信息披露DISCLOSURE

证券代码:002652 证券简称:扬子新材 公告编号:2021-07-06 证券代码:002652 证券简称:扬子新材 公告编号:2021-07-06 小生编号:2021-07-06

苏州扬子江新型材料股份有限公司 关于对深圳证券交易所问询函回复的 公告

公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重 本公司及重事会全体成员保止信息披露闪谷的真实, 准确, 完整, 沒有虛骸比較, 误等性除述或重 大遗漏。 苏州扬子江新型材料股份有限公司(以下简称"扬子新材"或"本公司")于 2021 年 5 月 31 日安设 深圳证券交易所(关于对苏州扬子江新型材料股份有限公司 2020 年 年报的市间函数(公司部年报间间 斑(2021)第 255 号, 以下简称"市间函郎")。本公司董事会高度重视, 按照深圳证券交易所要求, 对相关 问题进行了认真核查, 现实时间场电中两河回题做出加下书面问复; 1. 年报显示, 信水中和会计师事务所特殊等通给(火)(以下简称"年审会计师")对你公司财务报 生业目保即爱印的市法中提供、郑帝保留等计等团的基础外对关键形式基础上里安全的可附面财产专作不

问题进行了八真核查,现对问询邮中所列问题做出如下书面回复:
1. 年程显示,信余中和会计师事务所探察基础合约,(以下简称"年审会计师")对你公司财务报告出具保留意见的审计报告,形成保留审计意见的基础为对关联方违知上用资金的可收回性存在不确定情况下未合理预计对联代卷。无法获取充力适当证据台理确定重要子公司控制权丧失的时点、应收银连合款项的可回收性。你公司上继续两年被出具保留意见的审计报告。你公司未接露200 年度内部控制鉴证报告,会计师对你公司 2019 年度的内部控制出具无法表示意见的沟部控制等证报告,发生师政协公司 2019 年度的内部控制出具无法表示意见的沟部控制等证报告,发生师政协公司 2019 年度的内部控制出其无法表示意见的沟部控制等证报告,发生师政协公司 2019 年度的内部控制出其无法表示意见的沟部控制等证报告,发展证明告,提定,结合需要年审会计师核查并发表明确意见的事项,对财务报表整体及保留意见涉及事项的相关规定,结合需要年审会计师核查并发表明确意见的事项,对财务报表整体及保留意见涉及事项的相关财富报表产生的影响是否重大,是否具有广泛性及出具保留意见的合理性,是否存在以保留意见代替无法表示意见,否定意见的情形,提出无分的依据。年年会计师回复:1.出具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不账准备。截止 2020 年 12 月 31 日,扬子新材特股 5%以上自然人股东胡卫林占用扬子新材资金余额人民币 30.439.43 万元,未对该债权计提好账准备。截至 2020 年 12 月 31 日,扬子新材均引卫林违规占用资金所采取储股估措施的结果存在重大不确定性。我们无法就遗债权可收回性及可收回金额派取充分,适当的审计证据,无法合理估计上整债权应预计的规准备对 2020 年度财务报表,从 2020 年1 扬子新材有很好的证据,并分于新材有很多时,以下简称"管理层"认为已丧失对根联合的控制。 151%的股权,扬子新材管理层(以下简称"管理层"认为已丧失对根联合的控制,是不分对价值为人民币 1010.00 万元,我们无法则依分并对价值为人民币 1010.00 万元。我们未被职任所给当性。

(3)应收银产品对应用工程自己LE。 (3)应收联合款项的可回收性 截止2020年12月31日,扬于新林应收安徽省技术进出口股份有限公司款项账面会额为人民币 6.16581万元,该款项系扬于新林通过该公司与银联合进行贸易产生的债权。扬于新村已对该款项计 提的环账准备为人民币616.58万元,应收账款账值净值为人民币5.549.23万元。因扬于新村校失税联 合控制权,我们还法获取充分,适当的审计证据确定扬于新材对该项应收账款已计提环账准备金额的 准确性。

准确任。
2. 发表保留意见的依据
根据(中国注册会计师审计准则第1502 号一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,(中国主册会计师审计准则第1502 号一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"泛性时,注册会计师应当发表保留意见。
3. 保留宽见涉及的事项对财务报告影响直太,但不具有"泛性时,注册会计师应当发表保留意见。
4. 据据(中国注册会计师审计准则第1502 号一在审计报告中发表非无保留意见》有关规定。"广泛
任. 是描述错程师的外活。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(如存在区对财务报表可能产生的影响。
(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,对财务报表的影响重大,但不
具有广泛性。

提到的要求。通过执行上途审计程序,我们认为:扬子新材判断 2020 年丧失对俄联合的控制,符合企业会计准则的规定。 强于扬子新材对联合的管理实际处于失控状态。管理层块定从 2020 年初不绪使联合纳人合并符合企业会计准则的规定。 混于扬子新材对联合的管理实际处于失控状态。管理层块定从 2020 年初不绪使联合纳人合并符合企业会计准则的规定, 3分子新材在此基础上编制的财务报表真实地反映了公司 2020 年的实际情况,完分缔帐底了如将俄联合纳人合并可能给财务报表使用者审来的误导。 基于上途情况,并考虑扬于新材度现依由的财政市格在上基础上编制的财务报表真实地反映了公司 2020 年的实际情况,完分缔帐区的地税银长台队的共和民金制的数可能存在重大差错。但未最终落实差错金额并对以前中度财务报表于以更正等。我们无法判断扬子新材。2020 年期未长期股权投资。2020 年投资收益数据的唯世和恰当性。 扬子新材持有的对俄联合长期股权投资金额 1,010.00 万元,占扬子新材合并报表资产总额的 0.98%,与我们确定的财务报表整位重要性水平6.30 万元相比、对为于新材合并持及资产的能产生的影响重大。 扬子新材对决定失便联合经制取积价。公时是大学全地的影响重大。 为于新材持的对极联合长规制取分公司不相处,对于新材合并对最大是数位。 现事实,依据企业会计准则特别分报表新的关于新材的上线影响之,为能了一种人是有效。 2020 年报来的资本报处,在发现在通过产生膨胀,交流,有能是企业计准则特别分报表新的实现的关键,对于一种人会并充明是和不会导致的子新材如之2020 年经常发生盈亏变化、不会导致扬子新材期,不争资产由正转负,具体原因如下: 截止 2021 年 4 月 28 日,因 RSM 哺用于工作的未发速,且 RSM 组织服务也未完成对期初差异原因核对工作。合并抵销与报表折算未最终确定,据 RSM 组织的联合是特别和净资产的金额、难以确定 资产与前任年审会计师证明实验检验多为合人民币 2.88 亿元,法数据并未是终审定,存在较大的不确定性,并不可能是不适合人民币。28 亿元,在该规划的投资收益、对银联合规划投资的从分配价值,同时建议推销确定。据于扩展的净资,产的金额、难以确定 项,我们也无法获取充分适当的审计证据。但从 RSM 提供的银矿合报表现净资产的金额、难以确定 项,我们也无法获取充分适当的审计证据确定数别是异事项可能产的经数、准定到数是等的对的上级转分报表的现实的是形式形式,该量可能力,是不可能力,这种分保护的人会的一种,对于多时的人的现实,是不是对于多时对对实现的一种人是不可能力,这种分保护的现实,是不是不可能力,这种分解析的自己,是不多的对于一种人是不多的,不会对于一种人,是他的最优,是他们是这种方,对于一种人,是他们实际的一种人,就会通过一种,我们无法被压力,对于一种人,是他们的原则,是他们的,是他们的,是一个一种人,对于一种人,是他们的,是一个一种人,是一个一种人,是一个一种人,是一个一种人,是一个一种人,是一个一种人,是一个一种人,是一个一种人,是一个一种人,是一个一种人,是一个一种人,是一个一种人,是一个一种人,是一个一种人,是一个一种人,是一个一种人,是一种人,是一种人的,是一种人的。是一种人的,是一种人的,是一种人的,是一种人的,是一种人的,是一种人的,是一种人的,是一种人的,是一种的,是一种人的,是一种的,是一种人的,是一种的,是一种人的,是一种人的,是一种的,是一种人的,是一种人的,是一种人的,是一种人的,是一种人的,是一种人的,是一种人的,是一种人的,是一种人的,是一种人的,是一种人的,是

