

**包头明天科技股份有限公司  
2021 年度财务报表审计  
出具非标准审计意见报告的专项说明**

**永拓会计师事务所(特殊普通合伙)**

# 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：	110001022022530000740
报告名称：	包头明天科技股份有限公司 2021 年度财务报表审计出具非标准审计意见报告的专项说明
报告文号：	永证专字（2022）第 310223 号
被审（验）单位名称：	包头明天科技股份有限公司
会计师事务所名称：	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022 年 04 月 26 日
报备日期：	2022 年 04 月 26 日
签字人员：	陈晓鸿(350100051454)， 赵睿(110001020108)
	
(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。

# 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

Yongtuo Certified Public Accountants LLP

## 关于对包头明天科技股份有限公司年度财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

永证专字（2022）第 310223 号

包头明天科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了包头明天科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关合并及母公司财务报表附注，并于 2022 年 4 月 26 日出具了永证审字（2022）第 110024 号无法表示意见审计报告。

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》、《上海证券交易所股票上市规则》等规定，现对导致非标意见的事项说明如下：

### 一、审计报告中非标准意见的内容

如财务报表附注“五、（二）交易性金融资产”所述，截至 2021 年 12 月 31 日，贵公司交易性金融资产账面价值 72,000 万元，占资产总额的 59.87%，系购买的新时代信托股份有限公司（以下简称“新时代信托”）发行的“新时代信托【恒新 60 号】集合资金信托计划”理财产品，该项信托计划到期日为 2020 年 12 月 24 日。贵公司分别于 2020 年 9 月 25 日、2020 年 12 月 25 日、2020 年 12 月 29 日接到新时代信托通知，该信托发生违约，无法按约定向公司分配 2020 年 6 月 24 日至 2020 年 9 月 21 日的季度收益 1,360.33 万元、2020 年 9 月 22 日至 2020 年 12 月 21 日的季度收益 1,390.90 万元、2020 年 12 月 22 日至 2020 年 12 月 24 日的收益 45.85 万元和兑付本金 7.2 亿元。

贵公司经与新时代信托沟通，知悉新时代信托业已被中国银行保险监督管理委员会实施接管。我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断贵公司该项投资的可收回性，以及以投资本金作为公允价值计量分类为交易性金融资产且其变动计入当期损益的恰当性。此外，贵公司该项资产的可收回性，以及主营业务全面停止经营，导致贵公司持续经营存在重大不确定性。

## 二、财务报表整体重要性水平

财务报表整体重要性水平的计算方法有两种：固定比率法和变动比率法。

### 1、固定比率法

使用固定比率法计算财务报表整体重要性水平的参考基准包括总资产、净资产、营业收入和经常性业务税前利润，因贵公司营业收入为非持续性业务收入，且利润不稳定，所以使用固定比率法恰当的基准为总资产或净资产。

使用总资产作为基准计算的财务报表整体重要性水平为 5,929,265.85 元（未审资产总额\*0.5%=5,929,265.85 元），使用净资产作为基准计算的财务报表整体重要性水平为 4,241,452.98 元（未审净资产总额\*0.5%=4,241,452.98 元）。

### 2、变动比率法

规模越大的企业，允许的错报金额比率越小。变动比率法以总资产和总收入中较大者为基础确定一个变动百分比。按照变动比率法计算重要性水平包括以下两步：（1）确定总资产或总收入中较大者的范围；（2）根据重要性计算表，按“重要性水平=基数+系数×超过下限部分”公式计算重要性水平。

根据变动比率法计算的财务报表整体重要性水平为 2,025,853.17 元。

因为贵公司合并报表范围内各公司资产及经营状况存在差异，为避免贵公司高估收入及资产，低估成本及负债，同时，使用变动比率法计算的财务报表整体重要性水平明显低于固定比率法计算的重要性水平，基于谨慎性原则，我们在确定财务报表整体的重要性水平时使用变动比率法。

## 三、出具非标意见的依据和理由

贵公司期末交易性金融资产账面价值 72,000.00 万元，系购买的新时代信托股份有限公司发行的“新时代信托·【恒新 60 号】集合资金信托计划”理财产品。2020 年 7 月 17 日，中国银保监会公告对新时代信托实施接管，接管期限为一年。根据中国银保监会相关公告，接管后，新时代信托继续照常经营，其债权债务关系不因接管而变化，接管组将依法履职，保持新时代信托稳定经营，依法保护信托当事人等各利益相关方的合法权益。2021 年 7 月 16 日，根据中国银保监会相关公告，依据《中华人民共和国保险法》《中华人民共和国银行业监督管理法》和《信托公司管理办法》规定，中国银保监会延长新时代信托接管期限一年，自 2021 年 7 月 17 日起至 2022 年 7 月 16 日止。但截至审计报告日，该项投资的兑付方案尚无法获取明确的意见，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断贵公司该项投资的可收回性，以及以投资本金作为公允价值计量分类为交易性金融资产且其变动计入当期损益的恰当性。此外，贵公司该项资产的可收回性，以及主营业务全面停止经营，导致贵公司持续经营存在重大不确定性。

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》第七条：“当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见”以及第十条：“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和具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”的规定，当出现上述情形时，注册会计师应当出具无法表示意见的审计报告。贵公司交易性金融资产账面价值 72,000 万元，占资产总额的 59.87%，我们认为上述金额超过重要性水平，且为财务报表的主要组成部分，相关事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，因此，我们对贵公司 2021 年度财务报表发表了无法表示意见。

如果中国银保监会能够明确贵公司该项投资的兑付方案，确定能够兑付的具体金额，我们将能够根据明确的兑付方案确认明天科技公司该项投资的可收回性和交易性金融资产及当期损益的具体金额，上述出具非标意见的“受限”事项将会消除。

#### 四、对报告期财务状况和经营成果的影响

我们目前无法判断上述无法表示意见涉及事项对贵公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度的经营成果和现金流量的影响。

#### 五、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

由于我们目前无法获取认定上述事项所需的充分、适当的审计证据，我们无法判断上述无法表示意见所涉及的会计处理是否存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的规定的行为。

#### 六、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)：



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十六日





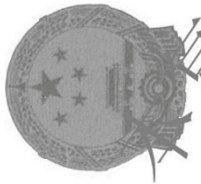
证书序号: 0011966

### 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。  
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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 (特殊普通合伙) 执业证书

名称: 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  
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



会计师事务所  
出具审计报告使用





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名	陈德祥
Sex	男
出生日期	1972年12月11日
工作单位	福建永拓会计师事务所
身份证号	350101197212110018

福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章

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

检查合格至2014年3月31日有效

2014.3.17

证书编号: 350100051454  
No. of Certificate

检查注册会计师协会 福建省注册会计师协会  
Subscribed Institute of CPAs

有效期: 2007年01月17日  
至: 2008年3月31日



福建省注册会计师协会  
福建永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

一、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

二、注册会计师在年检时应将本证书缴还至省注册会计师协会。

三、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

- When practising the CPA should present this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章

检查合格至2014年4月30日有效

2013.2.6

年检查合格至2010年3月31日有效






姓名 赵瑞  
Full name 赵瑞  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1994-06-15  
Date of Birth 1994-06-15  
工作单位 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所  
Working unit 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所  
身份证号码 350426199406150014  
Identity card No. 350426199406150014



证书编号: 110001020108  
No. of Certificate 110001020108

批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs 江西省注册会计师协会

发证日期: 2021 年 月 日  
Date of Issuance 2021 / /

审计报告使用