河南东陆高科实业股份有限公司
2020 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

目 录

一、专项说明	1—3 页
--------	-------



关于河南东陆高科实业股份有限公司 2020 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受河南东陆高科实业股份有限公司（以下简称“东陆高科”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了东陆高科 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、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了（2021）京会兴审字第 69000469 号无法表示意见审计报告。

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第 14 号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》（2020 修订）及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的非标意见说明如下：

一、审计报告中非标意见的内容

（一）东陆高科 2020 年确认营业收入 138,868,239.00 元对于其中 107,885,849.05 元技术服务收入，东陆高科未能提供客户验收手续和证明等收入确认的关键证据，我们无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定是否有必要对收入作出调整，也无法确定应调整的金额。

（二）东陆高科 2020 年 12 月 31 日应收账款期末余额为 125,644,309.66 元，审计过程中，我们按照审计准则的要求和职业判断，设计并执行了函证程序。但截至审计报告日，我们未取得有效回函，也无法实施其他有效的替代审计程序我们获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法确定是否有必要对应收账款作出调整，也无法确定应调整的金额。

（三）东陆高科 2020 年度确认营业成本 103,919,481.62 元，2020 年 12 月



31 日存货余额 5,262,759.49 元,审计过程中,东陆高科无法提供成本归集和结转的相关依据,我们无法获取充分、适当的审计证据,因此,我们无法确定是否有必要对营业成本、存货作出调整,也无法确定应调整的金额。

(四)如东陆高科 2020 年财务报表附注十所述,其截止审计报告日所涉及的重大法律诉讼未确认预计负债,我们无法获取充分的审计证据,无法判断该法律诉讼的损失金额、或有事项完整性以及对东陆高科 2020 年财务报表和持续经营的影响。

二、出具无法表示意见的审计报告的依据和理由

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》第七条:“当存在下列情形之一时,注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见:(一)根据获取的审计证据,得出财务报表整体存在重大错报的结论;(二)无法获取充分、适当的审计证据,不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”以及第十条:“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”,我们认为上述事项对公司财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性,故出具无法表示意见的审计报告。

三、无法表示意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

上述导致无法表示意见涉及事项可能对东陆高科 2020 年财务报表产生重大影响且具有广泛性。

四、无法表示意见段中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形说明

由于审计范围受限,我们无法判断上述事项涉及事项导致东陆高科在报告期内存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

五、其他说明事项

上述专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及所在的会计师事务所无关。



北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

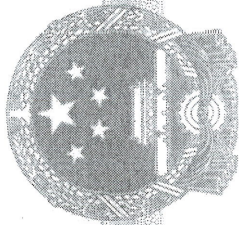
二〇二一年六月二十八日

中国注册会计师：刘会林



中国注册会计师：刘颖





统一社会信用代码

911101020855463270

营业执照

(副本) (10-10)



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、许可、监
管信息

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 张恩军

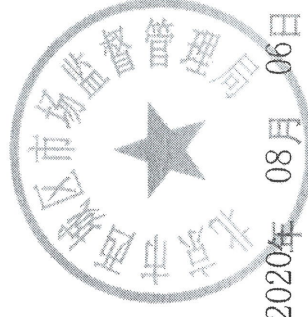
经营范围

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。(市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年11月22日

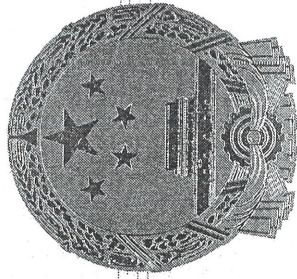
仅供报告附件使用 合伙期限 2013年11月22日至2063年11月21日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间



登记机关

2020年 08月 06日



证书序号: 000377

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

仅供报告附件使用

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

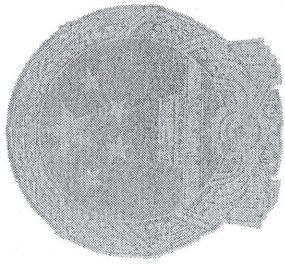
首席合伙人: 张恩军



证书号: 10

发证时间: 二〇一二年九月 四日

证书有效期至: 二〇一三年九月 四日



高知市
 高知市立中央図書館
 高知市立中央図書館
 高知市立中央図書館
 高知市立中央図書館
 高知市立中央図書館

执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

张恩强 合伙人

1. 4 strokes
 2. 4 strokes
 3. 4 strokes
 4. 4 strokes
 5. 4 strokes

经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

书编号: 11000010

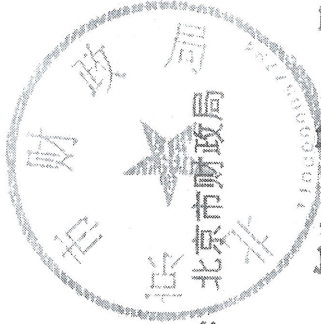
批准执业文号: 京财会许可 (2013) 0060号

批准日期: 2013年10月10日

证书序号: 0011908

野矢

- 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

二〇一九年八月六日

中华人民共和国政府



姓名 Full name 刘会林
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1969-04-05
工作单位 Working unit 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号 Identity card No. 320026196904053573

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.

日期
Date

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.

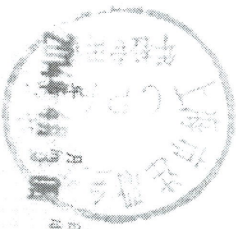
日期
Date

仅供报告附件使用

证书编号: 110302400027
No. of Certificate
授权注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2002年11月28日
Date of Issuance

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.



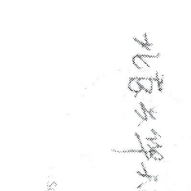
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
北京兴华上海分所
Beixinghua Shanghai Branch



2014年7月10日

北京兴华会计师事务所
Beixinghua Accounting Firm
2010年7月25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
北京兴华天津分所
Beixinghua Tianjin Branch



2015年1月14日

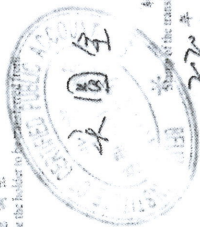
北京兴华会计师事务所
Beixinghua Accounting Firm
2015年1月14日

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



事务所
CPAs

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

2012年6月12日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2012年6月12日

注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时应向委托方出具本证书。
- 本证书为本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业或注销时，应将本证书交还北京市注册会计师协会。
- 本证书遗失或损毁，应立即向北京市注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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

仅供报告附件使用

年度检验

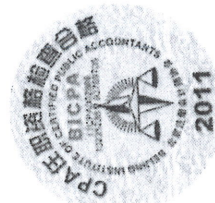
Annual Renewal Regis



本证书检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after

this renewal.



2011年2月24日

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.



2010年2月24日



2017年2月24日



姓名: 朱国全
Sex: 女
出生日期: 1972-06-05
工作单位: 北京中润达会计师事务所有限公司
身份证号码: 230103197206050628

证书编号: 110000672625

批准注册协会: 北京注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006年4月15日

北京注册会计师协会