

# 2021 年度审计报告 保留意见涉及事项影响已消除的审核报告

福建龙净环保股份有限公司  
容诚专字[2023]361Z0191 号

容诚会计师事务所  
骑缝

容诚

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	2021 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的审核报告	1-3
2	2021 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明	4-7



## 关于福建龙净环保股份有限公司 2021年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的审核报告

容诚专字[2023]361Z0191号

福建龙净环保股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的福建龙净环保股份有限公司（以下简称龙净环保公司）董事会编制的《关于龙净环保股份有限公司2021年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》（以下简称《保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》）。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供龙净环保公司2021年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

### 二、董事会的责任

龙净环保公司董事会按照《上海证券交易所股票上市规则》的要求编制《保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是龙净环保公司董事会的责任。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对龙净环保公司董事会编制的《保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了包括检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。



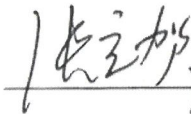

#### 四、审核意见

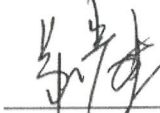
我们认为，龙净环保公司董事会编制的《保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》符合《上海证券交易所股票上市规则》的规定，龙净环保公司 2021 年度审计报告中保留意见涉及事项的影响已消除。



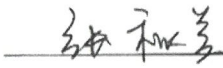

(此页无正文，为福建龙净环保股份有限公司容诚专字[2023]361Z0191 号报告之签字盖章页。)



中国注册会计师:    
张立贺 (项目合伙人)

中国注册会计师:    
苏清炼

中国·北京

中国注册会计师:    
张秋美

2023年3月16日



## 关于福建龙净环保股份有限公司

### 2021 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明

容诚会计师事务所对福建龙净环保股份有限公司（以下简称本公司或公司）2021 年度出具了保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2022]361Z0071 号）。本公司董事会现就 2021 年度审计报告保留意见涉及事项的影响消除情况说明如下：

#### 一、2021 年度保留意见涉及的主要内容

根据公司 2021 年度审计报告“二、形成保留意见的基础”所述保留意见事项如下：

（一）如财务报表“附注五之 23”所述，（1）龙净环保公司于 2021 年度向名筑建工集团有限公司预付龙净智慧环保产业园项目工程款 39,000.00 万元，期末预付工程款余额 296,197,909.17 元（账列其他非流动资产-预付名筑建工工程款）；

（2）龙净环保公司子公司福建龙净水环境科技发展有限公司于 2021 年度向顶丞建工集团有限公司预付马尾龙净水环境科技园项目工程款 202,210,560.00 元，期末预付工程款余额 140,283,246.24 元（账列其他非流动资产-预付顶丞建工工程款）。由于龙净环保公司未提供有关上述事项的充分资料，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断上述其他非流动资产的商业实质以及合理估计其可收回性。

（二）如财务报表“附注五之 5、（3）及附注五之 6、（2）、⑤及附注五之 23 以及附注十三之 2”所述，（1）龙净环保公司于 2021 年向森帝木业（深圳）有限公司预付“深宝府国用（1993）字第特 66 号”工业用地的土地使用权及地上建筑物、构筑物的收购款 17,000.00 万元（账列预付款项），2022 年 4 月 19 日，森帝木业（深圳）有限公司退回该预付款；（2）龙净环保公司于 2021 年向西藏思汇锦工贸有限公司支付收购福建鑫钧达融资租赁公司股权款的意向金 17,000.00 万元（账列其他应收款），2022 年 4 月 8 日，西藏思汇锦工贸有限公司已全额退回该意向金；（3）2020 年 12 月，龙净环保公司与顶丞建工集团有限公司签订《龙净智慧环保产品生产项目（一期 B 地块）（18#、20#车间）项目土建及安装施工总承包合同》，协议约定按实际工程进度节点付款。龙净环保公司于 2021 年 4 月 13 日根据

顶丞建工集团有限公司申请向其预付 13,000.00 万元工程款，后续项目实际发生的进度款从该预付款扣除，截至 2021 年 12 月 31 日该 13,000.00 万元预付款已全部用于进度款抵减；（4）2021 年度龙净环保公司子公司龙净能源发展（广南）有限公司与名筑建工集团有限公司签订《广南县生活垃圾焚烧发电项目委托建设管理框架合同》，并于 2021 年 8 月向名筑建工集团有限公司预付项目进度款 19,800.00 万元，2021 年 11 月双方签订《协议书》解除上述《广南县生活垃圾焚烧发电项目委托建设管理框架合同》，名筑建工集团有限公司于 2021 年 11 月全额退回该预付款项。由于龙净环保公司未提供有关上述事项的充分资料，我们无法就上述交易事项的商业实质获取充分、适当的审计证据。