与我们确定的财务报表整体重要性水平630万元相比,对扬子新材合并财务报表可能产生的影响重

与我们确定的财务报表整体重要性水平 630 万元相比、对扬子新村合并财务报表可能产生的影响重大。
我们在判断该事项对财务报表影响的广泛性时,考虑了: ①该事项主要对财务报表的组像 统。信用城值提头项目产生影响; ②虽然我们无法确认该事项对财务报表的俱体影响金额。但该笔 应收账款 2020 年 12 月 31 日的期末净值 5.549.23 万元明显小于扬子新材期末净资产 32,069.67 万 元。该亳应收账款环账准备计提多少,均不会导致扬子新材公司明末净资产由正转负。故该事项不会 导致扬子新材 期末净资产由正转负,公会导致扬子新材 2020 年经营成果发生盈亏变化、不会对财务 报表产生厂泛性影响。 (4)综合考虑上述事项对财务报表的影响重大,但不具有广泛性。 我们在判断该事项对财务报表影响的"泛性时、考虑了; ①上述事项主要影响其他成收款、长 明股权投资。应收账款、信用咸值损失,投资收益; ②上述事项综合考虑、不会导致扬子新材公司 2020 年经营成果发生盈亏变化、不会导致扬子新材期末净资产由正转负,不会影响退市指标、风险警 示指标、持续经营等,具体原因如下: 如扬子新材财务报告附注所选、扬子新材公司采取了偏收措施; ①与胡卫林等签订了还款协 议,办理股权质押; ② 胡卫林承诺以持有扬子新材影票变现,偿还贷款的余额后偿还占用款; ③ 获得苏州性方实业有限公司拥有的土地使用权优先购买权; ④幼和对特有的民生科技股权转让款 仅用于支付通过质押民生科技股权同农业银行贷款的本息均约 2.2 亿元以及归还占用的扬子新材资

汉用于文付通过质押民生科技股权向农业银行贷款的本息(约22亿元)以及归还占用的场子新材资仓。并获取胡开战村已是主持比较行后记款师的承诺。对于应收银纸合的应收账款审项,扬子新材的与与德明、马晨签署(关于俄罗斯联合新型材料有限公司之股权转让框架协议)中约定,俄联合应按照炀子新材与银联合签订的应收账款对应的原协议约定时间支付完毕。综合来看;扬子新材材可从桥页总用、应收银管会览项来对了"全储收销草施"并也被引了一定的还称。统备考虑将手新材应收销草 林资金占用款、应收俄联合款项的累计影响,各时点债权情况如下表所示:金额单位:万元

32.0%-1-07.1					
	2020年12月31日 净額	2021年4月28日 净额		2021年1月-4月 还款額	2021 年 5 月-回函日 还款额
胡卫林占用资金 余額	30,439.43	27,206.92	27,012.92	3,232.51	194.00
应收俄联合的债 权	5,549.23	5,391.16	54.18	158.07	5,953.56
合计	35,988.66	32,598.08	27,067.10	3,390.58	6,147.56

2021年4月16日,俄联合归还扬子新材欠款 158.07 万元;2021年5月25日,俄联合归还扬 大款 2,935.61万元;2021年7月1日,俄联合归还扬子新材欠款 3,017.95万元。共计归还扬子

经富顺权广生里大家利。现帐及有大工印规则大丁返印与风险窗示外形皮及的则分值称。不尝对则分依表产生广泛性影响。 综上,我们认为保留意见涉及事项对扬子新材财务报表的影响重大但不具有广泛性,对扬子新材 2020年度财务报表出具保留意见符合《中国注册会计师审计准则第 1502号一在审计报告中发表非 无保留意见的相关规定,报告意见是恰当的;不存在以保留意见代替无法表示意见,否定意见的情

清你公司说明导致公司 2019 年内部控制被出具无法表示意见的缺陷事项是否确已整改完成,已采取的改进措施,你公司内部控制是否有效。

公司回复:
—2019年内部控制被出具无法表示意见的缺陷事项
—2019年内部控制被出具无法表示意见的缺陷事项
—3019年内部控制被出具无法表示意见的缺陷事项
到达段联合公司开展现场审计工作、导致其无法对根联合公司 2019年内部控制执行有效的内控测试、由于审计范围受到限制,未能实施必要的审计程序以获取发表意见所需的充分、适当证据、因此前任会计师无法对公司财务报告内部控制的有效性发表意见。

