

关于对河北明营建材科技股份有限公司  
2021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：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

一、专项说明

二、专项说明附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件

# 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:	110001672022159009382
报告名称:	关于对河北明营建材科技股份有限公司 2021 年度财务报告非标准审计意见的专项 说明
报告文号:	中兴华报字 (2022) 第 010734 号
被审 (验) 单位名称:	河北明营建材科技股份有限公司
会计师事务所名称:	中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022 年 06 月 28 日
报备日期:	2022 年 06 月 29 日
签字人员:	张晓萌 (110002960012), 叶寅 (321100080003)
	
(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。



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于河北明营建材科技股份有限公司 2021 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2022）第 010734 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，对河北明营建材科技股份有限公司（以下简称“明营科技公司”）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 6 月 28 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2022）第 013433 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

#### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

（一）如财务报表附注六、4 所述，明营科技公司 2021 年 12 月 31 日资产负债表中预付款项的列示金额为 52,876,262.49 元，其中：预付河北润安建材有限公司（以下简称“润安建材公司”）货款 52,761,511.26 元，占预付款项期末账面价值的 99.78%。明营科技公司将润安建材公司披露为非关联方，同时将与采购业务相关的交易按照非关联交易进行披露。

（二）如财务报表附注六、5 所述，明营科技公司 2021 年 12 月 31 日资产负债表中其他应收款的账面价值为 75,187,717.03 元，其中：应收润安建材公司拆借款 7,500.00 万元，占其他应收款期末账面价值的 99.75%。明营科技公司将润安建材公司披露为非关联方，同时将与资金拆借业务相关的交易按照非关联交易进行披露。

基于前述（一）、（二）所述事项，明营科技公司 2021 年 12 月 31 日预付和拆借给润安建材公司的款项合计金额 127,761,511.26 元，占期末资产总额的比例为 32.03%，金额重大。且由于我们无法就润安建材公司作为明营科技公司最主要供



应商各年均收取大额预付款的同时，却自 2019 年至 2021 年持续从明营科技公司拆借大额资金是否构成关联方关系及关联方资金占用的商业实质获取充分、适当的审计证据，故无法确定是否应提请明营科技公司将其与润安建材公司的关系及交易作为关联方关系及关联方资金占用予以披露。

（三）如财务报表附注十一、2 和附注十二所述，明营科技公司截止 2021 年 12 月 31 日，以全资子公司河北明润达节能材料有限公司（以下简称“明润达公司”）的房产及土地为迁安市众杰商贸有限公司（以下简称“众杰商贸公司”）在河北迁安农村商业银行股份有限公司（以下简称“迁安农商行”）的借款 2,500 万元提供抵押担保，且通过股东大会决议于 2022 年度继续以全资子公司明润达公司的房产及土地为众杰商贸公司的上述借款提供抵押担保。

明营科技公司将众杰商贸公司披露为非关联方，同时将与抵押担保业务相关的交易按照非关联交易进行披露。

因明营科技公司以全资子公司明润达公司的房产及土地为众杰商贸公司的上述借款提供抵押担保，金额重大。且由于我们无法就明营科技公司自 2019 年至 2022 年持续以全资子公司明润达公司的房产及土地为众杰商贸公司的借款 2,500 万元提供抵押担保是否构成关联方关系及关联交易的商业实质获取充分、适当的审计证据，故无法确定是否应提请明营科技公司将其与众杰商贸公司的关系及交易作为关联方关系及关联交易予以披露。

## 二、发表保留意见的理由和依据

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》第八条的规定，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。

我们无法就审计报告中“形成保留意见的基础”中所描述的事项获取充分、适当的审计证据。这些事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。因此



我们对财务报表整体发表了保留意见。

### 三、保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果没有影响。

### 四、保留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

由于我们无法获取认定上述保留意见涉及事项所需要的充分、适当的审计证据，我们无法判断保留意见涉及事项是否存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性的规定。

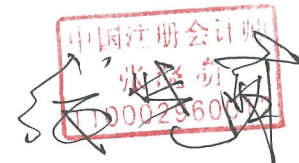
### 五、使用目的

本专项说明仅供明营科技公司 2021 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。

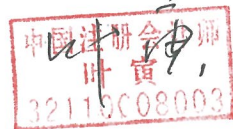
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



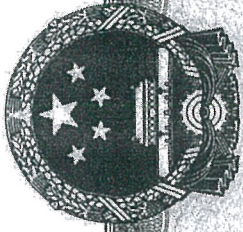
中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年6月28日



# 营业执照



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

统一社会信用代码

91110102082881146K

(副本)

(5-5)

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

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

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范围，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04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

2022 04 20

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014686

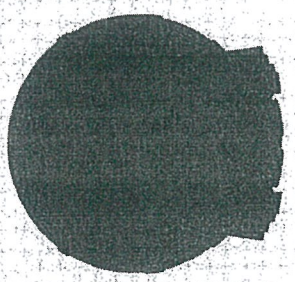
# 说明

- 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:



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20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





年度检验登记  
Annual Renewal Register

姓名: 张懿琦  
证书编号: 110002960012

本证书经检验合格  
This certificate is valid for another year after




证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

110002960012

北京注册会计师协会

2005-9-30

2006年 3月 1日

北京注册会计师协会 (特殊普通合伙) 专用章




张懿琦

女

1971-7-23

北京红日会计师事务所有限责任公司

132903197107236947

张懿琦

女


1971-7-23

北京红日会计师事务所有限责任公司

132903197107236947



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



姓名: 叶露  
 Full name: YE LU  
 H: 31000000  
 Sex: 1841-02-05  
 出生日期: 1984年2月5日  
 Date of birth: 1984-02-05  
 工作单位: 浙江求是会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Workplace: ZJ11180100000000  
 身份证号: 330102198402050000  
 Identity card:

注册会计师工作单位变动备案登记表  
 Accountant's Change of Working Unit Declaration Form

姓名: 叶露  
 Full name: YE LU  
 H: 31000000  
 Sex: 1841-02-05  
 出生日期: 1984年2月5日  
 Date of birth: 1984-02-05  
 工作单位: 浙江求是会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Workplace: ZJ11180100000000  
 身份证号: 330102198402050000  
 Identity card:

浙江求是会计师事务所(特殊普通合伙)  
 ZJ11180100000000

年度检查登记  
 Annual Renewal Registration

注册会计师: 叶露  
 CPAs: YE LU

执业机构: 浙江求是会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Firm: ZJ11180100000000

注册号: 32110000000000000000  
 Registration No: 32110000000000000000

有效期: 2016年05月05日至2017年05月05日  
 Validity: 2016-05-05 to 2017-05-05

年度检查登记  
 Annual Renewal Registration

注册会计师: 叶露  
 CPAs: YE LU

执业机构: 浙江求是会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Firm: ZJ11180100000000

注册号: 32110000000000000000  
 Registration No: 32110000000000000000

有效期: 2016年05月05日至2017年05月05日  
 Validity: 2016-05-05 to 2017-05-05

注册会计师事务所(特殊普通合伙) 专用章

浙江求是会计师事务所(特殊普通合伙) 9888