

关于江苏广晟健发再生资源股份有限公司
2019 年度带与持续经营相关的重大不确定性段落的
无保留意见审计报告的专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于江苏广晟健发再生资源股份有限公司
2019 年度带与持续经营相关的重大不确定性段落的
无保留意见审计报告的专项说明

致同专字（2020）第 110ZA07931 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，审计了江苏广晟健发再生资源股份有限公司（以下简称广晟健公司）2019 年度财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和相关财务报表附注，并于 2020 年 6 月 28 日出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告（致同审字（2020）第 110ZA10885 号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》和《关于做好挂牌公司 2019 年年度报告披露相关工作的通知》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的带有解释性说明的无保留意见说明如下：

一、审计报告中解释性说明的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如“财务报表附注二、财务报表的编制基础”描述，由于受到下游磁材行业不景气等外部因素影响，广晟健发公司 2019 年度亏损 27,063.50 万元，经营活动产生的现金流量净额为-5,149.75 万元，截至 2019 年末，广晟健发公司可用货币资金金额为 1.67 万元，资金较为紧张；截至 2019 年末，广晟健发公司预付款项金额为 14,105.34 万元，占用资金较为重大，若供应商无法供货或返还资金，将会加剧广晟健发公司的资金紧张及对广晟健发公司的生产经营产生重大影响。上述事项或情况表明存在可能导致对广晟健发公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

二、发表带解释性说明的无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条的规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重

大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对持续经营重大不确定性相关事项的披露；并说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

三、解释性说明涉及事项不影响审计意见的依据

如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述，广晟健发公司于2019年度存在亏损、资金紧张、原材料供货困难等事项或情况表明可能导致对其持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。我们获取并检查了管理层对未来一个会计期间持续经营能力作出的评估，并核查了管理层的应对计划及相关文件。通过执行上述程序，我们认为管理层运用持续经营假设编制2019年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性。我们对财务报表中关于持续经营重大不确定性及其应对计划的披露进行了复核。

基于前述已执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为对于与持续经营相关的重大不确定性段落涉及的内容，在管理层编制财务报表时已恰当列报并做出了充分披露。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。因此，我们在审计报告中增加的解释性说明内容不影响审计意见，发表无保留意见是恰当的。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二〇年六月二十八日

闫磊



姓名 闫磊
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1976-10-20
 Date of birth
 工作单位 新泰县广信联合会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 412828197610200019
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2007年5月9日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2008年4月



姓名 闫磊
 证书编号 411500040007

This certificate is valid for another year after this renewal.



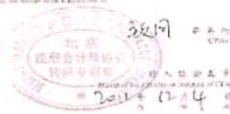
2009年3月20日

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

同意调入
 Agree to be taken into the institution
 北京注册会计师协会
 Beijing Institute of CPAs
 2012年12月4日



同意调入
 Agree to be taken into the institution
 北京注册会计师协会
 Beijing Institute of CPAs
 2011年12月4日



注意事项

1. 注册会计师执业注册，应当遵循自愿原则。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师执业注册有效期满时，应当及时办理续期注册手续。
4. 本证书遗失后，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，否则无效。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client the certificate if it is necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall renew the certificate after the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting voluntary business.
4. In case of loss of the CPA's certificate, the holder of the CPA's certificate shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of renewal after having an announcement of loss on the newspaper.

证书编号:
No. of Certificate 410000460022

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 河南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2011 年 04 月 07 日

<http://acc.mof.gov.cn/cpaAcct/cpaAcctPrint?id=643994965554769106044500758277>

姓名 王高林
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-01-25
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(普通合伙)河南分所
Working unit
身份证号码 411324198701254216
Identity card No.



<http://acc.mof.gov.cn/cpaAcct/cpaAcctPrint?id=643994965554769106044500758277>



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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

立信河南分
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018 年 9 月 11 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

致同河南分
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018 年 8 月 16 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.

2018年3月30日



2019年3月30日

44500758277

证书序号: NO. 019877

此件仅用于业务报告使用, 复印无效。

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

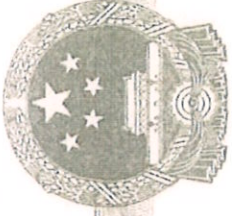
注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



中华人民共和国财政部制



此件仅用于业务报告使用，复印无效。

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 徐华

经营范围

审计企业会计报表；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；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2020年12月31日。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2020年02月04日

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