

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

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 Q01189 号
(第 1 页, 共 2 页)

上海证券交易所:

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会计准则,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-非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》及《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求,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:

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责任公司(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,列示于合并资产负债表“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的,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 日决定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面积、单价或总价等基本合同条款。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列报于“其他非流动资产”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

德师报(函)字(22)第 Q01189 号
(第 1 页, 共 2 页)

二、出具保留意见的依据和理由

对于审计过程中发现的有充分证据表明存在重大错报的事项, 我们已经建议佳华科技在财务报表中进行了调整。对于保留意见涉及的事项, 我们未能获取充分、适当的审计证据以判断上述交易的商业实质和真实性。因为上述事项对于财务报表可能产生的影响重大, 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。

三、非标准审计意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

鉴于上述审计范围受到限制的影响, 我们无法合理确定保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响。

四、非标准审计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

针对保留意见涉及的事项, 基于上述保留意见的依据和理由, 由于审计范围受到的限制, 我们无法确定佳华科技是否存在违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的情况。



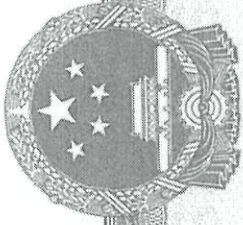
德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海

中国注册会计师: 刘杰



中国注册会计师: 李彦刚





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9131000005587870XB

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

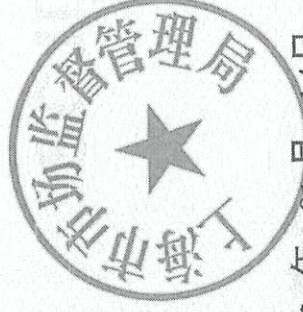
合伙期限 2012年10月19日至不约定期限

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

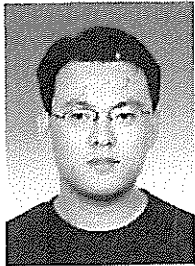


组织形式: 特殊的普通合伙企业

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05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

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

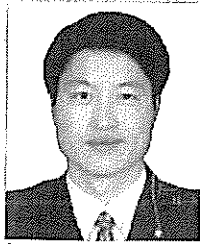
2013年 2月 4日

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

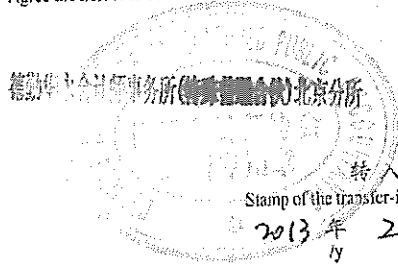


事务所
CPAs

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

2013年 2月 4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

2013年 2月 4日
/y /m /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

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