

广东松炆再生资源股份有限公司
首次公开发行股票并上市申报文件
与在全国中小企业股份转让系统
披露的定期报告差异的专项说明

广会专字[2018]G16044090342号

目 录

专项说明.....	1-16
-----------	------

广东松炆再生资源股份有限公司
首次公开发行股票并上市申报文件与在全国中小
企业股份转让系统披露的定期报告差异的专项说明

广会专字[2018]G16044090342号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

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”或“公司”）2015年-2018年1-6月的财务报表，并出具了广会审字[2018]G16044090216号审计报告；审计了2017年度财务报表，出具了广会审字[2018]G16044090125号审计报告；审计了2016年度财务报表，出具了广会审字[2017]G16044090023号审计报告。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》要求，经比较，松炆资源首次公开发行股票并上市申报文件中使用的财务报表数据与在全国中小企业股份转让系统公开财务报表数据存在差异，具体如下：

一、会计差错更正说明

股份支付调整

（一）公司于2015年12月5日根据《关于广东松炆再生资源股份有限公司股权激励方案的议案》，授予公司董事、监事、高级管理人员及核心员工股票期权以在未来一定期间内认购公司股份。公司原于2015年度、2016年度和2017年度分期确认了相应的股份支付费用，现调整为于2015年度将该股权支付费用一次性列入管理费用及相关资本公积。

（二）2015年11月5日，发行人实际控制人之一王壮鹏通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式向金兴阳转让公司股份281.60万股，转让价格为1.00元/股。实际控制人之一王壮加通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式向新联新和金兴阳分别转让股份250.00万股及236.70万股，转让价格均为1.00元/股。转让之时新联新和金兴阳的股权结构均为王壮鹏持股90%，蔡建涛

持股 10%。鉴于王壮鹏、王壮加为公司实际控制人，蔡建涛系公司董事、副总经理，王壮鹏向金兴阳转让股份 281.60 万股中归属于蔡建涛的权益部分构成股份支付。王壮加向新联新和金兴阳分别转让股份 250.00 万股及 236.70 万股中归属于蔡建涛的权益部分构成股份支付。公司 2015 年度未将相应的股权支付费用列入管理费用及相关资本公积。

公司将其作为前期会计差错予以追溯调整，调整内容如下：

会计差错更正内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	2018年1-6月累计影响数	2017年累计影响数	2016年累计影响数	2015年累计影响数
股权支付	经公司第二届董事会第十八次会议审议通过，采用追溯重述法对该前期差错进行更正。	递延所得税资产	-	-	-	121,020.72
		资本公积	3,111,615.00	3,111,615.00	3,531,799.93	4,825,919.79
		盈余公积	-311,161.51	-311,161.51	-353,180.00	-470,489.91
		未分配利润	-2,800,453.49	-2,800,453.49	-3,178,619.93	-4,234,409.16
		管理费用	-	-420,184.93	-1,294,119.86	4,825,919.79
		所得税费用	-	-	121,020.72	-121,020.72

二、重要附注项目更正

(一) 2018年1-6月

1、资本公积调整

财务附注之“五、合并财务报表主要项目注释”之“24、资本公积”。

资本公积：

更正前：

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
股本溢价	164,612,161.11	-	-	164,612,161.11
其他资本公积	1,980,165.00	-	-	1,980,165.00
合 计	166,592,326.11	-	-	166,592,326.11

更正后：

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
资本溢价	164,612,161.11	-	-	164,612,161.11

其他资本公积	5,091,780.00	-	-	5,091,780.00
合 计	169,703,941.11	-	-	169,703,941.11

2、盈余公积调整

财务附注之“五、合并财务报表主要项目注释”之“25、盈余公积”。

盈余公积：

更正前：

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
法定盈余公积	15,479,662.53	-	-	15,479,662.53
合 计	15,479,662.53	-	-	15,479,662.53

更正后：

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
法定盈余公积	15,168,501.02	-	-	15,168,501.02
合 计	15,168,501.02	-	-	15,168,501.02

3、未分配利润调整

财务附注之“五、合并财务报表主要项目注释”之“26、未分配利润”。

未分配利润：

更正前：

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
调整前上期末未分配利润	140,958,379.96	80,929,781.31
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	140,958,379.96	80,929,781.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	43,719,600.30	30,315,090.68
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-

转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	184,677,980.26	111,244,871.99

更正后:

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
调整前上期末未分配利润	138,157,926.47	76,049,808.55
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	138,157,926.47	76,049,808.55
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	43,719,600.30	29,894,905.75
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	181,877,526.77	105,944,714.30

(一) 2017年度

1、资本公积调整

财务附注之“五、合并财务报表主要项目注释”之“25、资本公积”。

资本公积:

更正前:

