

关于对河北松赫再生资源股份
有限公司年度财务报表审计出
具非标准审计意见报告的专项
说明

大信备字[2025]第 4-00003 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所

北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower

学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.

邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP

No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.

Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于对河北松赫再生资源股份有限公司年度财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

大信备字[2025]第 4-00003 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，审计了河北松赫再生资源股份有限公司（以下简称“松赫股份”）2024 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2024 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2025 年 4 月 28 日出具了大信审字[2025]第 4-00397 号带强调事项段的无保留意见审计报告。

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、审计报告中非标准意见的内容

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，如合并财务报表附注十所述，截至 2024 年 12 月 31 日，贵公司下属全资子公司邢台松赫环保科技有限公司存在对外担保 3,100.00 万元，该等担保所获融资款项最终用于公司生产经营或偿还公司欠付款项。上述对外担保事项未按公司章程的规定经过恰当审议批准，也未按相关信息披露规则及时对外披露。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具非标准意见的依据和理由

我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》的规定，根据松赫股份的行业属性及业务特点，由于企业的经营状况不稳定，盈利和亏损交替发生，选择过去三年平均税前利润作为计算基准，按照 5% 计算确定的重要性水平金额为 128.72 万元。上期重要性水平计算选择的基准为上年度税前利润按照 5% 计算确定。

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



大信会计师事务所

北京市海淀区知春路 1 号

学院国际大厦 22 层 2206

邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP

Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower

No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.

Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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。松赫股份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。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

松赫股份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。

四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

上述强调事项段所涉及的对外担保事项，未按公司章程规定的审批程序进行恰当审批，也未按相关信息披露规则及时对外披露，属于明显违反相关信息披露规范性规定的情形。

五、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(以下无正文，为大信备字[2025]第 4-00003 号专项说明的签字盖章页)

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



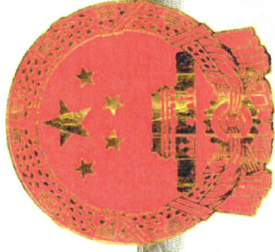
中国注册会计师:

郭会喜

中国注册会计师:

刘会涛

二〇二五年四月二十八日



营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码
了解更多信息、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

出资额 5110 万元

成立日期 2012 年 03 月 06 日

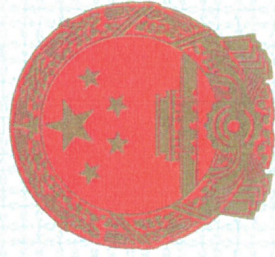
主要经营场所 北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理服务；认证咨询；咨询策划服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

登记机关



2025 年 03 月 03 日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：谢泽敏
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010141
批准执业文号：京财会许可[2011]0073号
批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

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

二〇一一年十月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 郭义喜
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1974-02-23
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通
Working unit 合伙)上海分所
身份证号码 422425197402230716
Identity card No

证书编号:
No. of Certificate

420003204861

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2008 年 06 月 23 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.



郭义喜 420003204861

您已通过2024年年检
上海市注册会计师协会
2024年8月31日

月 日
/m /d



姓名 刘涛
Full name 刘涛
性别 男
Sex 男
出生日期 1984-07-18
Date of birth 1984-07-18
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码 370784198407182033
Identity card No 370784198407182033

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.



刘涛 110101410665
您已通过2024年年检
上海市注册会计师协会
2024年8月31日

月 日
/m /d

证书编号: 110101410665
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 07 月 31 日
Date of Issuance