试。由于申订泡围受到限制、未能表施必要的申订格的少块取发表意见的"需的允分、适当证据、因此相任会计师无法对公司财务报告内部挖油的有效性发表意见。

—2,2020 年公司承让官报告内部挖油的有效性发表意见。

—2,2020 年公司采取的整改措施
2020 年公司承让营业。经营管理层的调整、完善了公司治理结构:一方面、公司先后通过董事会成员变更以及换届、组建了新一届合理、多元的董事会、为公司发展战略的落地实施奠定了坚实基础。另一方面、公司经营管理层优记额、由挖股股东方上导公司运营,加强财务、法务、投资、信被等方面人局配置。促使经营层面进入一个规范、稳定的部阶段。
2020 年 5 月公司海管理星上任后,为了强化公司和常管理、不断完善内控体系、提高管理校束、立即着手对公司内部险部进行整改工作。在对公司现行管理制度、流程及实际执行情况进行全面排模的基础上、同时结合公司发展需要,具体采取了以下改进措施。
(1)完善和控制进行整改工作。在对公司现行管理制度、流程及实际执行情况进行全面排模的基础上、同时结合公司发展需要,具体采取了以下改进措施。
(1)完善和控制使,为规范公司经营管理行为,积极推进《印章管理办法》《费用管理办法》《新翻锁效管理办法》《员工手册》等规范性文件及制度的完善和落地。同时,财务部门实行付款双复核制螺发管理办法》《员工手册》等规范性文件及制度的完善和高地。同时,财务部门实行付款双复核制螺发管理办法》《人员工手册》等规范性文件及制度的完善和监路规划及业务布局,重新梳理图子内部业务流程,制定了审批权限表,按照重要性系担、适当分是授权、逐级审批等,使工作质量和工作效率都得到了有效提高。
(3)实施。A、公司被提高公司和部管检水平和集中管控力度,也大大提高了管理效率。
(4)被决会计电景化、现有的对条数性的生成公司规模的扩张及精细化管理要求,通过切换成较高版本,进行ERP的权限和审批流程设计,加强财务控制,的完财务风险、优化资金配置。

益於明点、特別級、2019 年朝朱元]廣時公司版下秋益於91.44 亿元, 共平司萬 2019 年3079 亿元。 月属于 2018 年约为 1.05 亿元。 另外,俄联合 51%股权为 2015 年你公司以自有资金从马德明处作价 2.85 亿元购买,增值率 1.586.48%。2020 年 12 月 22 日,你公司披露的(关于筹划重大资产出售暨签署股权转让框架协议的提示性公告》显示, 拟作价 1 亿元将公司持有俄联合 51%股权转让于马德明、马晨。目前已收到受让方支付的股权转让宽问金 1.000 万元。2021 年 5 月 11 日,你公司披露(关于筹划重大资产出售的进展公告),称鉴于公司已对银联合来按控制,该部分资产出售申明和本知成主大资产重组。RSM 审计备忘录提及 马德明门持有俄联合 49%股权、同时担任俄联合副董事长)是俄联合的控制人。

间的公司: (1)说明俄联合若未失控,对你公司 2020 年度财务数据的影响,对比列示模拟财务报表与报告期 5异科目,金额及俄联合对模拟财务报表相关科目的占比,说明是否会影响你公司 2020 年度审计

的差异科· 意见类型; 公司回复:

货币资金	8,129.06	26,703.57	18,574.51	43.76%	30.44%
应收账款	2,958.48	17,530.49	20,121.24	-12.88%	16.88%
应收款项融资	-	4,055.86	4,055.86	0.00%	0.00%
预付款项	7,849.73	7,917.05	67.32	11660.06%	99.15%
其他应收款	4,100.51	38,645.73	34,545.22	11.87%	10.61%
存货	14,962.06	19,779.52	4,817.46	310.58%	75.64%
其他流动资产	26.48	219.99	193.51	13.68%	12.04%
流动资产合计	38,026.31	114,852.20	82,375.11	39.43%	33.11%
长期股权投资	-	1,965.42	2,975.42	-33.94%	0.00%
投资性房地产	-	2,980.64	2,980.64	0.00%	0.00%
固定资产	52,573.72	64,834.51	12,657.59	412.22%	81.09%
在建工程	2,338.80	2,338.80	-	100%	100%
无形资产	-	1,005.95	1,005.95	0.00%	0.00%
长期待摊费用	-	244.42	244.42	0.00%	0.00%
递延所得税资产	1,845.06	2,136.95	318.91	570.09%	86.34%
非流动资产合计	56,757.59	75,506.70	20,182.93	274.11%	75.17%
资产总计	94,783.90	190,358.89	102,558.04	85.64%	49.79%
短期借款	51,415.32	78,275.32	26,860.00	191.42%	65.69%
应付票据	-	39,475.00	39,475.00	0.00%	0.00%
应付账款	16,257.85	11,705.77	1,613.72	625.39%	138.89%
合同负债	11,122.03	11,957.93	835.90	1330.55%	93.01%
应付职工薪酬	494.49	1,120.78	626.29	78.95%	44.12%
应交税费	-378.00	6.63	384.62	-98.28%	-5704.70%
其他应付款	1,052.53	1,637.50	584.97	179.93%	64.28%
其他流动负债	2,513.83	2,621.69	107.86	2330.60%	95.89%
流动负债合计	82,478.04	146,800.60	70,488.37	108.26%	56.18%
长期借款	12,189.51	12,189.51	-	100.00%	100.00%
递延所得税负债	9.23	9.23	-	100.00%	100.00%
非流动负债合计	12,198.73	12,198.73	-	100.00%	100.00%
负债总计	94,676.77	158,999.33	70,488.37	125.57%	59.55%

51,206.40

-22,134.16

30.208.14

31,359.56

,004.34

-23,592.93

32.069.67

32.069.67

-6.18%

-2.50%

196.08%

-12.97%

0.34%

根据 RSM2021 年 6 月 4 日提供的俄联合合并初稿数据,进行模拟财务报表,具体如下

属于母公司所有者 10713

-4,431.02

2,871.53

利润表:(単位:人民巾	1万元)				
项目	俄联合 a	模拟报表 b	报告期报表 c	变动% d=(b-c)/c	占比 e=a/b
营业收入	111,360.55	238,159.14	126,798.59	87.82%	46.76%
减:营业成本	98,118.16	209,378.08	111,320.71	88.09%	46.86%
税金及附加	-	465.06	465.06	0.00%	0.00%
销售费用	1,151.28	3,559.08	2,407.80	47.81%	32.35%
管理费用	1,407.71	4,433.10	3,025.39	46.53%	31.75%
研发费用		6,453.47	6,453.47	0.00%	0.00%
财务费用	8,752.86	11,113.84	2,360.97	370.73%	78.76%
加:其他收益	-	331.74	331.74	0.00%	0.00%
投资收益	-	2,673.12	-11,561.77	-123.12%	0.00%
信用减值损失	-	-514.56	-1,131.14	-54.51%	0.00%
资产减值损失	-2,882.43	-2,907.81	-25.39	11354.53%	99.13%
营业利润	-951.90	2,338.98	-11,621.39	-120.13%	-40.70%
营业外收入	-	0.23	0.23	0.00%	0.00%
营业外支出	-	90.97	90.97	0.00%	0.00%
利润总额	-951.90	2,248.24	-11,712.13	-119.20%	-42.34%
减:所得税	-755.76	-514.47	139.69	-468.30%	146.90%
净利润	-196.14	2,762.71	-11,851.82	-123.31%	-7.10%
归属于上市公司净利润	N/A	2,628.17	-12,082.46	-121.75%	N/A
扣非后归属于上市公司净利 润	N/A	-420.00	-659.81	-36.34%	N/A

| 12.05-09-00| NA | 1-12.05-09-00| NA | 1-12.

