

# 关于对北京八叶科技股份有限公司

## 有限公司

# 2021 年度财务报告非标准审 计意见的专项说明

鹏盛 A 专函字[2022]38 号



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳

关于北京八叶科技股份有限公司  
2021 年度财务报告非标准审计意见的  
专项说明

目 录

|               |   |
|---------------|---|
| 1、 专项说明 ..... | 1 |
|---------------|---|



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）  
Pengsheng Certified Public Accountants (Special General Partnership)

通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020  
号同心大厦 21 层 2101 室  
邮政编码：518000  
电话：0755-82949959 传真：0755-82926578

## 关于北京八叶科技股份有限公司 2021 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

鹏盛 A 专函字[2022]38 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，对北京八叶科技股份有限公司（以下简称“八叶科技公司”）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 5 月 25 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：鹏盛 A 审字[2022]63 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》（股转系统公告（2021）1007 号）、《关于挂牌公司 2021 年年度报告审计工作提示的通知》（股转系统办发（2022）3 号）要求，并参照中国证券监督管理委员会公告（2020）20 号《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）》以及《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、非标准审计意见涉及的主要内容

#### （一）内部控制存在重大缺陷

报告期内，八叶科技公司与财务报告相关内部控制存在重大缺陷，影响财务报表中收入、成本、费用、合同资产、应收账款和存货等科目的编制和列报。我们未能获取到充分、适当的审计证据判断因财务报告相关内部控制存在重大缺陷对公司财务报表的具体影响，无法确定是否需要与之相关科目期初数据和本期数据进行调整。我们无法取得用于判断减值测试结果合理性相关的往来债权价值、预计未来现金流量等审计证据。我们无法实施进一步的审计程序或替代审计程序，无法获取

充分、适当的审计证据以对八叶科技公司资产减值准备计提的合理性、充分性发表意见。

### （二）持续经营能力存在重大不确定性

截至 2021 年度，八叶科技公司已经连续 6 年亏损，销售收入大幅度下降，员工人数大幅减少，财务状况恶化，实际控制人肖本河被纳入限制高消费对象。八叶科技公司于 2021 年 12 月 31 日被四川省成都市青羊区人民法院立案，执行标的 2,250,472.00 元，执行案号(2021)川 0105 执 15380 号。截至审计报告日该案件尚未结案，公司银行账户已全部被冻结。截至 2021 年 12 月 31 日已逾期未偿还借款 3,000,000.00 元。以上情况表明，八叶科技公司持续经营能力存在重大不确定性，如财务报表附注三、（二）所述，八叶科技公司披露了拟改善经营计划的措施，但截至审计报告日，八叶科技公司的经营状况未达到有效改善，我们无法获取充分适当的审计证据以证实八叶科技公司能否有效改善持续经营能力，无法判断按照持续经营假设编制的财务报表是否适当。

### （三）审计范围受限

我们在对八叶科技公司 2021 年度财务报表审计时，按照审计准则的要求和执业判断，设计并执行函证及监盘程序。截至审计报告日，我们无法对所选函证对象实施有效的函证程序，无法对所选固定资产及存货等样本实施有效的监盘程序，我们也无法实施其他满意的替代审计程序。因此我们对与函证及监盘相关的报表项目无法获取充分、适当的审计证据以对其真实性、完整性和准确性发表意见。

## 二、发表无法表示意见的理由和依据

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”的规定，我们认为上述事项对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。

1、无法表示意见涉及事项对报告期内八叶科技公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响：

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，我们无法判断无法表示审计意见涉及事项对报告期内八叶科技公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

### 三、无法表示意见涉及的事项中是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定八叶科技公司 2021 年度财务报表是否存在重大错报。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统挂牌公司和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。



中国注册会计师:



肖蔷

中国注册会计师:



2022 年 6 月 28 日



统一社会信用代码  
91440300770329160G

# 营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙  
执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同  
心大厦21层2101

## 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2020年12月24日



# 会计师事务所 执业证书

名称：鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人：杨步湘

主任会计师：

经营场所：

深圳市福田区福田街道福山社区滨河

大道 5020 号同心大厦 21 层 2101

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470029

批准执业文号：深财会[2005]1 号

批准执业日期：2005 年 1 月 6 日



## 说明

证书序号：0012528

- 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：

二〇〇五年十二月二十六日

中华人民共和国财政部制



姓名 屈先成  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1983-10-28  
Date of birth  
工作单位 中市亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所  
Working unit  
身份证号码 432924198310284618  
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.



日  
月  
年

110101706028

证书编号:  
No. of Certificate  
陕西注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
2015  
发证日期:  
Date of Issuance

日  
月  
年



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

中市亚太会计师事务所  
陕西分所  
注册会计师  
转所专用章  
2021年8月27日

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

明盛会计师事务所  
陕西注册会计师  
转所专用章  
2021年10月25日

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.

年  
月  
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.

年  
月  
日



|                   |                          |
|-------------------|--------------------------|
| 姓名                | 肖蕾                       |
| Sex               | 女                        |
| Date of birth     | 1978-06-22               |
| Working unit      | 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所 |
| Identity card No. | 430524197806220329       |



证书编号: 474700500007  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008-09-05  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



有效一年。  
er year after

肖蕾  
474700500007  
深圳市注册会计师协会

年 /y    月 /m    日 /d

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

深圳海信会计师事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2021年 7 月 9 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

鹏盛会计师事务所 CPAs

陕西分所注册会计师  
转所专用章  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021年 10 月 25 日  
/y /m /d