

关于对广东松炆再生资源股份有限公司  
2020 年度财务报表发表非标准审计  
意见的专项说明

司农专字[2021]21000370060 号

---

目 录

|           |     |
|-----------|-----|
| 报告正文..... | 1-3 |
|-----------|-----|

# 关于对广东松炆再生资源股份有限公司 2020 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

司农专字[2021]21000370060 号

广东松炆再生资源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了广东松炆再生资源股份有限公司（以下简称松炆资源）2020 年度的财务报表，并出具了带强调事项段的无保留意见的《审计报告》（司农审字[2021]21000370019 号）。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020 年修订）》和《监管规则适用指引——审计类第 1 号》相关要求，现将松炆资源有关情况说明如下：

## 一、审计报告中强调事项段所涉及事项

如审计报告中“强调事项”段所述，我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“十四、其他重要事项-7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项-(1) 实际控制人资金占用事项所述”，截至 2020 年 12 月 31 日，松炆资源其他应收款余额中应收实际控制人王壮鹏款项 40,513.62 万元，系松炆资源 2019 年度至 2020 年度，公司累计向设备经销商支付设备采购款 39,198.75 元，实质上构成了公司控股股东、实际控制人王壮鹏占用公司资金事项。2019 年 5 月 10 日至 2019 年 12 月 31 日期间，公司累计向设备经销商支付设备采购款 20,638.44

元，2020年1月1日至2020年11月20日期间，公司累计向设备经销商支付设备采购款18,560.31元。另按照一年期贷款市场报价利率3.85%计算2019年度至2020年度利息1,314.87万元。截止本报告日，上述被占用资金及利息已经收回。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)合并财务报表整体的重要性水平在执行松炆资源2020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467万元。松炆资源是以营利为目的的实体，我们采用其最近3年经常性业务的税前利润平均数为计算依据。

(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。

松炆资源已就本说明一、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。

特此说明。

广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 广州

中国注册会计师：吴虹



中国注册会计师：周锋



二〇二一年四月二十九日



编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

# 营业执照

(副本)



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。



名称 广东会计师事务所(普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 李建业

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询,网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。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。)

成立日期 2020年11月25日

合伙期限 2020年11月25日至长期

主要经营场所 广州市南沙区望江二街5号中慧璧珑湾自编12栋2514房(一址多照)(仅限办公)



登记机关

2020年11月25日

证书序号: 0012967

# 说明

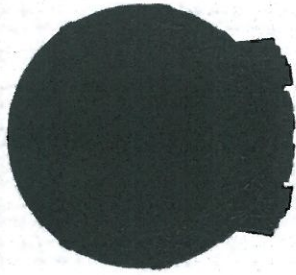
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇二〇年十二月九日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 广东司农会计师事务所 (特殊普通合伙)

合伙)

首席合伙人: 李建业

主任会计师:

经营场所:

广州市南沙区望江二街5号中惠壁

珑湾自编12栋2514房

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 44010293

批准执业文号: 粤财穗函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日



姓名: 吴虹  
 Full name: 吴虹  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1968-11-17  
 Date of birth: 1968-11-17  
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 440507196811170020  
 Identity card No: 440507196811170020



证书编号:  
 No. of Certificate

440100793836

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of issuance

2015年04月13日  
 /y /m /d



吴虹(440100793836), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。

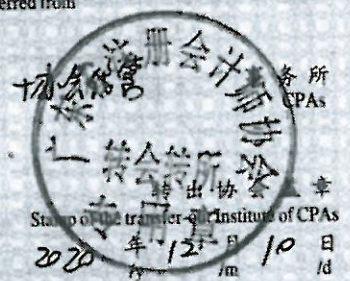


吴虹(440100793836), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。

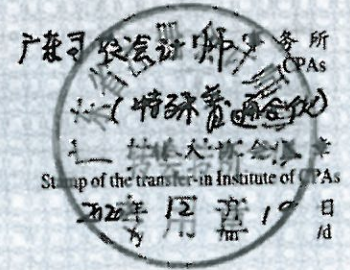


注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA


同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



姓名: 周锋  
 Full name: 周锋  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1986-09-25  
 Date of birth: 1986-09-25  
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司  
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 500383198609258178  
 Identity card No.: 500383198609258178



证书编号: 440100790101  
 No. of Certificate: 440100790101  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会  
 发证日期: 2020年10月19日  
 Date of Issuance: 2020 / 10 / 19

周锋(440100790101), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。  
 440100790101

周锋(440100790101), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。  
 440100790101

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  
 (特殊普通合伙)  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

周兴会计师事务所  
 CPAs  
 (特殊普通合伙) 广东分所  
 专用调出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2021年1月19日  
 1 / 19 /

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

广东司农会计师  
 CPAs  
 (特殊普通合伙)  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2021年1月19日  
 1 / 19 /