德明先生通过中矿国能(北京)进出口有限公司间接持有俄联合 49%股权,并在 2019 年 12 月

马德明先生通过中矿国能化1京)进出口有限公司间接持有俄联合 49%股权,并在 2019 年 12 月 22 日俄联合第二届董章泰第四次会议被选举为副董事长。 以上迹象表明公司与较制有关的实质性权利出现受损。综合考虑各方意见与证据。管理层认为公 为状俄联合 2020 年度的管控已不符合《企业会计准则联束的。 人为丧失控制权对点为 2020 年初是符合会计准则联束的。 (3)说明城俄联合失控事项与年审会计师沟通的具体过程,如未将失控时点由 2019 年期初调整 为 2020 年期初,是否会影响你公司 2020 年度审计意见类型;

公司回复: 沟通的具体过程: 1, ISSM 团队于 2020 年 12 月底进场,对俄联合在建工程,存货进行现场盘点工作,现场工作结束 后进行数据整理,并形成在建工程,存货专项报告。后续开始对 2018 年-2020 年报表进行审计工作。 2, 2021 年 3 月 29 日、公司与年审会计师 ISSM、根联合召开了四方电话会议,主要是协调 ISSM 在 对俄联合审计过程中遇到的难点,并对 RSM 审计备忘录中提及的重要事项进行了沟通: 3, 因俄联合失控迹象明显、空客观条件限制,不能有效运用权力施加影响,且公司拟出售股权也 3. 因既联合矢形迹象明显。受客观条件限制,不能有效运用权力施加影响,且公司拟出售股权也资序,用政治输作力进行恢复的意愿。2020 年公司未能通过相关权利的制实所以报联合的经营计划,投资方案,财务预决算等重大块赛事项实施按制。2021 年 4 月 16 日、公司管理是与事务所对是否特定给纳。2021 年 12 月 公司管理是与事务所对是否特定结构。2021 年 12 月 公司管理是与事务所对是否特定的,OKADREV LC 和 OKADREV Vologia LLC 提供了资金支持支计 5.8 亿卢布。②2019 年 12 月 很联合以对分上区位卢市收购马德明控制的 OKADREV LLC 和 OKADREV Vologia LLC 的 99%股权。上述事项均未按照任务规则是使现则履行规联合董事会审议程序。后在公司要求下,于 2019 年 12 月签署债权债务抵消协议,以马德即对根联合的债务抵消协定从债务。③公司对根联合资金管理、经营计划,投融资、财务预算等方面的管理情况。

其控制。
4,2021年4月27日,与年审会计师进一步沟通,沟通内容包括;2019年董事会履职情况;2019年收购 OKADREV LLC 和 OKADREV Vologda LLC 情况:现任主要管理层在扬子新材任职的时间;前任会计师回复内容等。结合所有证据来看;认为将失控时点确认在 2019年初的证据不够充分,综合考虑相关证据后,将失腔时点确认在 2009年初。
5,2021年4月30日公司年报披露,审计报告意见类型为保留意见。为消除导致审计报告中的保留意见的审项及其影响,公司及年申会计师多次组织与RSM 的线上会议,沟通银联合审计问题,并要求 RSM 提供全部调整分录依据,计算过程等更详细的资料;与前任会计师核对以前年度审计调整差异,与银联合核对原始报表差异等相关工作。

异;与健联合核对原始很表差异等相关工作。 是否影响审计意见类型: 根据(中国注册会计师审计准则第 1502 号)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)在获取允分,适当的审计证据后,注册会计师人为精粹单独或汇总起来对财务报表 景响重大,但不具有广泛性(二)注册分计师无法表取充分,适当的审计证据以作为形成审计意见的 基础,但认为未发现的错版如存在对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性。" 若将失势过点确认为 2019 年期初,在 2020 年审计报告规定的比具时间前,依然无法取得 RSM 审计数据及相关详细资料,年审会计师无法判断 2019 年财务报表期初数据的准确性东恰当性。未能 表取充分适当的审计证据,对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性。公司认为无论失控时 点确认为 2019 年期初还是 2020 年期初,对 2020 年报告意见类型均不影响,但最终以年审会计师判 断为性。 (4) 说明在俄联合 2018、2019 已存在实质性损害公司控制权利迹象的情况下,你公司仅因 2019 年 12 月召开过一次董事会,即认定 2019 年未失去控制的合理性,是否符合企业会计准则的有关规 定。

公司回复: 根据(企业会计准则第33号——合并财务报表)及其应用指南关于合并范围的相关规定,合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。投资方应当在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。 公司综合考虑了以下因素: 公司综合考虑了以下因素: 1、公司治理层面, 俄联合设立董事会, 董事会设 5 名董事, 其中由扬子新材委派 3 人, 重大经营决策通过董事会及股东会审批。2019年12月22日最后一次董事会召开, 说明扬于新材仍能通过相关权利机,制实示对报联合的经营计划, 投资方案, 财务预决算等重大决策事项实施控制。 2、丰审会计师与前任会计师进行了沟通, 前任会计师回复 2019年及以前年度公司对俄联合是控制的。

综上,公司判断于 2020 年度对俄联合失去控制,是符合企业会计准则的有关规定的。 (6) 说明受疫情影响你公司无法派员出境与你公司能否召开俄联合董事会及行使其他诸如提议

召开会议权、提案权、表决权等股东权利是否存在必然联系,你公司 2020 年度是否存在怠于对俄联合行使股东权利的情形,如否,提供证据;

项目	原数据	RSM 审后数	差异
实收资本	1,666.62	1,666.62	0.00
其他综合收益	-4,649.32	-5,364.66	-715.34
未分配利润	38,499.80	21,365.91	-17,133.90
净资产合计	35,517.10	17,667.87	-17,849.24
利润总额	5,858.08	-12,155.54	-18,013.63
净利润	5,196.94	-11,936.95	-17,133.90
2019 年俄联合审后数据	居与原报告的差异情况表(单位	江:人民币万元)	
项目	原数据	RSM 审后数	差异
实收资本	1,666.62	1,666.62	-
其他综合收益	660.70	-3,750.62	-4,411.32
未分配利润	28,985.03	5,231.89	-23,753.13
净资产合计	31,312.35	3,147.89	-28,164.46
利润总额	-7,715.92	-16,582.26	-8,866.34
净利润	-9.514.78	-16.134.01	-6.619.24