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
股本溢价	6,429,255.46	158,182,905.65	-	164,612,161.11
其他资本公积	1,394,815.07	2,400,349.93	1,815,000.00	1,980,165.00
合 计	7,824,070.53	160,583,255.58	1,815,000.00	166,592,326.11

更正后:

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
资本溢价	6,429,255.46	158,182,905.65	-	164,612,161.11
其他资本公积	4,926,615.00	1,980,165.00	1,815,000.00	5,091,780.00

合 计	11,355,870.46	160,163,070.65	1,815,000.00	169,703,941.11
-----	---------------	----------------	--------------	----------------

2、盈余公积调整

财务附注之“五、合并财务报表主要项目注释”之“26、盈余公积”。

盈余公积：

更正前：

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
法定盈余公积	8,807,745.40	6,671,917.13	-	15,479,662.53
合 计	8,807,745.40	6,671,917.13	-	15,479,662.53

更正后：

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
法定盈余公积	8,454,565.40	6,713,935.62	-	15,168,501.02
合 计	8,454,565.40	6,713,935.62	-	15,168,501.02

3、未分配利润调整

财务附注之“五、合并财务报表主要项目注释”之“27、未分配利润”。

未分配利润：

更正前：

项 目	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	79,228,428.48	32,293,701.66
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	79,228,428.48	32,293,701.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	68,401,868.61	52,154,283.15
减：提取法定盈余公积	6,671,917.13	5,219,556.33
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-

期末未分配利润	140,958,379.96	79,228,428.48
---------	----------------	---------------

更正后:

项 目	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	76,049,808.55	28,059,292.50
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	76,049,808.55	28,059,292.50
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	68,822,053.54	53,327,382.29
减: 提取法定盈余公积	6,713,935.62	5,336,866.24
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	138,157,926.47	76,049,808.55

4、管理费用调整

财务附注之“五、合并财务报表主要项目注释”之“31、管理费用”。

管理费用:

更正前:

项 目	2017 年度	2016 年度
研发费用	14,128,640.01	12,127,829.80
职工薪酬	4,866,931.13	3,548,824.34
中介机构费用	3,241,657.92	1,836,353.48
折旧与摊销费用	1,967,061.36	1,381,871.83
办公费用	1,622,158.68	815,427.49
业务费用	779,416.66	362,162.70
差旅费用	204,741.82	88,852.12
监测排污费	308,101.42	145,193.00
股权激励费用	420,184.93	1,294,119.86
税费	-	328,614.01

其他费用	546,021.94	130,350.50
合 计	28,084,915.87	22,059,599.13

更正后:

项 目	2017 年度	2016 年度
研发费用	14,128,640.01	12,127,829.80
职工薪酬	4,866,931.13	3,548,824.34
中介机构费用	3,241,657.92	1,836,353.48
折旧与摊销费用	1,967,061.36	1,381,871.83
办公费用	1,622,158.68	815,427.49
业务费用	779,416.66	362,162.70
差旅费用	204,741.82	88,852.12
监测排污费	308,101.42	145,193.00
股份支付费用	-	-
税费	-	328,614.01
其他费用	546,021.94	130,350.50
合 计	27,664,730.94	20,765,479.27

(二) 2016 年度

1、资本公积调整

财务附注之“五、合并财务报表主要项目注释”之“25、资本公积”。

资本公积:

更正前:

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
股本溢价	10,353,783.76	59,075,471.70	63,000,000.00	6,429,255.46
其他资本公积	100,695.21	1,294,119.86	-	1,394,815.07
合 计	10,454,478.97	60,369,591.56	63,000,000.00	7,824,070.53

更正后:

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
资本溢价	10,353,783.76	59,075,471.70	63,000,000.00	6,429,255.46

其他资本公积	4,926,615.00	-	-	4,926,615.00
合 计	15,280,398.76	59,075,471.70	63,000,000.00	11,355,870.46

2、盈余公积调整

财务附注之“五、合并财务报表主要项目注释”之“26、盈余公积”。

盈余公积：

更正前：

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
法定盈余公积	3,588,189.07	5,219,556.33	-	8,807,745.40
合 计	3,588,189.07	5,219,556.33	-	8,807,745.40

更正后：

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
法定盈余公积	3,117,699.16	5,336,866.24	-	8,454,565.40
合 计	3,117,699.16	5,336,866.24	-	8,454,565.40

3、未分配利润调整

财务附注之“五、合并财务报表主要项目注释”之“27、未分配利润”。

未分配利润：

更正前：

项 目	2016 年度	2015 年度
调整前上期末未分配利润	32,293,701.66	2,380,823.66
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	32,293,701.66	2,380,823.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,154,283.15	33,236,531.11
减：提取法定盈余公积	5,219,556.33	3,323,653.11
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-

转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	79,228,428.48	32,293,701.66

更正后:

项 目	2016 年度	2015 年度
调整前上期末未分配利润	28,059,292.50	2,380,823.66
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	28,059,292.50	2,380,823.66
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	53,327,382.29	28,531,632.04
减: 提取法定盈余公积	5,336,866.24	2,853,163.20
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	76,049,808.55	28,059,292.50

4、管理费用调整

财务附注之“五、合并财务报表主要项目注释”之“31、管理费用”。

管理费用:

更正前:

项 目	2016 年度	2015 年度
研发费用	12,127,829.80	10,323,453.04
职工薪酬	3,548,824.34	2,929,017.72
股权激励费用	1,294,119.86	100,695.21
折旧与摊销费用	1,381,871.83	533,308.01
咨询费	1,317,847.85	429,936.76
办公费用	773,216.46	456,001.99
中介机构费用	518,505.63	533,541.82
业务费用	362,162.70	297,854.20
税费	328,614.01	578,226.21
监测排污费	145,193.00	104,556.00
差旅费用	88,852.12	18,673.63
保险费用	57,653.37	219,775.60

项 目	2016 年度	2015 年度
研发费用	12,127,829.80	10,323,453.04
通讯费用	42,211.03	46,305.49
其他费用	72,697.13	26,870.66
合 计	22,059,599.13	16,598,216.34

更正后:

项 目	2016 年度	2015 年度
研发费用	12,127,829.80	10,323,453.04
职工薪酬	3,548,824.34	2,929,017.72
中介机构费用	1,836,353.48	963,478.58
折旧与摊销费用	1,381,871.83	533,308.01
办公费用	815,427.49	502,307.48
业务费用	362,162.70	297,854.20
差旅费用	88,852.12	18,673.63
监测排污费	145,193.00	104,556.00
股份支付费用	-	4,926,615.00
税费	328,614.01	578,226.21
其他费用	130,350.50	246,646.26
合 计	20,765,479.27	21,424,136.13

5、所得税费用调整

财务附注之“五、合并财务报表主要项目注释”之“36、所得税费用明细”。

所得税费用明细:

更正前:

项 目	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	8,494,010.72	5,065,883.52
递延所得税费用	-258,847.48	-97,139.11
合 计	8,235,163.24	4,968,744.41

更正后:

项 目	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	8,494,010.72	5,065,883.52

项 目	2016 年度	2015 年度
递延所得税费用	-137,826.76	-218,159.83
合 计	8,356,183.96	4,847,723.69

(三) 2015 年度

1、递延所得税调整

财务附注之“五、合并财务报表主要项目注释”之“(九)、递延所得税资产”。

递延所得税资产：

更正前：

项 目	2015年12月31日		2014年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	152,279.15	1,015,194.35	70,244.32	280,977.29
股权激励影响数	15,104.28	100,695.21	-	-
合 计	167,383.43	1,115,889.56	70,244.32	280,977.29

更正后：

项 目	2015年12月31日		2014年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	152,279.15	1,015,194.35	70,244.32	280,977.29
股权激励影响数	136,125.00	907,500.00	-	-
合 计	288,404.15	1,922,694.35	70,244.32	280,977.29

2、资本公积调整

财务附注之“五、合并财务报表主要项目注释”之“(二十)、资本公积”。

资本公积：

更正前：

项 目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
股本溢价	3,819,783.76	6,534,000.00	-	10,353,783.76

其他资本公积	-	100,695.21	-	100,695.21
合 计	3,819,783.76	6,634,695.21	-	10,454,478.97

更正后:

项 目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
资本溢价	3,819,783.76	6,534,000.00	-	10,353,783.76
其他资本公积	-	4,926,615.00	-	4,926,615.00
合 计	3,819,783.76	11,460,615.00	-	15,280,398.76

3、盈余公积调整

财务附注之“五、合并财务报表主要项目注释”之“(二十一)、盈余公积”。

盈余公积:

更正前:

项 目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
法定盈余公积	264,535.96	3,323,653.11	-	3,588,189.07
合 计	264,535.96	3,323,653.11	-	3,588,189.07

更正后:

项 目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
法定盈余公积	264,535.96	2,853,163.20	-	3,117,699.16
合 计	264,535.96	2,853,163.20	-	3,117,699.16

4、未分配利润调整

财务附注之“五、合并财务报表主要项目注释”之“(二十二)、未分配利润”。

未分配利润:

更正前:

项 目	2015 年度	
	金额	提取或分配的比例
调整前上期末未分配利润	2,380,823.66	

项 目	2015 年度	
	金额	提取或分配的比例
调整期初未分配利润合计数	-	
调整后期初未分配利润	2,380,823.66	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,236,531.11	
减：提取法定盈余公积	3,323,653.11	净利润的 10%
提取任意盈余公积	-	
提取一般风险准备	-	
应付普通股股利	-	
转作股本的普通股股利	-	
期末未分配利润	32,293,701.66	