## 二、消除 2021 年度保留涉及事项的具体措施

公司董事会、管理层高度重视 2021 年度审计报告保留意见所述事项，要求前控股股东及非标事项涉及的业务合作单位对相关事项逐一核查。

据非标事项涉及的业务合作单位及公司前控股股东自查，相关单位承认审计报告涉及保留意见的部分事项存在前控股股东利用业务合作单位非经营性占用公司资金的情况，具体明细如下：

资金占用方	相关业务合作方	资金占用金额（万元）	截至 2021 年 12 月 31 日资金占用余额（万元）
福建阳光集团有限公司	顶丞建工集团有限公司	5,000.00	5,000.00
福建阳光科教股份有限公司	顶丞建工集团有限公司	20.00	20.00
阳光龙净集团有限公司	顶丞建工集团有限公司	2,000.00	2,000.00
阳光龙净集团有限公司	名筑建工集团有限公司	500.00	-
福建阳光集团有限公司	名筑建工集团有限公司	14,800.00	14,300.00
福建阳光集团有限公司	西藏思汇锦工贸有限公司	8,900.00	8,900.00
福建阳光集团有限公司	森帝木业（深圳）有限公司	12,000.00	12,000.00
合计		43,220.00	42,220.00

经上述事项的业务合作方及前控股股东自查，发现关联方存在资金占用事项后，公司立即与前控股股东沟通，督促其制定切实可行的还款方案，尽快归还占用的资金。

公司前控股股东采取对外转让持有的龙净环保上市公司股份的方式清偿占用资金及利息。

同时前控股股东为消除保留意见涉及的预付工程款对公司可能造成的不利影响，防止出现预付工程款项出现减值的情况。积极督促承建方顶丞建工及名筑建工将剩余的预付工程款项全额退回。前控股股东承诺将股权转让款借予施工方，并在股权转让协议中约定，在前控股股东收到第二笔股权转让款 2 个工作日内，将该价款全部拆借给顶丞建工、名筑建工，并确保顶丞建工、名筑建工向龙净环保支付全部待退回预付工程款。若在前控股股东收到上述款项 2 个工作日内，标的公司未能收到预付款退款的，则股权收购方有权直接将待退回款项总额与实际龙净环保收到的预付款退款金额的差额直接支付予龙净环保。

前控股股东承诺，自控股权转让协议签署之日起，若根据控股权转让协议的约定，对龙净环保负有债务的，前控股股东自龙净环保获得的 2022 年度及以后年度分红应直接用于抵偿对龙净环保的负债。

2022 年 5 月 8 日，公司原控股股东龙净实业投资集团有限公司（以下简称“龙净实业”）及其一致行动人西藏阳光瑞泽实业有限公司（以下简称“阳光瑞泽”）、西藏阳光泓瑞工贸有限公司（以下简称“阳光泓瑞”）拟通过协议转让方式将合计持有的公司 160,586,231 股股份（占公司总股本的 15.02%）转让给紫金矿业集团股份有限公司（以下简称“紫金矿业”）；除上述拟转让的股份外，龙净实业及其一致行动人阳光泓瑞同意在持有公司股份期间，将其持有的公司剩余股份 107,118,761 股股份（占公司总股本的 10.02%）的表决权无条件、独家且不可撤销地全部委托给紫金矿业行使。本次交易完成后，紫金矿业合计控制公司 267,704,992 股股份表决权，占公司股份总数的 25.04%，将成为公司的控股股东。

2022 年 5 月 30 日，公司收到前控股股东的通知，公司控制权转让协议涉及的股份已于 2022 年 5 月 30 日完成过户登记，交易各方已收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》。公司已收到紫金矿业支付的前控股股东占



用的资金及利息共计 16,822.35 万元。顶丞建工和名筑建工已全额退回预付工程款 15,832.19 万元。公司控股股东由龙净实业变更为紫金矿业，公司实际控制人由吴洁变更为闽西兴杭国有资产投资经营有限公司。

经福建证监局现场检查发现：2021 年 4 月至 7 月期间，公司预付工程款等款项流入控股股东及其关联方，形成非经营性资金占用共 43,220 万元，相较公司于 2022 年 5 月 9 日披露的《关于控股股东资金占用的自查情况及整改措施的提示性公告》，新查实四笔资金占用共计 6,740 万元。新查实的资金占用 6,740 万元，截至 2022 年 5 月 30 日，占用本金已全额偿还完毕。新查实四笔资金占用所产生利息为 270.61 万元，公司于 2022 年 10 月已收到。

