

上海交大昂立股份有限公司

关于保留意见审计报告的

专项说明

舜天信诚证专审字（2024）第 005 号

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）

STXC Certified Public Accountants (Special General Partnership)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：鲁244TLFZNUK



上海交大昂立股份有限公司  
关于保留意见审计报告的  
专项说明

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

目 录	页 次
一、 关于保留意见审计报告的专项说明	1-4





山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）  
济南市历下区华能路 38 号汇源大厦 708 室  
邮编 250014  
电话 0531-86981660

## 关于对上海交大昂立股份有限公司 2023 年度财务报表

### 出具保留意见审计报告的专项说明

舜天信诚证专审字（2024）第005号

上海交大昂立股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了上海交大昂立股份有限公司（以下简称“交大昂立”）2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2023 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2024 年 4 月 25 日出具了舜天信诚证审字（2024）第 001 号保留意见审计报告。

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》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们就有关事项说明如下：

#### 一、审计报告中保留意见的内容

如 2023 年度审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述：

交大昂立 2022 年度确认了与长期股权投资和其他非流动资产—经营收益权相关的资产减值损失 2,000.00 万元和 36,100.00 万元，我们未能获取就上述金额计提资产减值损失的充分、适当的审计证据，因此对交大昂立 2022 年度财务报表发表了保留意见。该事项对交大昂立 2023 年度利润表本期数据和对应数据的可比性可能产生影响。

#### 二、发表保留意见的理由和依据

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》第八条的规定，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。

上期审计报告为带强调事项段的保留意见审计报告，2023年7月6日，交大昂立孙公司霍尔果斯仁恒医养管理有限公司（以下简称“仁恒医养”）收到苏州吴江盛泽慈爱护理院等7家民办非企业单位《关于郑重告知贵司严重违约及承担相关法律责任的告知函》。2023年7月12日，仁恒医养收到杭州富阳瑞丰老年医院《履约提示函》，认为仁恒医养存在违约行为。2023年7月18日，仁恒医养收到苏州吴江盛泽慈爱护理院等4家民办非企业单位的《合同解除通知书》。考虑当前现状以及对未来状况的预测，根据谨慎性原则，于2022年对其他非流动资产—经营收益权全额计提资产减值损失；经工商资料查询，交大昂立对上海交大慧谷广场(上饶)有限公司20%股权的股东身份一直存续至今。考虑过去事项、当前现状以及对未来状况的预测，根据谨慎性原则，于2022年对前期的处理事项予以调整，还原股东身份并全额计提慧谷上饶减值准备2,000.00万元。我们未能对资产减值损失计提的会计处理获取充分、适当的审计证据，也无法确定对应期间是否有必要对所涉及的其他非流动资产—经营收益权、留存收益、长期股权投资、资产减值损失科目进行调整。

上述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，主要原因如下：



交大昂立 2022 年度确认了与长期股权投资和其他非流动资产-经营收益权相关的资产减值损失 2,000.00 万元和 36,100.00 万元，我们未能获取就上述金额计提资产减值损失的充分、适当的审计证据，因此对交大昂立 2022 年度财务报表发表了保留意见。该事项对交大昂立 2023 年度利润表本期数据和对应数据的可比性可能产生影响。我们认为上述事项对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具了比较期保留意见的审计报告。

### 三、保留意见涉及事项对报告期内交大昂立财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，并说明考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化

保留意见涉及事项对报告期内交大昂立财务状况、经营成果和现金流量无影响，公司盈亏性质不会发生变化。

### 四、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的 2023 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：营业收入。本年度公司合并财务报表营业收入 2.96 亿元。

使用的百分比：0.5%

选取依据：公司近年来税前利润出现较大波动，相比之下收入相对较稳定，故采用营业收入计算集团重要性水平。

计算结果：148 万元

上述基准及百分比较上年度发生了变化，原因为：公司本年度经营性业务税前利润较上年度出现较大波动，营业收入较上年相对稳定按照《审计准则第 1221 号—计划和执行审计工作时的应用指南》及《审计准则问题解答第 8 号—重要性及评价错报》的要求，



故采用营业收入总额作为重要性水平计算依据。

### 五、使用限制

本专项说明仅供交大昂立为披露 2023 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

山东舜天信诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·济南



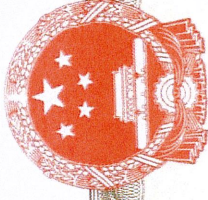
中国注册会计师:

(项目合伙人)

中国注册会计师:

二〇二四年七月十二日





# 营业执照

(副本) 5-1

统一社会信用代码  
91370102MA3U11A4PX6

扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多信息  
请登录  
管信息



名称 山东舜天信诚会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖东义

经营范围 许可项目：注册会计师业务。(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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)  
一般项目：财政绩效评价服务；工程管理服务。  
(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

出资额 叁佰玖拾万元整

成立日期 2020年12月03日

主要经营场所 山东省济南市历下区华能路38号汇源大厦708室



登记机关

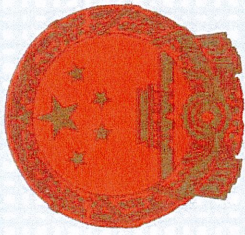
2022年11月28日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:



# 会计师事务所 执业证书

名称：山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：肖东义  
 主任会计师：  
 经营场所：山东省济南市历下区华能路38号  
 汇源大厦708室  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：37010041  
 批准执业文号：鲁财会协字[2001]28号  
 批准执业日期：2001年04月19日

证书序号：0015855

## 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：

二〇〇一年十一月十一日

中华人民共和国财政部制





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

姓名: 杨国臻  
性别: 男  
出生日期: 1983-04-03  
工作单位: 山东舜天信诚会计师事务所有限公司青州分所  
身份证号: 3707216304030003



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

**2020年**  
注册会计师  
年检合格专用章

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

**2018年**  
注册会计师  
年检合格专用章

**2024年**  
注册会计师  
年检合格专用章

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

**37010278060**  
山东舜天信诚会计师事务所  
注册会计师

证书编号: 370600180001  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994年 09月 13日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

**2019年**  
注册会计师  
年检合格专用章

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

**2017年**  
注册会计师  
年检合格专用章

**2022年**  
注册会计师  
年检合格专用章

**2023年**  
注册会计师  
年检合格专用章

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

**山东舜天信诚会计师事务所** 事务所  
**青州分所** CPAs

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

2017年 12月 17日  
年 / 月 / 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

**山东舜天信诚会计师事务所** 事务所  
**青州分所** CPAs

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

2017年 12月 17日  
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

事务所  
CPAs

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

年 / 月 / 日

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



姓名: 王强军  
 性别: 男  
 出生日期: 1971-02-18  
 工作单位: 山东舜天信诚会计师事务所有限公司  
 身份证号: 372501710218151



证书编号: 371300040011  
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 10 月 20 日  
 Date of Issuance

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.

2018年注册会计师年检合格专用章  
 2015年注册会计师年检合格专用章  
 2022年注册会计师年检合格专用章  
 2020年注册会计师年检合格专用章

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

舜天信诚高唐角 事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016 年 5 月 17 日  
 y m d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

舜天信诚 事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016 年 5 月 17 日  
 y m d

变更: 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



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.

2016年注册会计师年检合格专用章

2016年03月11日

年 月 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.

2017年注册会计师年检合格专用章

2017年注册会计师年检合格专用章

2017年03月03日

年 月 日  
 y m d