

陕西榆农科技集团股份有限公司  
2022 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



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUACERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP  
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, LizeSOHO, 20LizeRoad, FengtaiDistrict, BeijingPRChina  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于陕西榆农科技集团股份有限公司 2022年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2023）第010814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，对陕西榆农科技集团股份有限公司（以下简称“榆农科技公司”）2022年度财务报表进行了审计，并于2023年4月28日出具了保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2023）第013925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：

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第1221号-计划和执行审计工作时的重要性》确定重要性，榆农科技公司利润总额为负值，因此选取收入作为基准，截止2022年12月31日收入总额1,946,003.37元，按照1%的比例计算的财务报表整体重要性水平金额为19,460.00元（取整数）。

#### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

1、如财务报表附注六、4所述，截至2022年12月31日，其他应收款账面余额5,254,558.43元，计提坏账准备4,366,498.31元，其中原控股股东控制的公司金额为4,299,758.30元，其他关联方公司金额909,829.38元，合计5,209,587.68元形成关联方资金占用；如财务报表附注六、3所述，截止2022年12月31日，预付账款账面余额563,352.00元，其中359,372.00元交易对手为英迈电子商贸（上海）有限公司。因榆农科技未能提供原控股股东控制的公司及预付账款英迈电子商贸（上海）有限公司相关的业务合同，未提供有效的函证地址等情况，导致我们无法获取充分、适当的审计证据对上述款项的性质、可回收性以及坏账准备计提的合理性作出准确判断，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

#### 二、发表保留意见的理由和依据



《中国注册会计师审计准则 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》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：（1）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；（2）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重大影响，但不具有广泛性。” 根据上述规定，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，故出具保留意见的审计报告。

### 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

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，我们无法判断保留意见涉及事项对报告期内榆农科技公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

### 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

上述保留意见的事项不属于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）及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

### 五、使用目的

本专项说明仅供榆农科技公司 2022 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：

钟林勇

2023 年 4 月 28 日





统一社会信用代码  
91110102082881146K

# 营业执照



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体验  
更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 6871万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月04日

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

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

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）



登记机关



2023年03月08日

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
报告专用章



# 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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
报告专用章

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： 北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 韦翠竹  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 女  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1960-05-10  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 湖北中德泰会计师事务所有限公司  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: 340100196005100005  
 Identity card No.: \_\_\_\_\_



姓名: 韦翠竹  
 证书编号: 42003310019

年度检验合格  
 Annual Renewal Registered  
**CPA**  
 本证书自检验合格之日起有效一年  
 This certificate is valid for one year after  
 the renewal.

证书编号: 42003310019  
 No. of Certificate: \_\_\_\_\_  
 注册会计师协会: 湖北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2010 年 05 月 13 日  
 Date of Issue: \_\_\_\_\_



2011年4月23日

湖北中德泰会计师事务所(特殊普通合伙)  
 报告专用章



姓名 Full name 钟建强  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1981-04-11  
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 332527198104112616



姓名: 钟建强  
证书编号: 110101301164

记  
atration

格。继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:  
No. of Certificate 110101301164

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

发证日期:  
Date of Issuance 2017 年 05 月 16 日

年 月 日  
年 月 日

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告专用章