自此，前控股股东非经营性资金占用余额及利息已于 2022 年 10 月全额偿还完毕。

按照企业会计准则及相关规定，针对该事项公司对以前年度的会计差错进行了更正，于 2022 年 5 月 18 日，发布了“关于 2021 年度报告及 2022 年第一季度报告的更正公告”。

综上所述，公司 2021 年度审计报告保留意见涉及事项的影响已经消除。

福建龙净环保股份有限公司董事会

2023 年 3 月 16 日



# 营业执照

(副本) (5-1)



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

统一社会信用代码

911101020854927874

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 肖厚发

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、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的会计审计、税务咨询、诉讼仲裁和资产评估；接受委托，办理企业并购、改制、重组、上市、尽职调查、资产减值等项目审计、财务尽职调查、税务尽职调查、内部控制、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。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 业务报告附件专用章



2022年06月07日

登记机关

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。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

### 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》。



会计师事务所

# 执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

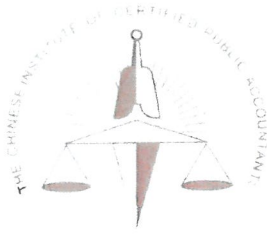
发证机关: 北京市财政局



二〇一九年六月十六日

中华人民共和国财政部制

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用



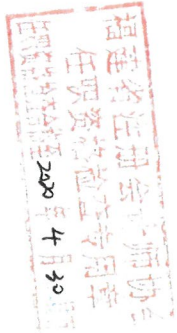
证书编号: 35 20010  
 No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 07 月 11 日  
 Date of Issuance

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.



2019 年 3 月 15 日  
 /y /m /d

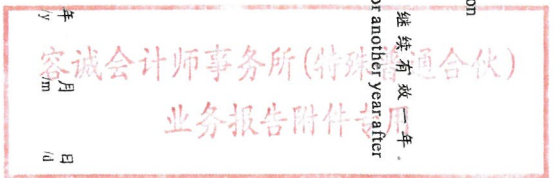


姓名 Full name  
 性别 Sex  
 出生日期 Date of birth  
 工作单位 Working unit  
 身份证号码 Identity card No.



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.



2019 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.



验证证书真实有效  
 姓名: 张立强  
 注册编号: 350200021486

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

容诚厦门分所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019 年 11 月 8 日  
 /y /m /d

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

容诚厦门分所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019 年 11 月 8 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.



2019 年 月 日  
 /m /d



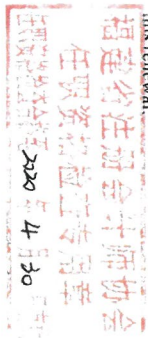
证书编号: 110101560029  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年3月15日  
Date of Issuance

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.



2019年3月15日

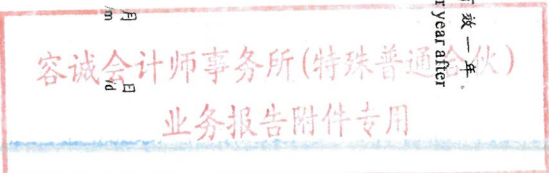
姓名: 苏清族  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1985-06-06  
Date of birth  
工作单位: 致同会计师事务所  
Working unit  
身份证号码: 110101198506062092  
Identity card no.



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.

2019年3月15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.



验证证书真实有效  
姓名: 苏清族  
注册编号: 110101560029

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

致同厦门  
事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年9月30日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年9月30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.



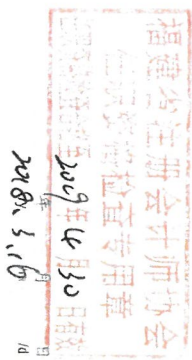
2019年9月30日



证书编号: 福建注册会计师协会  
 No. of Certificate Authorized Institute of CPAs  
 批准注册协会: 福建注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 年 月 日  
 Date of Issuance

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.



姓名: 林同霞  
 Full name: Lin Tongxia  
 性别: 女  
 Sex: Female  
 出生日期: 1980年11月10日  
 Date of Birth: 1980.11.10  
 工作单位: 容诚会计师事务所(普通合伙)  
 Working Unit: Rongcheng CPAs  
 身份证号: 350102198011101122  
 Identity card No. 350102198011101122



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

林同霞  
 Lin Tongxia

事务所  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

林同霞  
 Lin Tongxia

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年5月11日  
 2019.5.11

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

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



年 月 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.

年 月 日  
 / /

