

关于对安徽朝农高科化工股份有限公司
2022 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

和信综字（2023）第 000305 号



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十八日

关于对安徽朝农高科化工股份有限公司 2022 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

和信综字（2023）第 000305 号

安徽朝农高科化工股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对安徽朝农高科化工股份有限公司（以下简称“朝农高科”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 28 日出具了和信审字（2023）第 000942 号保留意见的审计报告。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》及相关规定，现对相关事项说明如下：

一、审计报告中发表保留意见的事项

（1）如财务报表附注“五（六）”所述，朝农高科于 2022 年向杭州标润生物科技有限公司共支付 19,757,200.00 元，其他应收款期末余额为 5,289,471.26 元，我们无法对该款项的性质及可收回性获取充分适当的审计证据。

（2）我们对以下重要的款项实施函证，但截止审计报告出具日，我们未收到回函。我们无法就以下应收账款、营业收入、应付账款、营业成本获取充分适当的审计证据。

单位：人民币元

单位名称	销售金额	采购金额	应收账款	应付账款
卓辰实业（上海）有限公司	16,150,211.56	26,870,586.23	9,355,613.15	
上海浓辉化工有限公司	29,092,160.32	10,399,425.00	2,095,551.00	
太仓浩华农资有限公司	429,908.25	9,158,706.00		3,832,602.10
中农红太阳（南京）生物科技有限公司	1,609,284.40	9,499,200.00		
合计	47,281,564.53	55,927,917.23	11,451,164.15	3,832,602.10

（3）我们执行审计程序过程中，发现朝农高科存在营业收入、营业成本跨期的现象，我们无法就营业收入、营业成本的完整性获取充分适当的审计证据。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册



会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于朝农高科公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

二、发表保留审计意见的依据和理由

（一）合并财务报表整体的重要性水平

在执行朝农高科 2022 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 42.8 万元。朝农高科是以营利为目的的实体，我们采用净利润作为基准，将该基准乘以 10%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 42.8 万元（取整）。

（二）出具保留意见的审计报告的依据和理由

《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》第五条规定，“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要”。

第八条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见”，其中第二项情形为“（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。”

第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”

关于上述发表保留意见的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以确定上述事项对财务报告的影响。我们认为，上述错报如存在，对财务报表影响重大，但上述事项对财务报表的影响仅限于特定要素、账户或项目，该等错报不会影响朝农



安徽朝农高科化工股份有限公司

高科持续经营，也不会导致朝农高科盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就上述事项发表了保留意见。

三、保留意见涉及事项对朝农高科财务状况、经营成果和现金流量的影响

由于我们对保留意见涉及事项无法获取充分、适当的审计证据，以合理确定其对朝农高科财务报表的影响，故无法确定保留意见涉及事项对报告期朝农高科财务状况、经营成果和现金流量影响的具体金额。

四、保留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

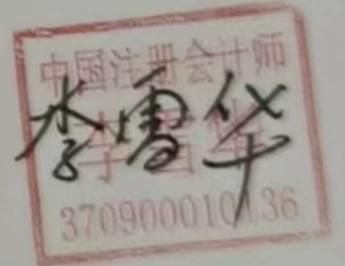
由于我们是在无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础上发表保留意见的，在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法判断其是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

本专项说明仅供朝农高科为 2022 年年度报告披露使用，未经本所书面同意，不得作为其他用途。

和信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 4 月 28 日



营业执照

统一社会信用代码
913701000611889323



扫描二维码
用手机
扫描
信息
更多
了解
各
项
信
息

(副本)

名称 和信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

出资额 壹仟伍佰零伍万元整

成立日期 2013 年 04 月 23 日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号益业大厦7层

经营范围 审查企业财务报表，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，出具审计报告；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；(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



会计师事务所 执业证书

名称：和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王晖

主任会计师：

经营场所：济南市历下区文化东路59号盐业大厦



组织形式：特殊普通合伙

37010001

执业证书编号：

批准执业文号：鲁财会协字〔2000〕63号

批准执业日期：2000-07-29

证书序号：0011555

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：山东省财政厅



中华人民共和国财政部制



姓名 李雪华
 Full name 李雪华
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1974-09-03
 Date of birth 1974-09-03
 工作单位 山东天恒信有限责任会计师事务所
 Working unit 济南分所
 身份证号码 132429197409034423
 Identity card No. 132429197409034423

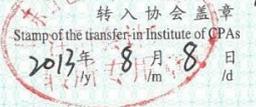
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 山东天恒信有限责任会计师事务所
 Agree the holder to be transferred from 事务所济南分所



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

合并改名
山东和信会计师事务所 事务所
 (特殊普通合伙) 济南分所



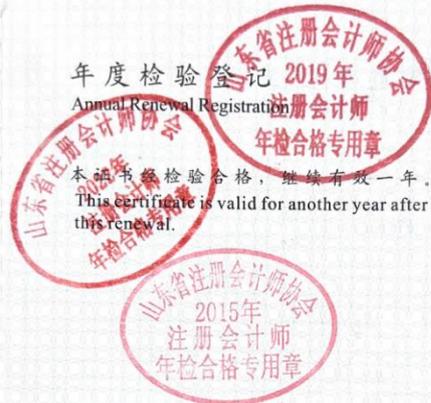
证书编号: 370900010136
 No. of Certificate

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

发证日期: 二〇一一年五月九日
 Date of Issuance

年度检验登记 2019年
 Annual Renewal Registration 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.



2015年 07月 17日
 /y /m /d



姓名 郭京
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1990-09-10
 Date of birth _____
 工作单位 山东和信会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙) 济南分所
 身份证号码 372922199009100010
 Identity card No. _____

山东省注册会计师协会
 山东和信会计师事务所(特
 殊普通合伙) 济南分所
 01000190009100010
 01-01-10

证书编号: 370100010140
 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: 2018 年 05 月 29 日
 Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 /y /m /d