

江苏昇和新材料科技股份有限公司
2019 年度财务报告非标准审计意见的专项说明
上会业函字(2020)第 356 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于江苏昇和新材料科技股份有限公司 2019 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

上会业函字(2020)第 356 号

江苏昇和新材料科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了江苏昇和新材料科技股份有限公司（以下简称“昇和新材”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关合并及公司财务报表附注进行了审计，并于 2020 年 6 月 29 日出具了上会师报字（2020）第 5790 号保留意见的审计报告。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求的规定，就相关事项说明如下：

一、非标准无保留审计意见涉及的内容

（一）保留意见

2019 年度昇和新材主营业务收入、主营业成本本期发生额分别为 164,605,286.07 元和 148,758,616.64 元，截至 2019 年 12 月 31 日，昇和新材存货余额 18,875,242.04 元。我们未能获取充分、适当的审计证据，以证实主营业务收入确认方法和计量方式的准确性以及主营业务成本的准确性，因此，我们无法确定是否有必要对存货、主营业务收入和主营业务成本作出调整，也无法确定应调整的金额。

二、出具非标准审计意见的理由和依据

（一）保留意见事项

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 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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

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，故出具了保留意见审计报告。

三、非标准审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况和经营成果的影响

由于我们对导致保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定这些事项对昇和新材 2019 年 12 月 31 日的财务状况和 2019 年经营成果及现金流量的具体影响。

四、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

由于我们对导致保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断保留意见涉及的事项是否属于明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

五、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。由于不当使用造成的后果，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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二〇年六月二十九日



中国注册会计师协会

姓名 Full name 董毅强
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1968-11-05
 工作单位 Working unit 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 610302196811052032



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.

证书编号: 310000081976
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2008 年 11 月
 Date of Issuance



董毅强(310000081976)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日



董毅强(310000081976)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

本复印件已审核与原件一致

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

Handwritten signature



同意调入
Agree the holder to be transferred to 2020年1月15日

Handwritten signature



12

姓名 Full name: 张福敏
性别 Sex: 男
出生日期 Date of birth: 1983-06-05
工作单位 Working unit: 上海众和会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No.: 310107198306055717



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.



证书编号: 310001209934
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 02 月 24 日
Date of Issuance

张福敏(310001209934)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 / 月 / 日



本复印件已审核与原件一致

4

9

证书序号: 0001116

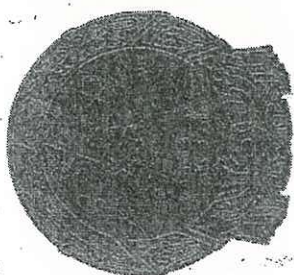
说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

证书序号:000362

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
上会会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

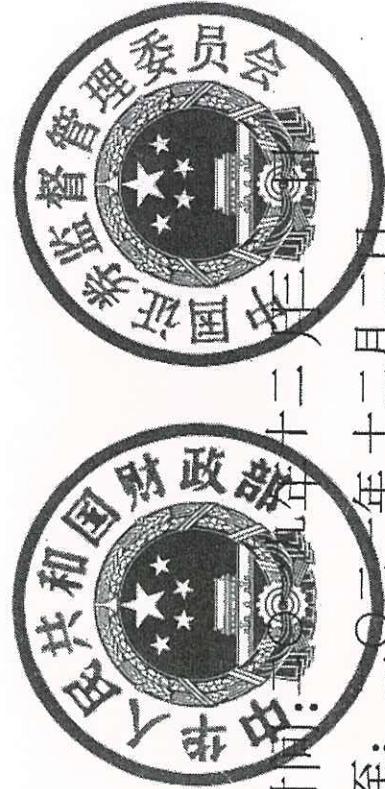
首席合伙人: 张晓荣

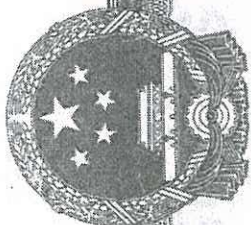
证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二日

本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 0600000201912200028

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、许可、备案信息。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月27日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月27日至 2033年12月26日

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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

2019年12月20日

本复印件已审核与原件一致