

关于东莞市松湖塑料机械股份有限公司
2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、专项说明	1-2



广东中职信会计师事务所(特殊普通合伙)

GUANGDONG ZHONGZHIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：广州市天河区珠江东路11号高德置地秋广场F座10楼
10th Floor, Autumn F, GT Land Plaza,
11 Zhujiang East Road, Tianhe District,
Guangzhou, China

邮箱：zzxcpa@163.com
电话：020-38324928/38351263
传真：020-38213172
网址：www.zzxcpa.com

关于东莞市松湖塑料机械股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中职信审字(2024)第 1145-1 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，对东莞市松湖塑料机械股份有限公司（以下简称“松湖股份”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 18 日出具了带有解释性说明的无保留意见的审计报告（中职信审字(2024)第 1145 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

我们提醒报表使用者关注，如财务报表附注十七、（八）“其他对投资者决策有影响的重要事项”所述，公司控股子公司东莞市松美新材料科技有限公司在存货管理及核算中，业务系统与财务核算系统未建立直接数据链接，财务核算时需要人工分析归集，与该事项相关的内部控制需要进一步完善。

二、发表带有解释性说明的无保留意见的依据和理由

《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或披露，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，在该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为关键审计事项时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。

三、解释性说明涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

强调事项段中涉及事项对公司报告期财务状况和经营成果无实质性影响。

四、带有解释性说明的无保留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

强调事项段中涉及事项不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

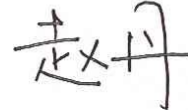
上述专项说明仅供松湖股份按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与2023年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。

广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国·广州

二〇二四年四月十八日



编号: S0652020064031G(3-1)

统一社会信用代码

91440101MA9UN3YT81

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 广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹仟零壹拾柒万捌仟元(人民币)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

成立日期 2020年06月28日

执行事务合伙人 聂铁良

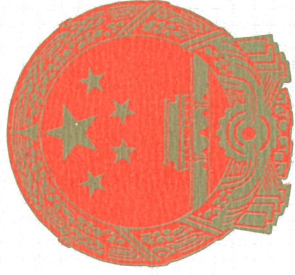
主要经营场所 广州市天河区珠江东路11号1001室(部位:自编01-04、06单元)(仅限办公)

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址:<http://www.gsxt.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。)



登记机关

2023年 1月 28日



会计师事务所 执业证书

名称：广东中诚信会计师事务所（特殊普

通合伙）

首席合伙人：聂铁良

主任会计师：

经营场所：

广州市天河区珠江东路11号1001室（部

位：自编01-04、06单元）（仅限办公）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44010157

批准执业文号：粤财会[2008]04号

批准执业日期：2008年4月21日

证书序号：0012934

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：



二〇〇八年四月二十一日

中华人民共和国财政部制

仅限报告附件



姓名 陈莹
 Full name 陈莹
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1980-08-03
 Date of birth 1980-08-03
 工作单位 东莞市巨成会计师事务所
 Working unit (普通合伙)
 身份证号码 320826198008034028
 Identity card No. 320826198008034028



陈莹(410000390042), 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。



410000390042



陈莹(410000390042), 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。



410000390042

证书编号: 410000390042
 No. of Certificate

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

发证日期: 2004 年 05 月 18 日
 Date of Issuance /y /m /d

2019年5月换发



陈莹(410000390042), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。



410000390042

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.



年 月 日
/y /m /d

年 月 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

根据广东省财政厅2020年9月25日更名公告
更名为: 广东中诚信会计师事务所(普通合伙)
通信(广东)分所
转会转所
专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年 10月 23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



姓名 Full name 赵丹
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1986-05-31
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. (持普通合伙人) 510724198605312417



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.



注册会计师协会
 年度凭证
 姓名 赵丹
 会员编号 420100050831
 有效期至 2022年09月
 年检状态 年检通过

证书编号: 420100050831
 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: 2021 年 09 月 16 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d

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.



赵丹 420100050831

年 /y 月 /m 日 /d

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.

年 /y 月 /m 日 /d

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.

年 /y 月 /m 日 /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

中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙) 广东分所
CPAs
专用章 转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年 11 月 8 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广东中聚信会计师事务所
(特殊普通合伙) 东莞分所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023年 11 月 10 日
/y /m /d