

关于罗克佳华科技集团股份有限公司  
2021年度财务报表审计报告保留意见的专项说明德师报(函)字(22)第 Q01443 号  
(第 1 页, 共 4 页)

罗克佳华科技集团股份有限公司全体股东:

我们接受罗克佳华科技集团股份有限公司(以下简称“佳华科技”)的委托,依据中国注册会计师审计准则,对其 2021 年度财务报表进行审计,并于 2022 年 4 月 29 日出具了保留意见的审计报告。

根据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》(2020 年修订)、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》及《上海证券交易所科创板股票上市规则》的要求,我们就佳华科技上述财务报表出具的保留意见专项说明如下:

我们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时的重要性》,以佳华科技 2021 年度合并营业收入的 1.4%,即金额人民币 6,808,000 元作为合并财务报表整体重要性水平。在 2020 年度财务报表审计中,我们以佳华科技 2020 年度合并税前利润的 7.5%,即金额人民币 14,966,000 元作为合并财务报表整体重要性水平。重要性水平的确定方法较上一年度变化的原因为佳华科技 2021 年度的合并税前利润为负数(亏损),继续使用税前利润作为确定财务报表整体重要性水平的基准不具有可行性。

## 一、审计报告中保留意见的内容

佳华科技在财务报表附注五、19 及附注十二披露,佳华科技之子公司山东罗克佳华科技有限公司(以下简称“山东罗克”)作为买方于 2021 年 12 月 27 日与卖方聊城市安泰城乡投资开发有限公司(以下简称“聊城安泰”)签订《房屋买卖合同》,并于 2021 年 12 月 28 日向聊城安泰支付购房首付款人民币 50,000,000.00 元,列报于合并资产负债表“其他非流动资产”中。根据合同约定,如房屋在合同签订三个月内无法办理完成过户手续,双方均有权解除合同,聊城安泰应于合同解除之日起 3 日内无息退还山东罗克支付的全部款项。佳华科技管理层称,由于聊城安泰未在约定期限内办理完成过户手续,山东罗克已于 2022 年 4 月 22 日解除与聊城安泰签订的《房屋买卖合同》,并要求返还购房款。于 2022 年 4 月 27 日及 4 月 29 日,山东罗克分别收到聊城安泰返还的人民币 2,000 万元和人民币 3,000 万元款项。

我们注意到,上述《房屋买卖合同》并未约定买卖房屋交易标的的楼层位置、面积、价款等基本合同条款。我们无法就该等交易的商业实质和真实性获取充分适当的审计证据,因此,我们无法确定是否需要资产负债表日列报于“其他非流动资产”的上述金额进行调整。

关于罗克佳华科技集团股份有限公司  
2021 年度财务报表审计报告保留意见的专项说明 - 续

德师报(函)字(22)第 Q01443 号  
(第 2 页, 共 4 页)

二、出具保留意见的依据和理由, 包括注册会计师认为保留意见涉及事项对财务报表不具有  
审计准则所述的广泛性影响的原因及判断过程

《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》第五条规定, 根据注册会计师的判断, 对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面: (一)不限于对财务报表的特定要素, 账户或项目产生的影响; (二)是虽然仅对财务报表的特定要素、账户或者项目产生影响, 但这些要素、账户或者项目是或可能是财务报表的主要组成部分; (三)是当与披露相关时, 产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

《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。

如上所述, 上述保留意见所述事项并不涉及佳华科技主营业务, 仅影响财务报表个别账户“其他非流动资产”中的特定项目, 并不构成财务报表的主要组成部分。同时佳华科技管理层对该事项进行了充分的披露, 这些披露能够帮助财务报表使用者理解财务报表。

截至 2021 年 12 月 31 日, 佳华科技的合并净资产为人民币 1,326,150,892.75 元, 2021 年度的合并营业收入为人民币 486,347,694.22 元, 合并亏损总额为人民币 146,078,266.01 元。保留意见所涉及的事项不会改变佳华科技 2021 年度处于亏损状态的性质, 不会影响佳华科技的退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化以及持续经营。

综上, 上述未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大, 但不具有广泛性。因此, 我们依据中国注册会计师审计准则出具了保留意见的审计报告。

关于罗克佳华科技集团股份有限公司  
2021年度财务报表审计报告保留意见的专项说明 - 续

德师报(函)字(22)第 Q01443 号  
(第 3 页, 共 4 页)

三、保留意见涉及“受限”事项的形成过程及原因,“受限”事项未能获取的审计证据内容,应获取何种审计证据方可解决“受限”