对 2019 年的影响

对 2018 年的影响

							ppf fret 134
调整事项描述	对利润总 额的影响	对净利润 的影响	对净资产 的影响	对利润总 额的影响	对 2019 年净利润 的影响	对 2019 年净资产 的累计影 响	原因说明
计提超过使用期的存货跌价准备	-7,031.49	-7,031.49	-7,031.49	0.00	0.00		
调整应付账款中无法支付的待抵扣进 项税	-494.04	-494.04	-494.04	0.00	0.00	-494.04	原因说明
计提超过使用期的存货跌价准备	0.00	0.00	0.00	-9,179.14	-9,179.14	-9,179.14	1
冲减与存货跌价准备相关的不可抵扣 的增值税	0.00	0.00	0.00	-624.27	-624.27	-624.27	
冲减存货中无价值的废料	-450.68	-450.68	-450.68	-963.79	-963.79	-1,414.47	原因说 明 2
过期原材料处理	0.00	0.00	0.00	-352.31	-352.31	-352.31	原因说 明 3
在建工程减值(新办公楼)	0.00	0.00	0.00	-13.30	-13.30	-13.30	原因说 明 4
员工未使用年休假调整	-109.65	-109.65	-109.65	-179.73	-179.73	-289.39	原因说
未使用的雇员积存假期准备金	-365.03	-365.03	-365.03	-21.46	-21.46	-386.49	明 5
应收账款计提坏账准备	-150.27	-150.27	-150.27	0.00	0.00	-150.27	
将慈善捐款计人营业外支出(上期滚 调)	-147.54	-147.54	-147.54	0.00	0.00	-147.54	
调整财务报表和会计账册之间的差异	-828.70	-828.70	-828.70	0.00	0.00	-828.70	
调整未与税务机关核对确认的增值税 应退金额	239.64	239.64	239.64	1,853.96	1,853.96	2,093.60	
调整未与俄罗斯联邦海关署核对确认 的应收款项	-2,185.72	-2,185.72	-2,185.72	0.00	0.00	-2,185.72	
调整应付中矿国能(北京)进出口有限 公司汇兑差额。	578.19	578.19	578.19	-343.96	-343.96	234.23	原因说明
将 NKF 预付账款调整至成本	-9.22	-9.22	-9.22	-32.58	-32.58	-41.81	6
计提应收账款坏账准备	-40.05	-40.05	-40.05	-28.72	-28.72	-68.77	
冲减无法支付的应付账款	11.94	11.94	11.94	0.00	0.00	11.94	
将 PRIMETOPINDUSTRY,LLC 预付账款 调整至成本	0.00	0.00	0.00	-11.49	-11.49	-11.49	
收到安徽技术进出口有限公司货物	0.00	0.00	0.00	33.28	33.28	33.28	
冲销集团内固定资产和存货销售	-248.15	-248.15	-248.15	-6,763.44	-6,763.44	-6,763.44	
冲减马德明提供给卡夫借款产生的利 息	0.00	0.00	0.00	739.93	739.93	739.93	
RSM 审计调整人民币小计:	- 11,230.78	- 11,230.78	- 11,230.78	- 15,887.01	- 15,887.01	- 19,838.15	
冲回企业错误记账,错误记账为借:存货,贷:成本	-7,148.02	-7,148.02	-7,148.02	-4,438.24	-4,438.24	- 11,586.25	原因说 明 7
计提应收账款坏账准备	-6,494.89	-6,494.89	-6,494.89	0.00	0.00	0.00	原因说 明 8
送审数据人民币调整小计:	- 13,642.91	- 13,642.91	- 13,642.91	-4,438.24	-4,438.24	- 11,586.25	
人民币调整小计:		1	_	1		1_	1
	- 24,873.70	24,873.70	24,873.70	20,325.25	20,325.25	31,424.41	
调整坏账准备	-69.09	-69.09	-69.09	-40.89	-40.89	-109.97	
调整坏账准备 调整公司多计资本化利息	-69.09 -7,360.65	-69.09 -7,360.65	-69.09 -7,360.65	-40.89 0.00	-40.89 0.00	-109.97 -7,360.65	
调整坏账准备 调整公司多计资本化利息 调整软件摊销	-69.09 -7,360.65 -0.36	-69.09 -7,360.65 -0.36	-69.09 -7,360.65 -0.36	-40.89 0.00 0.36	-40.89 0.00 0.36	-109.97 -7,360.65 0.00	
调整坏账准备 调整公司多计资本化利息 调整软件摊销 抵销卡夫与穆勒内部交易	-69.09 -7,360.65 -0.36 -73.49	-69.09 -7,360.65 -0.36 -73.49	-69.09 -7,360.65 -0.36 -73.49	-40.89 0.00 0.36 0.00	-40.89 0.00 0.36 0.00	-109.97 -7,360.65 0.00 -73.49	
调整坏账准备 调整公司多计资本化利息 调整软件摊销 抵销卡夫与穆勒内部交易 调整利息资本化	-69.09 -7,360.65 -0.36 -73.49 768.82	-69.09 -7,360.65 -0.36 -73.49 768.82	-69.09 -7,360.65 -0.36 -73.49 768.82	-40.89 0.00 0.36 0.00 622.89	-40.89 0.00 0.36 0.00 622.89	-109.97 -7,360.65 0.00 -73.49 1,391.70	
调整坏账准备 调整公司多计资本化利息 调整软件摊销 抵销卡夫与穆勒内部交易 调整利息资本化 调整递延所得税资产	-69.09 -7,360.65 -0.36 -73.49 768.82 1,318.37	-69.09 -7,360.65 -0.36 -73.49 768.82 1,318.37	-69.09 -7,360.65 -0.36 -73.49 768.82 1,318.37	-40.89 0.00 0.36 0.00 622.89 -339.14	-40.89 0.00 0.36 0.00 622.89 -339.14	-109.97 -7,360.65 0.00 -73.49 1,391.70 979.22	
调整坏账准备 调整公司多计资本化利息 调整软件摊销 抵销卡夫与穆勒内部交易 调整利息资本化 调整递延所得税资产 中审审计调整人民币小计;	-69.09 -7,360.65 -0.36 -73.49 768.82	-69.09 -7,360.65 -0.36 -73.49 768.82	-69.09 -7,360.65 -0.36 -73.49 768.82	-40.89 0.00 0.36 0.00 622.89	-40.89 0.00 0.36 0.00 622.89	-109.97 -7,360.65 0.00 -73.49 1,391.70	原因说明
调整坏账准备 调整公司多计资本化利息 调整软件摊销 抵销卡夫与穆勒内部交易 调整利息资本化 调整递延所得税资产	-69.09 -7,360.65 -0.36 -73.49 768.82 1,318.37 5,416.41	-69.09 -7,360.65 -0.36 -73.49 768.82 1,318.37 5,416.41	-69.09 -7,360.65 -0.36 -73.49 768.82 1,318.37 5,416.41 1,593.01	-40.89 0.00 0.36 0.00 622.89 -339.14 -243.22	-40.89 0.00 0.36 0.00 622.89 -339.14 -243.22	-109.97 -7,360.65 0.00 -73.49 1,391.70 979.22 5,173.19 -1,736.31	原因说明9
调整坏账准备 调整公司多计资本化利息 调整软件摊销 抵销卡夫与穆勒内部交易 调整利息资本化 调整递延所得税资产 申审审计调整人民币小计; 其他综合收益调整	-69.09 -7,360.65 -0.36 -73.49 768.82 1,318.37	-69.09 -7,360.65 -0.36 -73.49 768.82 1,318.37	-69.09 -7,360.65 -0.36 -73.49 768.82 1,318.37 5,416.41	-40.89 0.00 0.36 0.00 622.89 -339.14	-40.89 0.00 0.36 0.00 622.89 -339.14	-109.97 -7,360.65 0.00 -73.49 1,391.70 979.22 5,173.19	原因说明9

