

关于对福建东亚环保科技股份有限公司
2018年度财务报表审计出具带强调事项段的
无保留意见专项审核报告

目 录

	页次
一、专项审核报告	1-3

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



关于对福建东亚环保科技股份有限公司 2018 年度财
务报表出具带强调事项段的无保留意见
专项审核报告

京永专字（2019）第 310218 号

福建东亚环保科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对福建东亚环保科技股份有限公司（以下简称“东亚环保”）2018 年度财务报表进行了审计，并于 2019 年 4 月 29 日出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。按照全国中小企业股份转让系统的规定，现对强调事项进行说明如下：

一、带强调事项段的无保留意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注，（1）财务报表附注八、5（1）和附注十一所述，福建东亚环保科技股份有限公司当年通过协议委托福建巨鑫诚机械制造有限公司代收货款 2,724,336.39 元、代付货款 5,221,509.78 元。（2）财务报表附注五、5 和附注十一所述，发出商品期末金额 4,213,464.54 元，已挂账两年以上尚未验收结算，其中对正邦（福建）冶金材料有限公司的发出商品涉及金额 121,827.26 元已提请诉讼并胜诉。

二、出具带强调事项段无保留意见审计报告的依据和理由

福建东亚环保科技股份有限公司当年通过协议委托福建巨鑫诚机械制造有限公司代收货款 2,724,336.39 元、代付货款 5,221,509.78 元。福建东亚环保科技股份有限公司为鼓风机和环保设备生产商，福建巨鑫诚机械制造有限公司主营业务为钢结构的生产销售及金属制品生产商及兼风机设备采购与销售，双方共享资源，利用各自的客户和供应商的渠道互为对方提供订单，积累下了双方之间及与共同第三方（供应商、客户）之间的互相应收应付的关系，双方公司通过协商并协同第三方通过代收代付协议处理了上述货款，2018 年福建东亚环保科技股

份有限公司通过福建巨鑫诚机械制造有限公司共代收货款 2,724,336.39 元，代付货款 5,221,509.78 元。

此外，东亚环保发出商品期末金额 4,213,464.54 元，为下属子公司福建省神力重工科技有限公司的业务，其中：

福建青龙管业有限公司 2,769,563.55 元的为向子公司福建省神力重工科技有限公司采购的起重机，在货物交接及安装过程中存在争议福建青龙管业有限公司并未验收该批商品。

正邦（福建）冶金材料有限公司 121,827.26 元为向子公司福建省神力重工科技有限公司采购的双门吊起重机，交接后未验收商品，产生纠纷，福建省神力重工科技有限公司已起诉对方，胜诉后，双方协商由福建省神力重工科技有限公司完成剩余工程后，正邦（福建）冶金材料有限公司支付剩余货款。

宝鸡市福铭水电开发有限公司 146,636.42 元为采购电动葫芦双梁起重机，企业尚未验收，对产品质量存在异议，双方仍在协商处理中。

福建巨鑫诚机械制造有限公司 1,175,437.31 元为采购立柱、三脚架等钢结构产品，再销售给实际使用者，由于实际使用者尚未验收，所以仍然未作结算。

东亚环保管理层针对上述事项已充分披露。根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号-在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第七条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。

三、带强调事项段的无保留意见中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的具体影响

强调事项段中涉及事项不影响东亚环保报告期财务状况和经营成果。

四、带强调事项段的无保留意见中涉及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

强调事项段中涉及事项无违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。



(此页无正文)

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年四月二十九日





编号: 0 04832559

营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区东直门北街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕江(委派吕江代表)

成立日期 2018年12月20日

合伙期限 2018年12月20日至 长期

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。(企业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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 12月 27日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址:

qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 000413

北京永拓会计师事务所

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

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 期货相关业务。

首席合伙人: 吕江



证书号: 9

发证时间: 二〇一九年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日

Small red text on the right margin

证书序号: 0000122

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。会计师事务所执业证书不得伪造、涂改、出借、转让。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》。



名称: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 吕江
 主任会计师:
 经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日

发证机关:

北京市财政局
二〇一七年十一月一日

中华人民共和国财政部制



福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2014年3月31日有效

2013.3.5

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2014年4月30日有效

2014.3.17



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

证书编号: 350100051454
No. of certificate
注册协会: 福建省注册会计师协会
Registered Institute of CPAs
日期: 2008年01月17日
Issuance
发表时间: 2008年3月31日

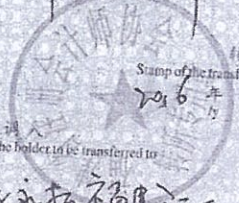


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

福建永拓会计师事务所

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年7月13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓福厦分行

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年7月13日

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2014年4月30日有效

this renewal.

2014.3.19

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2013年3月31日有效

2012年3月1日



姓名 林栋云
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1989-08-10
Date of birth
工作单位 龙岩弘业有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 352001090810154
Identity card No.

证书编号: 350700011088
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 04 月 08 日
Issue date



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

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

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.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至 2017 年 4 月 30 日有效

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至 2020 年 4 月 30 日有效

2019.3.19