更正后：

项 目	2015 年度	
	金额	提取或分配的比例
调整前上期末未分配利润	2,380,823.66	
调整期初未分配利润合计数	-	
调整后期初未分配利润	2,380,823.66	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,531,632.04	
减：提取法定盈余公积	2,853,163.20	净利润的 10%
提取任意盈余公积	-	
提取一般风险准备	-	
应付普通股股利	-	
转作股本的普通股股利	-	
期末未分配利润	28,059,292.50	

5、管理费用调整

财务附注之“五、合并财务报表主要项目注释”之“(二十六)、管理费用”。

管理费用：

更正前:

项 目	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	1,936,319.94	1,529,726.81
折旧、摊销	533,308.01	605,298.38
税费	578,226.21	649,529.70
办公费	117,018.76	83,394.93
差旅费	18,673.63	27,120.00
业务招待费	297,854.20	205,553.70
通讯费	46,305.49	39,899.96
保险费	219,775.60	87,766.25
研发费用	10,323,453.04	6,622,928.43
股权激励费用	100,695.21	-
其他	2,426,586.25	2,579,689.02
合 计	16,598,216.34	12,430,907.18

更正后:

项 目	2015 年度	2014 年度
股权激励费用	4,926,615.00	-
职工薪酬	2,929,017.72	2,210,831.81
研发费用	10,323,453.04	6,622,928.43
中介机构费用	963,478.58	1,405,708.40
办公费用	502,307.48	443,539.99
折旧与摊销费用	533,308.01	605,298.38
业务费用	297,854.20	205,553.70
监测排污费	104,556.00	148,477.00
差旅费用	18,673.63	27,120.00
其他费用	246,646.26	111,919.77
税费	578,226.21	649,529.70
合 计	21,424,136.13	12,430,907.18

6、所得税费用调整

财务附注之“五、合并财务报表主要项目注释”之“(三十一)、所得税费用明细”。

所得税费用明细：

更正前：

项 目	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	5,065,883.52	2,064,657.25
递延所得税费用	-97,139.11	50,469.99
合 计	4,968,744.41	2,115,127.24


更正后：

项 目	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	5,065,883.52	2,064,657.25
递延所得税费用	-218,159.83	50,469.99
合 计	4,847,723.69	2,115,127.24


本专项说明仅供松炆资源向全国中小企业股份转让系统报送《广东松炆再生资源股份有限公司首次公开发行股票并上市申报文件与在全国中小企业股份转让系统披露的定期报告差异的专项说明》使用，未经我所书面同意，不得作其他用途使用。因使用不当造成的后果，与我所及执行本次业务的注册会计师无关。



中国注册会计师：王旭彬



中国注册会计师：张 腾



中国 广州

二〇一八年十一月二十八日



营业执照

(副本)

编号 S0152014034423 (1-1)

统一社会信用代码 914401010827260072

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

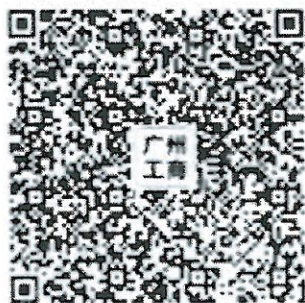
主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

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。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



2016年06月07日

证书序号: NO. 020719

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
 主任会计师: 蒋洪峰
 办公场所: 广州市越秀区东风东路 555 号
 1001-1008 房
 组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 44010079
 注册资本(出资额): 1044 万元
 批准设立文号: 粤财会[2013]45 号
 批准设立日期: 2013 年 10 月



证书序号: 000425

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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



首席合伙人: 蒋洪峰



证书号: 56

发证时间: 二〇一〇年十二月十八日

证书有效期至: 二〇一〇年十二月十八日

姓名 王旭彬
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1971-09-22
 Date of birth
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 440525197109220014
 Identity card No.



证书编号: 440100010044
 No. of Certificate

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

发证日期: 二〇〇〇年二月十八日
 Date of Issuance

2011年4月30日换发



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

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财会[2013]45号 转制为

广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙)

入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年11月21日
 /y /m /d



王旭彬(440100010044), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2017〕54号。



王旭彬(440100010044), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2018〕58号。



张腾
 Full name 姓 名
 Sex 性别
 1979-01-19
 Date of birth 出生日期
 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit 工作单位
 440105790119002
 Identity card No. 身份证号码



证书编号: 440100790044
 No. of Certificate

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

发证日期: 二〇〇五年五月十三日
 Date of Issuance
 2011年4月30日换发



张腾(440100790044), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2017)54号。



张腾(440100790044), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2018)58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

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 / /

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财办[2013]45号控制为

广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙)

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 11月 28日
 / /