

关于上海新黄浦实业集团股份有
限公司

上年度导致非标准审计意见事项
消除情况的专项说明

**关于上海新黄浦实业集团股份有限公司
上年度导致非标准审计意见事项
消除情况的专项说明**

信会师报字[2021]第 ZA11632 号

上海新黄浦实业集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了上海新黄浦实业集团股份有限公司（以下简称“新黄浦”）2020 年度的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2020 年度合并及母公司利润表、合并及母公司所有者权益变动表、合并及母公司现金流量表和相关财务报表附注，并于 2021 年 4 月 26 日出具了信会师报字(2021)第 ZA11633 号无保留意见的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，我们就上年度导致非标准审计意见事项在本年度的消除情况说明如下：

一、上年度导致非标准审计意见的事项的具体内容

如 2019 年度审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述：

“新黄浦子公司欣龙新干线供应链（上海）有限公司（以下简称“欣龙新干线”）于 2019 年 3 月 11 日至 2019 年 4 月 3 日期间，与西本新干线电子商务有限公司（2019 年 7 月 26 日更名为江苏西商钢铁贸易有限公司，以下简称“西商钢贸”）签订了 17 份《购销合同》（标的为螺纹钢），累计合同金额 51,822 万元，欣龙新干线累计支付 5.14 亿元预付款。西商钢贸未按合同约定时间向欣龙新干线交付标的螺纹钢，形成违约。截至 2019 年 12 月 31 日，欣龙新干线应收西商钢贸余额为 4.64 亿元，计提坏账准备 3.04 亿元。

上述余额至本报告日止未发生变动。

我们实施审计程序后仍无法判断上述支付款项的商业实质以及是否存在股东及其关联方的资金占用，也未能获取充分、适当的审计证据，判断 2019 年 12 月 31 日相关其他应收款的可收回性及计提的坏账准备是否充分，因而无法确定是否有必要对相关财务报表项目金额及披露作出调整。”

二、上年度非标准审计意见事项的消除情况

(一) 上年度非标准审计意见事项的进展情况

就 2019 年 12 月 31 日欣龙新干线应收西商钢贸的 4.64 亿元，双方在 2020 年度及期后进行了债务重组，主要情况如下：

2020 年 9 月 7 日，欣龙新干线与西商钢贸签订《债务结清协议书》。西商钢贸于 2020 年 9 月 16 日返还欠款 5,000 万元；上海汇锦置业有限公司（以下简称“汇锦置业”）于 2020 年 12 月 11 日过户位于上海市嘉定区银翔路 609 号房产 36 套（建筑面积 7,207.92 m²）用于抵偿欠款，欣龙新干线放弃该债权的房产公允价值为 18,740.59 万元。

2021 年 3 月 1 日，欣龙新干线与西商钢贸签署了《债务结清协议书》之补充协议。西商钢贸于 2021 年 4 月 2 日返还欠款 8,000 万元；汇锦置业于 2021 年 4 月 1 日过户位于上海市嘉定区银翔路 609 号房产 8 套（建筑面积 1,463.64 m²）及商铺 3 套（建筑面积 2,142.61 m²）用于抵偿欠款，欣龙新干线放弃该债权的房产公允价值分别为 3,659.41 万元、8,000 万元；西本新干线股份有限公司持有的欣龙新干线 25% 股权以实缴出资 3,000 万元转让给上海欣龙企业发展有限公司用于抵偿欠款，并于 2020 年 4 月 9 日完成工商变更登记。

至此，欣龙新干线与西商钢贸已完成债务重组，欣龙新干线已收到西商钢贸支付现金 1.3 亿元、过户房产价值 3.04 亿元、过户欣龙新干线 25% 股权价值 3,000 万元，合计 4.64 亿元。