和报表折算差异。 与RSM 审计问整相关的调整原因的说明: 原因说明 1.RSM 在 2020 年财务报表审计过程中, 发现超保质期的油漆和其他存货, 故对相应年度的存货计提跌价准备, 其中 2018 年计提存货跌价准备 7.031.49 万元, 转出不可抵扣的增值税进项税额 494.04 万元和 2019 年计提存货跌价准备 9.179.14 万元, 转出不可抵扣的增值税 624.27 万元。原因说明 2.对于生产废料。流波缓慢以及已经开桶的油漆等存货, 计提跌价准备, 其中 2018 年计提存货款价准备 450.68 万元, 2019 年计提存货款价准备 96.37 列元,原因说明 3.RSM 在审计备忘录中描述计提处置过期存货导致费用增加, 故在 2019 年计提费用 252.11 下运

原因说明 3: RSM 在审计备忘录中描述计提处直过期存货等致费用增加, 放在 2019 车计提赞用 352.31 万元; 原因说明 4: RSM 在审计过程中注意到建造办公楼的投资可能出现减值迹象, RSM 在审计备忘录中载明"该项目已经暂停施工,继续施工的可能性不确定", 就计提诚值 13.30 万元; 原因说明 5: 对员工未休年假计提费用, 2018 年计提 47.68 万元, 2019 年计提 201.19 万元, 但尚未收到 RSM 关于该审计调整的依据和计算过程(RSM 提供的该部分)调整数据与审计报告中提及的数据不一致); 即《《法律法》记录

致); 因说明 6:上述审计调整哲未收到 RSM 提供的审计调整依据和审计调整金额的计算过程。 1500年 A. Michael Harman Company Compa 原因说明7.俄联合新任大会计发现以前年度错账,进行账务调整。目前暂无收到相关的调账原

月。 夏因说明 8·目前哲无收到相关的调帐说明。

in 好在开床口吃好: |i说明9:报表折算差异主要为以 RSM 审计调整后的报表进行折算,产生报表折算差异,调整

写示可以益。 基异调整金额对俄联合合并报表的影响; RSM 审计备忘录提及俄联合净资产差异调整(使用 RSM 提供的审计报告初稿)对俄联合及合并 报表的影响金额及 5-H 如下表际示(值位、人民币万元)

对分仅农的影响壶领及白瓦如下农州小(毕证:八)	11171767	
项目	2018年	2019年
差异调整对利润总额的影响	-18,013.63	-8,866.34
差异调整对净利润的影响	-17,133.90	-6,619.24
俄联合的利润总额	5,858.08	-7,715.92
俄联合的净利润	5,196.94	-9,514.78
差异调整对利润总额的影响金额占俄联合利润总额的比例	-307.50%	114.91%
差异调整对净利润的影响金额占俄联合净利润的比例	-329.69%	69.57%
合并报表的利润总额	6,917.55	-35,058.38
合并报表的净利润	6,477.23	-36,550.70
差异调整对利润总额的影响金额占合并报表利润总额的 比例	-260.40%	25.29%
差异调整对净利润的影响金额占合并报表净利润的比例	-264.53%	18.11%

(8)说明你公司将俄联合确认为长期股权投资时,认定其账面价值仅为人民币1,010.00万元的,因及依据,是否符合企业会计准则的有关规定,以及未以评估等方式确认股权价值的原因及合理性;

因及依据,是合行合企业会计准则的有天规定,以及未以伴记等方式确认股权价值的原因及合理性;公司回复;
1、截止 2021 年 月 28 日 从 RSM 对俄联合审计报表初稿来看;2019 年俄联合调整后的报表初籍前任会计师审定数差异较大。前任会计师审定的 2019 年末俄联合净资产为 2.3 亿户布, RSM 对俄联合报表调整后的将旁产为 2.79 亿户布,标合人民币约 3148 万). 差异 29.58 亿户布,以上户布 计价净资产差异,直接折算额约为人民币。3.3 亿元。因前任会计师审定的人民币报表的报表折算差额 为 33 7 万元,此次调整后的报表折算差额 可能为 4.200 万元,差额为 453 7 万元。考虑该报表扩算差额 的影响,以上以户布计价的净资产差额些折合人民币。2.85 亿元。如果根据初步审计结论对俄联合以前 年度报表扩销整、额2019 年期末归属扬于新始报东积益约为人民币 1.46 亿元,其中归属 2019 年约为人民币 1.05 亿元。且 RSM 与俄联合人产,其中归属 2019 年约为人民币 1.05 亿元。且 RSM 与俄联合未完成对期初差异原 包核对工作。合并抵消与报表折算未经确定等原因 无法对银联合的资产状况。经营成果专了以确定。放无法获取对持有银联合股权的公允价值、按照已经收到的 1010.00 万元确认长期股权投资的价值,能够充分反映公司丧失俄联合检制权、俄联合期初可能存在重大会计差错的风险。2.2020 年 12 月公司与马德明、马德签订关于"俄罗斯联合新塑材料有限公司之股权转让框架协议,协议约定;"本次交易的股权转让价格由双方按照公平、公允和互利的原则协商确定为 10,000.00 万元人民币(大写) 壹亿元整) 是参以双方证的发生统计分的一类法法成一致的,则双方确认对方均可解除本协议,且双方互不追究对方的绝均进行,因为

还意向金。" 3.2021年1月、公司收到马德明支付的股权转让意向金1,000.00万元,2020年12月收到马晨支 "日本人大公公司"。北边怀利德丽会1,010.00万元,老康和公司已来失俄联合的控制权。

3,2021年1月、公司收到乌塘明文付的股权转让意向金1,000.00万元,2020年12月收到乌唐文付的股权转让意向金1000万元,进计收到意向金1,010.00万元,表,贵到公司已走失俄联合的控制权,以及未来俄联合股权转让款的可回收性等因素,参考 RSM 调整后的 2019年末归母净资产 1,605.48万元,基于谨慎性原则,将已经收到的款项 1010.00 万元,高认为长期股权投资的价值。4.(企业会计准则第 33 号一合并财务报表(2014年修订))第五十条的规定:企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制台并财务报表时,对于剩余股权,应对按照其在丧失赔制权的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按照持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始将实计量的净资产的份额之间的差额,计人丧失控制权归转为当期投资收益。

注的收入。例如该企业,问的中央的宣言。一场中于公司成本权支持中的共同实在中水血等,是为住民大战制权的特势总量制度资化建设。 公司委托丁北京华亚正信资产评估公司进行相关评估工作,但基于RSM 对俄联合的审计工作来 能按明完成、RSM 提供的报表初隔与报联合原根表差异较大,并且未能找到差异原因,不具备采用评

能效例元以、15M 海峡的级农奶编与报收亏损级农至异议人,并且不能以到至异项的、不具备不用计估等方式确认股权公允价值的基础。 结合公司已丧失对俄联合的控制权,以及转让股权款项的可收回性、RSM 初稿俄联合净资产数据等因素。在现阶段难以转取有充分论证的公允价值的情况下,公司按照已经收到的股权转让意向金1,010.00 万元作为长期股权投资的价值是合理、谨慎的。 (9)说明自 2015 年收赖以来、俄联合历年的业绩情况、对你公司资产、营业收入、利润总额、净利润的影响金额及比例,自此基础上、该归本次出售废帐合。你公司未对俄联合进行评估并以此为作价依据的原因及合理性,出售俄联合股权的具体定价依据及价格公允性;

:: 年的业绩情况,对公司总资产、营业收入、利润总额、净利润的影响金额及比例如下表所 示如下:(单位:人民币万元)

iΒ	2013	2013			2010			
!=	俄联合	上市公司	占比	俄联合	上市公司	占比		
资产	44,909.28	180,811.05	25%	103,162.97	230,536.54	45%		
业收入	41,947.10	145,099.77	29%	67,194.66	189,198.26	36%		
润总额	7,711.05	8,616.64	89%	14,844.32	18,255.95	81%		
利润	6,090.03	6,955.39	88%	11,927.94	14,586.13	82%		
il	2017			2018	2018			
l H	俄联合	上市公司	占比	俄联合	上市公司	占比		
资产	127,710.52	277,618.63	46%	116,225.91	281,079.86	41%		

42%

81%

105,379.99

5,856.80

5,196.94

274,046.47

6,917.55

6,477.23

38%

营业收入

间泊总额

108,872.98

13,217.95

10,554.19

260,915.14

16,277.98

13,940.19

项目	2019					
NE	俄联合	上市公司	占比			
总资产	149,330.88	265,553.67	56%			
	81,420.51	219,536.54	37%			
可润总额	-7,715.92	-35,058.38	22%			
争利润	-9,514.78	-36,550.70	26%			
2020年12月18日	,公司与马德明、马晨签署了	-36,550.70 (关于俄罗斯联合新型材料有	限公司			

框架协议),拟通过协议转让方式转让公司持有的银铁合 51%的股权。协议第二条约定"本次交易的股权转让价格由双方按照公平、公允和互利的原则协商确定为 10,000 万元人民币,最终以双方认可的具有中国证券业务资格的评估的构出具的评估股合为依谓"。根据框架协议约定,出售银联合股权的具体定价并未确定。最终定价将参考审计、评估结果、交易价格公允、合理,不存在损害上市公司及全体股东判益的情形。

股东利益的情形。 (10)说明选择马德明作为本次出售交易对手方、出售价格远低于向其购买价格的原因及合理性、核查是否存在利益输送的情形。

1.选择马德明作为本次交易对手方原因系公司管理层积极多方寻找意向买家后,马德明表达了购

公司回复: 1、公司 2020 年拟出售俄联合股权时,按照《上市公司重大资产重组管理办法》第十二条规定,本 次拟出售的资产总额占上市公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报告期末资产总额的比例

2019年12月 项目	31 日主要指标如下:(单位:/ 俄联合 2019 合并数据	恒大资产重组相关规定履行了信息: 人民币万元) 杨子新材 2019 合并数据	占比①
资产总计	149,330.88	265,553.67	c=a/b 56.23%
净资产	31,312.35	65,513.96	47.79%
营业收入	81,420.51	219,536.54	37.09%

公司于 2020 年 12 月 18 日与潜在交易对手方签署了《股权转让框架协议》,并于 2021 年 12 月 21 日在 指定披露媒体及巨潮资讯网披露了《关于筹划重大资产出售暨签署股权转让框架协议的提示性 公告)《公告编号-2021 12-12-51。根据当时情况判断出售俄联合股权预计构成重大资产重组,而后根据 相关法律法规的规定及时披露了进展情况。
2021 年 3 月 22 日 RSM 出具了审计备忘录,提到马德明为俄联合控制人并提及显示公司与控制 有关的实质性权利出现变强的必象。 在收到 RSM 审计备忘录后,公司开始与各方讨论俄联合控制权问题。综合考虑各方意见与证据。认为俄联合已经失控。
2. 根据目前审计情况判断,俄联合在失控或未失按情况下出售均不构成重大资产重组。 根据 RSM 2021 年 6 月 4 日提供的俄联合合并初稿数据,进行模拟财务报表。占比①为模拟俄联合未实控情况下出售,其资产、营收后公司比重情况,占比②为俄联合失控情况下出售,其资产、营收后公司比重情况。据自信况。根据自信,RSM 提的 RSM 经的数据计算可划步判断,在银货会产级本失控情况下出售,

	青况。根据目前 RS 5均已不构成重大9		算可初步判断,在	俄联合失控或	未失控情况下,出售
项目	俄联合 a	模拟报表 b	报告期报表 c	占比① e=a/b	占比② f=a*51%/c
资产总计	94,783.90	190,358.89	102,558.04	49.79%	47.13%
净资产	107.13	31,359.56	32,069.67	0.34%	0.17%
营业收入	111,360.55	238,159.14	126,798.59	46.76%	44.79%

具体模拟报表编制方式及该明现向的通问题(1)回复。 因此,公司是在根据俄联合审计逐步推进的情况判断是否失控,从而考虑出售其股权是否构成重 大资产重组。在基于失控认定下,根据《上市公司重大资产重组管理办法》等相关法律法规的规定,初 步判断已经不构成重大资产重组。 综上,公司不存在规避履行重大资产重组程序或其他违规情形。

请年审会计师: (1)说明若认定2020年度俄联合仍在并表范围内,将对扬子新材2020年度年报出具的审计意见 类型; (2)说明若认定 2019 年期初俄联合即失去控制,将对扬子新材 2020 年度年报出具的审计意见类 型; (3)说明在无法判断扬子新材 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 2020 年期未长期股权投资。2020 年投资收益数据的准确性和恰当性的情况下,对扬子新材 2020 年度年报出具保留意见是否符合《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

度年报灶具保留意见是合付含《十四年3月27年17月26年)。 见》的有关规定; (4)对上述本题中向上市公司提出的上述问题(1)至(5)、(7)至(9)进行核查并发表明确意见。 (1)说明若认定 2020 年度俄联合仍在并表范围内,将对扬子新材 2020 年度年报出具的审计意见。

