



00002022040089317621  
报告文号：苏亚专审[2022]131号

**关于对江苏澄星磷化工股份有限公司  
2021 年度财务报表出具带强调事项  
段的无保留意见审计报告的专项说明**

**苏亚专审 [2022] 131 号**

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：[www.syjc.com](http://www.syjc.com)

电子信箱：[info@syjc.com](mailto:info@syjc.com)

# 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚专审[2022]131号

## 关于对江苏澄星磷化工股份有限公司 2021年度财务报表出具带强调事项段的 无保留意见审计报告的专项说明

江苏澄星磷化工股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了江苏澄星磷化工股份有限公司（以下简称澄星股份公司）2021年度的财务报表，包括2021年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2021年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及相关财务报表附注。并于2022年4月29日出具了带强调事项段的无保留意见审计报告（苏亚审[2022]798号）。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则14号—非标准审计意见及涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见所涉及的事项说明如下：

### 一、审计报告中强调事项段所涉及的事项

如审计报告“强调事项段”段所述，我们提醒财务报表使用者关注：

如财务报表附注十三、（5）所述，澄星股份公司于2021年12月7日收到了中国证券监督管理委员会《立案告知书》（证监立案字0372021080号），因涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会对澄星股份公司进行立案调查。截止审计报告日，证监会的立案调查工作仍在进行中，尚未有明确结论。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 二、出具带强调事项段的审计报告的详细理由和依据

#### （一）重要性水平的确定

合并财务报表整体的重要性水平在执行澄星股份公司2021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1,314.00万元。澄星股份公司是以营

利为目的的制造业实体,我们采用剔除大股东资金占用利息相关影响因素后的 2021 年经常性业务税前利润数据作为确定重要性水平的基准,将该基准乘以 5.00%,由此计算得出的合并报表整体的重要性水平为 1,314.00 万元。

## (二) 出具带有强调事项段的审计报告的理由和依据

根据《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,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,在同时满足下列条件时,注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段:(一)按照《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》的规定,该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见;(二)当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时,该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

澄星股份公司已就本说明一、强调事项段所涉及事项在财务报表中作出了恰当列报。我们认为,强调事项段所涉及事项不会导致发表非无保留意见,同时未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。但是考虑到上述事项的重要性,我们在审计报告中增加强调事项段,提醒财务报表使用者关注。强调事项段并不影响发表的审计意见。

## 三、上期非标意见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。

上期非标意见在本期消除或变化的判断过程及结论及对本期期初数和当期审计意见的影响,具体结论详见本所出具的《关于 2020 年度无法表示意见审计报告涉及事项影响消除情况的审核报告》。(苏亚专审[2022]130 号)



中国 南京市

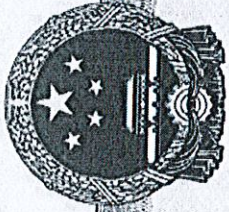
中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二二年四月二十九日



# 营业执照

(副本)

编号 320100000202202090053



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、备案、许可、监管信息。

统一社会信用代码 (1/10)  
9132000085046285W

名称 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才

经营范围

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正大中心大厦A座14-16层

登记机关



2022年02月09日



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，出具有关审计报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、法律事务咨询、会计培训及其他会计、审计、税务、法律、管理、咨询业务；（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）

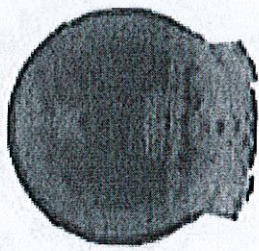
国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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



扫描全能王 创建



# 会计师事务所 执业证书

名称：**江苏会成会计师事务所（普通合伙）**  
 首席合伙人：**盛从才**  
 主任会计师：**盛从才**  
 经营场所：**南京市建邺区桑园国际写字楼正太中心A座1216室**

组织形式：**特殊普通合伙**  
 执业证书编号：**32060026**  
 批准执业文号：**苏财会[2013]43号**  
 批准执业日期：**2013年11月02日**



证书序号 0012220

## 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. 会计师事务所终止法定业务许可范围的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：江苏省财政厅

二〇一三年十一月二日

中华人民共和国财政部制



扫描全能王 创建



姓名 徐长依  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1981-04-21  
Date of birth  
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 320882198104215436  
Identity card No.



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.



徐长依(320000260098)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会



证书编号: 320000260098  
No. of Certificate  
核准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA  
发证日期: 2006 年 12 月 31 日  
Date of Issuance

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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名: 陈星宝  
Full name: 陈星宝  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1986-04-12  
Date of birth: 1986-04-12  
工作单位: 中天达会计师事务所(普通合伙)江苏分所  
Working unit: 中天达会计师事务所(普通合伙)江苏分所  
身份证号码: 320781192504125614  
Identity card No.: 320781192504125614



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



合格, valid  
陈星宝(110002040195)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate 110002040195

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2018/05/29



陈星宝(110002040195)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会

年 月 日  
/ /