(二) 我们实施的审计程序及结论

在对新黄浦 2020 年度财务报表执行审计的过程中，我们对 2019 年度审计报告中保留意见涉及的事项实施的审计程序主要包括：

- 1、取得并审阅与上述债务重组相关的股东大会决议、董事会决议和管理层会议记录；
- 2、了解债务重组的方式与具体内容，包括查阅相关协议书、检查西商钢贸返还欠款银行回单原件及欣龙新干线银行对账单相应记录、检查用以抵偿欠款的房产的发票及房地产权证、通过公开信息系统查询欣龙新干线的工商变更登记信息；
- 3、通过公开信息系统查询债务履行方是否与新黄浦存在关联关系；

- 4、对管理层聘请的评估师所出具的评估报告结果进行相应复核；
- 5、检查债务重组事项的会计记录，确定其会计处理是否正确；
- 6、评价 2019 年末计提的相关坏账准备 3.04 亿元的合理性；
- 7、检查有关债务重组信息的披露是否充分、准确。

实施上述审计程序获取的证据显示：

2019 年度欣龙新干线与西商钢贸因贸易合同形成的债权债务关系已经解决，偿还债务的各方并非新黄浦的关联方，相关会计处理和披露符合《企业会计准则》的相关规定。

新黄浦 2019 年度审计报告保留意见所涉及的事项已消除。因此，我们对新黄浦 2020 年度财务报表发表了无保留意见。

三、使用限制

本专项说明仅供新黄浦为披露 2020 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

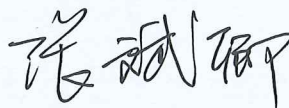


中国·上海

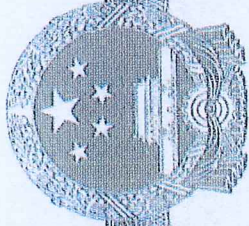
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年四月二十六日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190010

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。



(副本)



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

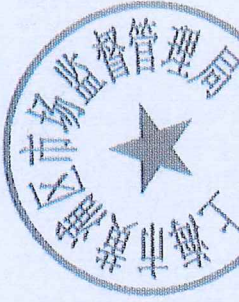
执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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、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;信息系统集成服务;法律、法规须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。【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】

仅供出报告使用,其他无效。

成立日期 2011年01月24日
合伙期限 2011年01月24日至不约定期限
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2021 年 02 月 19 日

证书序号:0001247

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》。

会计师事务所

执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建荣

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙企业

执业证书编号:31000006

批准执业文号:沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

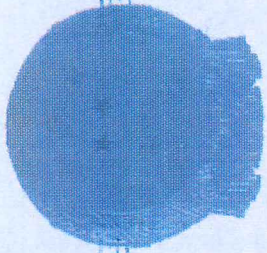
批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



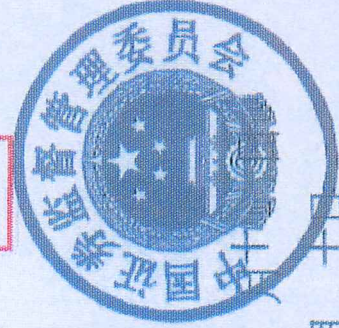
证书序号: 000396

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一一年七月

证书有效期至: 二〇一三年七月 十日

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: 310000040227
No. of Certificate

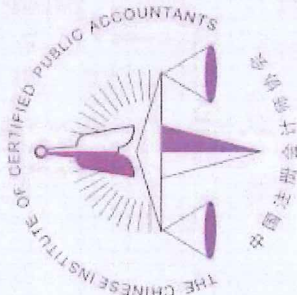
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 05 月 24 日
Date of Issuance



刘桢(310000060227)
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



姓名	刘桢
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1973-06-16
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	340107197306164628
Identity card No.	





姓名 张斌卿

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1973-10-23

Date of birth 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

工作单位

Working unit 310109197310234812

身份证号码

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.



证书编号: 310000050051

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: 2009 年 09 月 28 日

Date of Issuance

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.



张斌卿(310000050051)
您已通过2009年年检
上海市注册会计师协会
2009年08月31日

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.



张斌卿(310000050051)
您已通过2010年年检
上海市注册会计师协会
2010年09月31日