

南京晶淼节能材料股份有限公司

关于对南京晶淼节能材料股份有限公司

2020 年度财务报表出具带强调事项段的保

留意见的审计报告的专项说明

天职业字[2021]27350 号

目 录

专 项 说 明	1
---------	---

专项审计报告



防 伪 编 码: 11010150310218945Z

被审计单位名称: 南京晶淼节能材料股份有限公司

审 计 内 容: 出具保留意见审计报告的专项说明

报 告 文 号: 天职业字[2021]27350号

签字注册会计师: 党小安

注 师 编 号: 110002400097

签字注册会计师: 徐新毅

注 师 编 号: 310000072512

事 务 所 名 称: 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所

事 务 所 电 话: 021-51028018

事 务 所 地 址: 中国（上海）自由贸易试验区世纪大道88号13层

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

关于对南京晶淼节能材料股份有限公司 2020 年度财务报表出具带强调事项段的保留意见的
审计报告的专项说明

天职业字[2021]27350 号

南京晶淼节能材料股份有限公司全体股东：

我们接受南京晶淼节能材料股份有限公司（以下简称“贵公司”）委托，对南京晶淼节能材料股份有限公司 2020 年度财务报表进行审计，并出具了带强调事项段的保留意见的审计报告（报告编号：天职业字[2021]13935 号）。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》（2020）以及《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的要求，现对出具上述审计意见说明如下：

一、 保留意见

（一） 保留意见的内容

如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释（五）存货”所示，我们核对了公司提供的依据，但由于终端客户（下下游）不配合，无法对公司发出商品终端用户实施监盘程序且实施替代程序，未获取该部分存货的存在和状况的充分、适当的审计证据。

（二） 出具保留意见审计报告的依据和理由

截止 2020 年 12 月 31 日，由于终端客户（下下游）不配合，无法对贵公司存于终端客户的发出商品实施监盘程序，且实施替代程序如函证后仍然未获取该部分存货的存在和状况的充分、适当的审计证据，上述事项影响 2020 年度财务报表的特定项目，可能存在的未发现错报对公司 2020 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性。《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》第七条规定，当无法获取充分、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时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。

（三） 保留意见中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

上述导致保留意见事项对贵公司 2020 年度财务报表可能产生重大影响，但影响的财务报表项目及影响金额对整体财务报表不具有广泛性。由于我们对发表保留意见的事项未能获取充分、适当的审计证据，无法确定该事项对贵公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况和 2020 年度经营成果的具体影响。

（四）保留意见中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的说明

保留意见中涉及事项不明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定。

二、 强调事项

（一）强调事项段涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“八、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益 1. 本公司的构成”所示，公司之子公司上海京淼新材料有限公司（以下简称“上海京淼”）于 2020 年 12 月 23 日注册资本由人民币 1,000.00 万元增至人民币 7,000.00 万元，其中朱东平认缴 4,800.00 万元，并完成工商变更，公司对上海京淼 100%股权变更为 14.29%。公司于 2021 年 5 月 31 日召开第二届董事会第十六次会议，审议未通过《关于追认朱东平增资上海京淼新材料有限公司的议案》，同时截止董事会批准报出 2020 年度财务报表日上海京淼的其他股东尚未出资，基于此公司 2020 年度财务报表仍然将上海京淼作为子公司进行合并。

本段内容不影响已发表的审计意见。

（二）增加强调事项段的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为关键审计事项时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。

（三）强调事项段涉及的事项不影响审计意见的依据

基于获取的审计证据，我们认为强调事项段涉及的事项已在财务报表中恰当列报和披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的。

三、重要性水平

我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的重大性》及其指南确定贵公司 2020 年财务报表审计重要性水平。基于贵公司的具体情况确定选取的基准为“净资产”，根据职业判断为该基准确定的百分比为 1%，计算结果为 141.49 万元。本期重要性水平内容较上期发生变化的原因：本期和上期相比，由盈利变为亏损。

四、上期非标事项在本期消除或变化的判断过程及结论，评价相关事项对本期期初数和当期审计意见的影响。

无。



中国注册会计师：



中国注册会计师：

（项目合伙人）





姓名 党小安
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-12-01
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 612132197512014435
Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(II)

3

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.



党小安(110002400097)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31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.

年 月 日
/y /m /d



姓名 徐新毅
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-11-23
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 310106731123281
Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(II)

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.



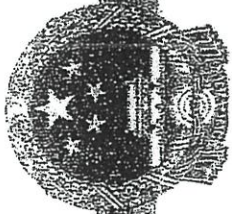
徐新毅(310000072512)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

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.

年 月 日
/y /m /d



统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本) (15-1)

扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
下载年度报告、
备案、许可、信
管信息



名称 天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱增之

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、增减注册资本的审计业务；出具相关报告；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；软件开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件开发；计算机系统服务；数据处理；银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心(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)。

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关



2020年06月05日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000175

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:

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(II)

二〇一八年

三月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期: