

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101412022534012791
报告名称:	关于河南中拓石油工程技术股份有限公司 2021年度财务报告非标审计意见的专项说明
报告文号:	大信备字[2022]第28-00015号
被审(验)单位名称:	河南中拓石油工程技术股份有限公司
会计师事务所名称:	大信会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022年04月28日
报备日期:	2022年04月27日
签字注册会计师:	刘曙萍(430100020074), 张艳蓉(110101410490)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于河南中拓石油工程技术股份有限公司
2021年度财务报告非标审计意见的专项说明
大信备字[2022]第 28-00015 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于河南中拓石油工程技术股份有限公司 2021 年度财务报告非标审计意见的专项说明

大信备字[2022]第 28-00015 号

河南中拓石油工程技术股份有限公司全体股东：

大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）接受委托，对河南中拓石油工程技术股份有限公司（以下简称“贵公司”或“中拓公司”）2021 年度财务报表进行了审计，并出具保留意见的审计报告（大信审字[2022]第 28-00118 号）。根据根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理(2020 年修订)》和《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、审计报告发表保留意见的事项

（一）如财务报表附注五（二十九）所述，贵公司截至 2021 年 12 月 31 日累计未分配利润为-67,355,511.60 元，2018-2021 年度持续出现经营亏损，已出现银行借款逾期情况，流动负债高于流动资产 63,414,399.64 元，这些情况表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。如财务报表附注“二、财务报表的编制基础（二）持续经营”所述，贵公司披露了管理层针对上述事项的改善措施，但仍存在我们对其持续经营能力不确定性的疑虑。

（二）如财务报表附注五（十四）所述，贵公司截至 2021 年 12 月 31 日根据所得税可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产 15,420,675.04 元，如财务报表附注“十一、其他重要事项 2、改善措施”所述，贵公司披露了管理层经营改善措施及预计新项目收益可使公司扭亏为盈，因贵公司未提供必要的相关资料，我们无法获取充分、适当的审计证据，以合理估计贵





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

公司未来期间是否可以取得足够的应纳税所得额及递延所得税资产对财务报表可能产生的影响。

二、发表保留意见的依据和理由

(一) 合并财务报表整体的重要性水平

大信会计师事务所在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作的重要性》，以中拓公司2021年度未审合并税前利润5%计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为93.90万元。该重要性水平计算方法较上一年度没有变化。

(二) 根据《中国注册会计师审计准则第1324号-持续经营》第二十二条规定，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否定意见。注册会计师应当在审计报告“形成保留（否定）意见的基础”部分说明，存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，但财务报表未充分披露该事项。

基于前文一、（一）所述，中拓公司截至2021年12月31日累计未分配利润为负数，近三年持续出现大额经营亏损，并已出现银行借款逾期情况，这些情况表明存在可能导致对中拓公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，中拓公司财务报表未充分披露该事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为中拓公司持续经营假设适当的基础。

(三) 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》(2019年2月20日修订)第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：(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，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

基于前文一、（二）所述，中拓公司已就管理层经营改善措施及预计新项目收益可使公司扭亏为盈情况在财务报告中进行了披露，我们无法获取充分、适当的审计证据以对上述保留意见所涉及事项中管理层的估计是否合理作出判断，因而无法确定上述事项对中拓公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。我们认为，上述错报如存在，对财务报表可能影响重大，但仅限于对递延所得税资产、所得税费用项目产生影响，且不是财务报表的主要组成部分，该错报不会导致中拓公司盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该事项发表了保留意见。

本专项说明仅供中拓公司 2021 年年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 80210490 北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二二年四月二十八日





营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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

仅供报告附件使用

名称 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星

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、清算等事务；办理企业增资、减资、股权转让等事项；接受企业委托办理其他会计、审计、税务、法律事务；提供与上述业务相关的咨询服务；法律、法规规定的其他经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关

2022年03月15日

证书序号: 0017201

说明

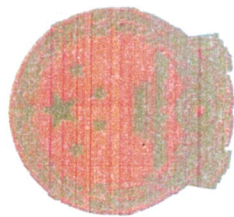
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年四月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 吴卫星
 主任会计师: 吴卫星
 经营场所: 北京市海淀区中关村大街22层2206



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



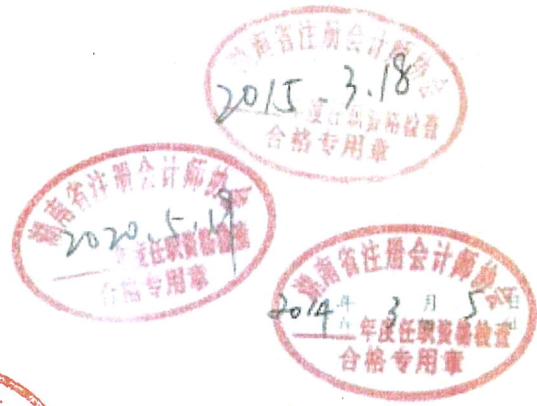
年度检验登记
Annual Renewal Registration



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



姓 名 刘 颖 宇
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1970-01-29
Date of birth
工作单位 天信会计师事务所(特殊普通
Working unit 合伙·长沙分所
身份证号码 430104197001294849
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: 430100020074
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 02 月 13 日
Date of Issuance 年 月 日





中华人民共和国财政部
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。
本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.
This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



姓名 张红蓉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1990-10-11
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)陕西分所
Working unit
身份证号码 142225199010114522
Identity card No.



仅供报告附件使用

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
y m d

证书编号: 110101410490
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 5 月 9 日
Date of Issuance

4

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
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.



年 月 日
y m d

6

7