

关于许昌金科资源再生股份有限公司
2021年度财务报告非标准审计意见的

专项说明

亚会专审字（2022）第 01110150 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年六月二十八日



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100752022676006751
报告名称:	关于许昌金科资源再生股份有限公司 2021 年度财务报告非标准审计意见的专项 说明
报告文号:	亚会专审字 (2022) 第 01110150 号
被审 (验) 单位名称:	许昌金科资源再生股份有限公司
会计师事务所名称:	亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合 伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无法表示意见
报告日期:	2022 年 06 月 28 日
报备日期:	2022 年 06 月 27 日
签字人员:	魏彩虹 (411100090006), 赵芸卿 (110101930001)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

项 目	起始页码
专项说明	1-3

关于许昌金科资源再生股份有限公司 2021 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

亚会专审字（2022）第 01110150 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，对许昌金科资源再生股份有限公司（以下简称“金科资源公司”）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 6 月 28 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：亚会审字（2022）第 01110303 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

（一）如报告附注十四、其他重要事项（一）持续经营能力所述，实际控制人李建明应相关部门要求协助调查，董事会秘书朱献峰先生已被有关部门批准逮捕，公司财务负责人何艳娜女士、监事毛小丽女士已被有关部门批准逮捕，公司副总经理陈建喜先生和菅伟明先生已被有关部门批准逮捕，公司总经理李福安先生已被公安机关批准逮捕。公司主要经营设备已被政府查封，实际控制人李建明、李福安等主要人员的 61.9% 股权、7 家子公司股权已被冻结。公司管理层仍按照可持续经营假设编制 2021 年度财务报表并在财务报表附注十四、其他重要事项（一）中披露了改善持续经营能力的相关措施。我们实施相关的审计程序后，仍无法获取与前述措施可实现性相关的充分、适当审计证据，因此我们无法确定金科资源公司基于持续经营假设编制的财务报表是否公允。

（二）如报告附注十四、其他重要事项（三）所述，截止 2021 年 12 月 31 日，子公司亳州市科威再生资源有限责任公司与自然人李靖累计签订借款合同 51 笔，借款金额 51,774,986.63 元，账面借款余额 50,542,143.45 元；与亳州市众成混凝土有限责任公司累计签订借款合同 9 笔，借款金额 14,977,352.50 元，账面借款余额 13,057,352.50 元。以上借款合同借款期限均为三年，月利率为 1.5%，以上借款企业均未计提财务费用。我们核对了借款到账网银流水，获取了借款合同，核对了借

款合同中关于利息的约定条款，截止审计报告出具日我们无法判断子公司亳州市科威再生资源有限责任公司与李靖、亳州市众成混凝土有限责任公司之间借款的商业合理性，无法通过实施恰当的审计程序获取其他应付款、财务费用的真实性、准确性证据。

（三）2015年金科资源公司与许昌市金科房地产有限公司（以下简称金科房地产公司）签订联合竞买协议共同开发莲花巷项目，金科资源公司共出资62,656,245.05元。土地竞买成功后因土地规划问题，项目一直处于停滞状态，2020年项目开始正常施工。2022年3月份金科房地产公司因实际控制人被其他人起诉，法院冻结金科房地产公司银行账户、土地、房产，导致无法正常开展销售，前期已经预售客户正在维权退房。以上事项导致金科房地产公司无力归还前期金科资源公司投资，对金科资源公司重大资产投资产生不利影响。管理层对该事项进行评估判断后，对该项投资全额计提资产减值损失。金科房地产公司股东、管理层被政府执行强制措施，无法通过恰当的审计程序获取金科房地产公司的财务状况，也无法核实该项资产减值计提的准确性。

（四）按照审计准则的要求，针对公司的具体情况，我们设计并执行了函证程序。由于公司未能提供确切的函证地址与联系人或函证被退回等原因，导致个别往来函证程序无法执行。截至审计报告日，366份往来函证中，有效回函函证88份。建筑垃圾清运业务无法获取足够的经客户确认的工程量确认单据，无法获取足够的下游供应商结算凭据。。我们执行的替代程序仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法确认公司财务报表与应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、营业收入、营业成本相关报表项目列报的准确性。

二、发表无法表示意见的依据和理由

根据《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》第七条：“当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。”以及第十条：“如果无法获得充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。”的规定，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

三、无法表示意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定上述无法表示意见涉及事项对金科资源公司 2021 年 12 月 31 日财务状况及 2021 年度经营成果和现金流量的影响。

四、无法表示意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定无法表示意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

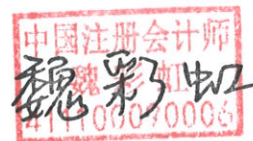
上述专项说明仅供金科资源公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2021 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年六月二十八日



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

911100000785632412



扫描、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 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 周含军

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,出具有关审计报告;依法规定的内容和限制类项目的经营活动;法律、法规规定的其他业务。(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,不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年09月02日

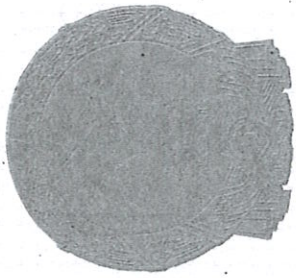
合伙期限 2013年09月02日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关

2022年04月29日



会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 周含军

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼29层2001



组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010075

批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号：0017230

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： 北京市财政局

二〇一三年五月二十日

中华人民共和国财政部制



姓名 魏彩虹
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1974-10-13
 Date of birth
 工作单位 北京慧智宏景会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 411002197410131022
 Identity card No.



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

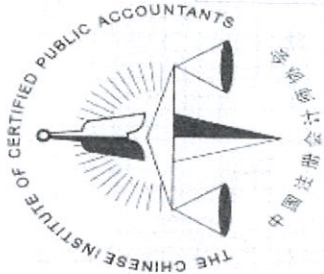


年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d



姓名: 赵芸卿
证书编号: 110101930001



姓名	赵芸卿
性别	女
出生日期	1975-03-01
工作单位	北京来顺会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	110101197503010024



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

朱顺

事务所
CPAs

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

2019年 5月 16日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

亚太(集团)特着

事务所
CPAs

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

2019年 5月 16日
/y /m /d

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

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

亚太(集团)特着