“受限”事项涉及的交易合同未约定买卖房屋交易标的的楼层位置、面积、价款等基本合同条款,相关内控亦存在重大缺陷。虽然我们在审计过程中执行了如下审计程序:(1)访谈佳华科技管理层、该房地产交易经办人、交易对手相关人员,了解与该房地产交易相关的交易背景;(2)获取并检查房屋买卖合同及其相关的内部审批记录和外部法律顾问的法律意见,检查合同条款是否存在异常;(3)实地查看公司拟购置房产,检查房产是否真实存在;(4)查看公司拟购置房产的产权证,了解拟购置房产是否存在权利受限的情形;(5)检查付款记录,并对交易对手聊城安泰预付的款项执行函证程序;(6)获取并检查公司与聊城安泰签订的《合同解除协议书》及《补充协议》;(7)获取并查阅了自 dcfqdsjk@lc.shandong.cn 邮箱,署名为聊城市东昌府区大数据科分两次邮件发送给我们的关于“聊城安泰及其子公司 2021 年 12 月 28 日至 2021 年 12 月 31 日的银行流水”和《关于证明罗克佳华在聊城建立双碳基地的复函》;(8)获取并检查佳华科技与聊城安泰的资金往来,通过远程视频的方式检查了资产负债表日后收回预付款项的银行回单;(9)对聊城安泰工商信息进行查询,了解其与佳华科技、佳华科技的董监高及主要股东之间是否存在关联关系等。但由于注册会计师审计的固有局限性,对于该等异常交易,我们无法核查至交易对手方以获取支持该项交易真实和合理发生的充分、适当审计证据,在执行了上述审计程序后仍无法消除我们对交易的商业实质和真实性的疑虑,因此,我们因审计受限发表了保留意见。需要说明的是,解决“受限”的审计证据取决于证据的获取方式和我们对获取证据质量的评价,需要基于能够实施的审计程序和获取的审计证据进行综合的判断。

关于罗克佳华科技集团股份有限公司  
2021年度财务报表审计报告保留意见的专项说明 - 续

德师报(函)字(22)第 Q01443 号  
(第 4 页, 共 4 页)

四、保留意见事项对公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

由于我们无法就该等交易的商业实质和真实性获取充分、适当的审计证据, 我们无法确定是否需要列报于“其他非流动资产”的金额进行调整以及对应的调整金额, 因此我们无法量化该事项对佳华科技 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度经营成果和现金流量可能的影响。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·上海



中国注册会计师: 刘杰

刘杰



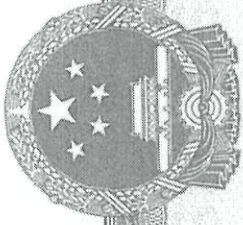
中国注册会计师: 李彦刚

李彦刚



2022 年 7 月 25 日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913100005587870XB

证照编号: 00000002202201140023

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、监  
管信息。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2012年10月19日

类型 外商投资特殊普通合伙企业

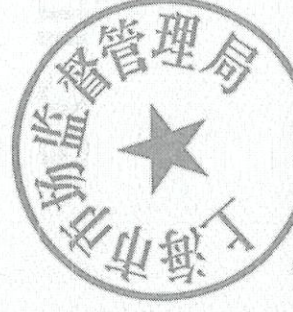
合伙期限 2012年10月19日至不约定期限

执行事务合伙人 付建超

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

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。  
【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】



登记机关

2022年01月14日



证书序号: 0004082

## 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:



# 会计师事务所 执业证书

名称: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 付建超

主任会计师:

经营场所:

上海市延安东路222号30楼

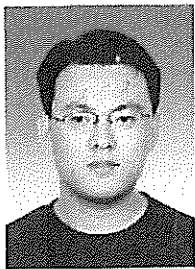


组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 31000012

批准执业文号: 财会函(2012)40号

批准执业日期: 二〇一二年九月十四日



姓名	刘杰
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1980-06-26
Date of birth	
工作单位	天华中兴会计师事务所有限公司 上海分所
Working unit	
身份证号码	150202198006260931
Identity card No.	

证书编号:  
No. of Certificate

110001530085

批准注册协会:  
Authorized Institute of

上海市注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2007 年 12 月 27 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.



08年04月30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.

2009 年 5 月 20 日 起

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



年度检验登记

Annual Registration



格，继续  
valid for another year after



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：刘杰

证书编号：110001530085

年 月 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

天华中兴上海分所  
事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008年 8月 27日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

德勤华永会计师事务所  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2008年 8月 27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

德勤华永会计师事务所有限公司北京分所  
事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年 2月 4日

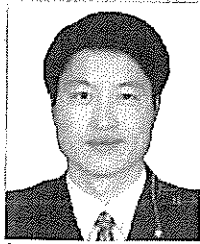
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 2月 4日





姓 名 李彦刚  
Full name 李彦刚  
性 别 男  
Sex 男  
出生日期 1982-09-01  
Date of birth 1982-09-01  
工作单位 德勤华永会计师事务所有限公司  
Working unit 德勤华永会计师事务所有限公司  
身份证号码 北京分所  
Identity card No. 370782198209011417

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



证书编号:  
No. of Certificate 310000123027

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

发证日期:  
Date of Issuance 二〇一二年 九月 七日

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：李彦刚

证书编号：310000123027



年 /y 月 /m 日 /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 /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

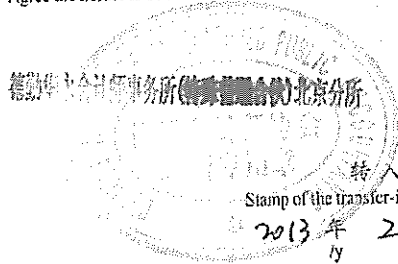
同意调出  
Agree the holder to be transferred from



2013年 2月 4日  
/y /m /d

事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



2013年 2月 4日  
/y /m /d

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

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 月 日  
/y /m /d