(4)所上坯条型中间上面公司提出的上处问题(1)至(5)(7)至(9)处门核直扑及农的明息见。
(1)说明若认定2020年度俄联合的在并表范围内、将对扬分新材 2020年度年报出具的审计意见类型;
 年审会计师回复: 根据(中国注册会计师审计准则第1501号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告)第十条 "注册会计师的目标是(一)在评价根据审计证据得出的结论的基础上、对财务报表报告审计意见"第十一条"注册会计师应当就财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础的规定编制并实现公允反映形成审计意见"。
我们并未能获取到 2020年俄族合并的审计报告,也未获得 RSM 与俄联合就期初差异调整的详细访明,不能判断 RSM 对俄联合审计问整的信当性。俄联合报表数据的公允性。因此,我们无法得知话认及。2020年度将报告给纳入合并范围为基础编制的财务报告组为基础的其依结束。 我们无法得见着一个大批评的证券。 我们是不是有一个大批评的证券。 我们是不是有一个大批评的证券。 我们是不是有一个大批评价。也无法得出该认定为基础编制的报表是否公允的相关结论。 我们而大复核了2020年度将我和决例表现多的相关结论。 我们而大复核了2020年度将我和决例表现各级表现公司在资外,我们认为:扬子新材判断。2020年来失对俄联合的控制。符合企业会计准则规定的规定。提出和下,按照依如会计准则对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。并且有能力运用对被投资方的权力,通过参与被投资方的权力,这直接看一个银行企业会计准则有对依据分为报明,还有关键是来看一根联合的相关活动。包括无法有效参与银联合生产经营,投融资活动等,很联合的预算,决算一管层薪酬,投资资等取入,多等新材值和发现的发力,如果实的成为,这种联合的控制,我们没有处理的未知,是有关心的表现,从算一定2020年度,对明是不够的投资,并不断有管理层对很联合的管理实际,是许仓业会计准则现定的重控证据。如 2-(5)公司回复所述,统予新材管理层对很联合的管理实际处于失论状态,判断于 2020年度则银联合为"实情况下,若假设人作之2020年度,我取得应的中计证据,对价审计证据并对财务报表形成审计意见。2010年到于我们包含,我取得应的事计证据,对价审计证据并对财务报表形成和计意见。2010月看从它2019年期的联联合即失了数别,我们没有按照该假设情况,我取得应的事计证据,并对价审计证证据并对例为报表形式。2020年度中报报表的证券,我们是有证证的是,

年审会计师回复: 根据(中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告)第十

统日、近季沙、中名日初于新的 2019年。2020年自建宏文公园的、北亚王安昌建宏任约于新的分婚任职的时间,原主要管理员对是否张大股联合经制、定等情况 在北西拓一致的情况之下,若划定2019年期初俄联合即失去控制,将给报告使用者较大的误导。我们在评价审计证期时,发现存在部分证据矛盾的情况。在审计证据不充分,不适当。那分证据矛盾的情况下,并且扬予新材晨终未按该认定编制报表,我们难以按审计准则的要求评价审计证据,不具备发表审计意见的基础。

編制服表, 我们难以按审计准则的要求评价审计证据。不具备发表审计常见的基础。

(3)说明在无法判断扬子新材 2002 年财务报表 期羽数强的准确性和恰当性。也无法判断扬子新材 2020 年期未长期款投资。2020 年投资收益数据的准确性和恰当性的情况下、对扬子新材 2020 年度在出具保留意见是各符合《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的有关规定。

年审会计师回复:
1.涉及事项及重要性
扬子新材持有服余 51%的股权、扬子新材管理层认为已丧失对俄联合的控制。扬子新材编制的
2020 年度19条据表,从 2020 年 1月 1 日不再将俄联合纳入合并范围。2020 年度,扬子新材对该项投资输认投资收益人民币—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101000 万元。

资明,报贷收益人民市-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。
我们未能对扬子新村实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村 2020 年期务报表期别数据的准确性和恰当性,也无法判断扬子新村 2020 年期未长期股权投资、2020 年投资收益数据的准确性和恰当性。
扬子新村对很联合的管理实所处于失控状态,管理层决定从 2020 年初不将俄联合纳入合并符合企业会计准则的规定,扬子新村对报联合的管理实所处于失控状态,管理层决定从 2020 年初不将俄联合纳入合并符合 亿。基于彻联合失论的事实,并给越升"新村发现税债制的数可能存在重大差错。但未最终落实差错。但未最终落实差错。但用于以以前年度财报的报报表引以宣正等,我们还法判断扬子新村 2020 年界报走期的报货的准确性和恰当性,无法判断扬子新村 2020 年界报走期的报货的准确性和恰当性,无法判断扬子新村 2020 年界报表附近了新社会时报表预产总额的 0.88%,与我们确定的财务报表整体重要性水平 630 万元相比、对扬子新村合并财务报表可能产生的影响重大。扬子新村对丧失俄联合控制权商品投资收益。14,557.31 万元,与我们确定的财务报表整体重要性水平 630 万元相比、对扬子新村对丧失俄联合控制权商品投资收益。14,557.31 万元,与我们确定的财务报表整体重要性水平 630 万元相比,对扬子新村对丧失俄联合控制权商品投资收益。14,557.31 万元,与我们确定的财务报表整体重要性水平 630 万元相比,对扬于新的合并财务报表可能产生的影响重大。
2.涉及事项对财务报告不具有广泛性影响的原因
我们在判断该事项对财务报告不具有广泛性影响的原因

市. 截止 2021 年 4 月 28 日,因 RSM 审计工作尚未结束,且 RSM 与俄联合也未完成对期初差显原因 截止 2021 年 4 月 28 日。因 RSM 审计工作尚未结束。且 RSM 与俄联合也未完成对期别差异原压 核对工作。台并抵消与报表折算未最终确定。据 RSM 提供的俄联合报告初稿来看,2019 年末俄联合得 资产与前任年审会计师审定数相差约折合人民币。285 亿元。但上途数据并未最终审定。存在较大的不确定性,并且根据沟通的情况来看,RSM 拟对俄联合 2018 年—2019 年出具保留意见审计报告。基于上途原因,扬予新材本能对前期可能存在的会计差替予以更正,扬予新材本以确定破联合 2020 年期净等资产的金额、难以确定对俄联合股权投资的公允价值,同时难以准确确定 2020 年初丧失俄联合结制软的投资收益。对该事项,我们也无法获取充分适当的审计证据。但从 RSM 提供的报告的稿来看,制成的投资收益。对该事项,我们也无法获取充分适当的审计证据。但从 RSM 提供的报告的稿来看,制度的设资收益。是一个年期的归属每个司股东权益人民币约144 亿元,扬予新材 2020 年对投资额加投资收益人民币—14.557.31 万元,将丧失俄联合控制收及期初差异事项可能对扬予新材造成的损失的发现。充分降低了如不确认该事项可能会财务报表使用者带来的误导。在明报分是分别对净资产为负,不会对财务报表产生广泛性影响。