

关于对苏州扬子江新型材料股份有限公司
2020 年度财务报表
出具保留审计意见的
专项说明

索引

专项说明

页码



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于对苏州扬子江新型材料股份有限公司 2020年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

XYZH/2021CQAA40100

苏州扬子江新型材料股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了苏州扬子江新型材料股份有限公司(以下简称扬子新材公司)2020年度财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表、2020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财务报表附注,并于2021年4月28日出具了XYZH/2021CQAA40097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》以及深圳证券交易所的相关要求,我们对出具上述保留审计意见说明如下:

一、保留意见涉及的事项

1、关联方违规占用资金的可收回不确定下未合理预计坏账准备

如财务报表附注六、6(6)所述,截止2020年12月31日,扬子新材公司持股5%以上自然人股东胡卫林占用扬子新材公司资金余额人民币30,439.43万元,未对该债权计提坏账准备。截至本报告日止,扬子新材公司对胡卫林违规占用资金所采取催收措施的结果存在重大不确定性,我们无法就该债权可收回性及可收回金额获取充分、适当的审计证据,无法合理估计上述债权应预计的坏账准备对2020年度财务报表的影响金额。

2、无法获取充分适当证据合理确定重要子公司控制权丧失的时点

如财务报表附注七、5所述,扬子新材公司持有俄罗斯联合新型材料有限公司(以下简称俄联合)51%的股权,扬子新材管理层(以下简称管理层)认为已丧失对俄联合的控制。扬子新材公司编制的2020年度财务报表,从2020年1月1日不再将俄联合纳入合并范围。2020年度,扬子新材公司对该项投资确认投资收益人民币-14,557.31万元,截止2020

年 12 月 31 日，该项长期股权投资的账面价值为人民币 1,010.00 万元。

我们未能对扬子新材公司丧失俄联合控制权的时点获取充分适当的审计证据。我们无法判断扬子新材公司 2020 年财务报表期初数据的准确性和恰当性，也无法判断扬子新材公司 2020 年期末长期股权投资、2020 年投资收益数据的准确性和恰当性。

3、应收俄联合款项的可回收性

截止 2020 年 12 月 31 日，扬子新材公司应收安徽省技术进出口股份有限公司款项账面余额为人民币 6,165.81 万元，该款项系扬子新材公司通过该公司与俄联合进行贸易产生的债权。扬子新材公司已对该款项计提的坏账准备为人民币 616.58 万元，应收账款账面净值为人民币 5,549.23 万元。因扬子新材公司丧失俄联合控制权，我们无法获取充分、适当的审计证据确定扬子新材公司对该项应收账款已计提坏账准备金额的准确性。

二、发表保留意见的理由和依据

（一）合并财务报表整体的重要性水平

在执行扬子新材公司 2020 年度财务报表审计工作时，计划阶段我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 1,000.00 万元。因扬子新材公司近两年税前利润波动较大，我们采用营业收入作为基准，将该基准乘以 0.5%，由此计算得出的合并财务报表整体重要性水平为 1,000.00 万元，并将合并财务报表整体重要性水平分配至各组成部分。

审计执行过程中，因管理层认为从 2020 年 1 月 1 日已丧失对俄联合的控制权，故我们对合并财务报表整体的重要性水平进行了修改。我们按照扬子新材公司调整后的营业收入 126,798.59 万元为基准，将该基准乘以 0.5%，由此计算得出修改后的合并财务报表整体重要性水平为 630.00 万元。

（二）出具保留审计意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号--审计报告中发表非无保留意见》第四章第二节第八条：“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。”

1、如财务报表附注六、6（6）所述，截止 2020 年 12 月 31 日，扬子新材公司持股 5% 以上自然人股东胡卫林占用扬子新材公司资金余额人民币 30,439.43 万元，未对该债权计提

坏账准备。扬子新材公司对该项欠款采取了催收措施，但催收结果仍具有重大不确定性。我们实施了检查合同和付款凭证、函证等审计程序，无法就该债权可收回性及可收回金额获取充分、适当的审计证据。无法合理估计上述债权应预计的坏账准备对 2020 年度财务报表的影响金额。

2、如财务报表附注七、5 所述，扬子新材公司管理层考虑到因新冠疫情影响导致对俄联合的管理受到限制等因素，管理层认为已丧失对子公司俄联合的控制。我们未能对扬子新材公司丧失俄联合控制权的时点获取充分适当的审计证据。我们无法判断扬子新材公司 2020 年财务报表期初数据的准确性和恰当性，也无法判断扬子新材公司 2020 年期末长期股权投资、2020 年投资收益数据的准确性和恰当性。同时，因扬子新材公司丧失俄联合控制权，我们无法获取充分、适当的审计证据，以确定扬子新材公司对应收安徽省技术进出口股份有限公司款项已计提坏账准备金额的准确性。

上述保留意见涉及事项对其他应收款、长期股权投资、应收账款、信用减值损失、投资收益可能产生的影响是重大的，但不具有广泛性影响，故出具保留意见。

三、保留意见涉及事项对 2020 年度公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

上述导致保留意见事项可能对扬子新材公司 2020 年度财务报表产生重大影响，但不具有广泛性。上述事项主要影响其他应收款、长期股权投资、应收账款、预期信用损失、投资收益等，由于我们对发表保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定该些事项对扬子新材公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况和 2020 年度经营成果和现金流量的具体影响。

本专项说明仅供扬子新材公司为 2020 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

李和平

中国注册会计师：

周文华

中国 北京

二〇二一年四月二十八日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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、备案、许可、监管信息

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克、叶绍顺、顾仁荣、李晓明、谭小青

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、清算等事务；办理企业破产清算事务；提供资产评估服务；接受委托，办理企业并购、重组、改制、上市等事宜；接受委托，办理企业破产清算事务；接受委托，办理企业常年法律事务和专项法律事务；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。）

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2021年01月08日



会计师事务所 执业证书



名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座
8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

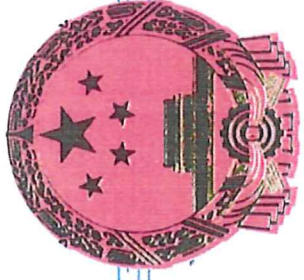
证书序号：0014624

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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号：000380

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
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：叶韶勋



证书号：16

发证时间：二〇一〇年十月十五日

证书有效期至：二〇二一年十月十五日

姓名	卢秋平
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1981年07月19日
Date of birth	
工作单位	重庆中金会计师事务所
Working unit	
身份证号码	330501810719941
Identity card No.	



证书编号： 500301010001
No. of Certificate

批准注册协会： 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2005年 11月 10日
Date of Issuance y /m /d

同意转出北京五联方圆会计师事务所
转入国富浩华会计师事务所重庆分所



- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托人出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、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。

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.



供查证书有效性

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所

NOTES 2013.6.27

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. 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.



证书有效期： 2021年3月31日-2022年3月31日

重庆市注册会计师协会制

同意转出... 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所

2020.1.2

姓名 周文华
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1984-10-19
 Date of birth
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
 Working unit
 身份证号码 511602198410190314
 Identity card No.



证书编号: 110101360268
 No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 05 月 16 日
 Date of Issuance /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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

本证书经检验合格,继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

信永中和



供查证书有效性

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs



证书有效期:
 2021年3月31日-2022年3月31日

重庆市注册会计师协会制

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

年 /y 月 /m 日 /d