

龙冉股份有限公司



审计报告

00002020060105665504

报告文号：中兴华专字[2020]第020182号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市西城区阜成门外 1 号四川大厦东座 15 楼
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

关于龙冉股份有限公司 2019 年度财务报表 出具保留意见的专项说明

中兴华专字[2020]第 020182 号

龙冉股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对龙冉股份有限公司（以下简称“龙冉股份”）2019 年度财务报表进行审计，并于 2020 年 6 月 23 日出具了中兴华审字[2020] 第 021123 号保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号-非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》（2018 年修订）和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

1、形成保留意见的基础

（1）涉及应收账款事项

如附注六、2 所示，龙冉股份对于单项计提的应收款项全额计提了资产减值准备。截至审计报告日，我们无法就上述应收款项坏账准备的计提获取充分、适当的审计证据，通过实施函证以及资料查验等程序未能获取满意的审计证据，也无法对上述应收款项的可回收性实施替代审计程序。因此，我们无法确定是否有必要对应收账款余额及坏账准备项目作出调整。

（2）其他应收款的可收回性

如附注六（4）所示，截止 2019 年 12 月 31 日，龙冉股份子公司上海北广贸易有限公司（以下简称“上海北广”）为福建京华装饰装修有限公司代垫集采



购款余额 7,286,220.45 元。根据合同约定,上海北广作为集采购平台,其业务模式是与采购方和供货方签订三方协议,采购方向上海北广支付采购款,由上海北广扣除 5% 手续费后向供货方采购。

公司及采购方未严格按照合同约定履行收付款程序,我们无法确认上述业务的交易实质、款项的性质以及是否构成非关联方非经营性资金占用。我们认为是否能归还占用的资金存在重大不确定性,公司对此计提的坏账准备可能是不足的。截至审计报告日,依据收集的审计证据无法确定上海北广计提的坏账准备应做出审计调整的金额。

(3) 涉及龙冉股份子公司海口群辉营业收入事项

如附注六、22 所示,龙冉股份子公司海口群辉确认收入 8,693,857.66 元。海口群辉在项目建设实施过程中,存在工程项目管理内控缺失,项目手续不齐全等情况,虽然我们在审计过程中实施了检查、函证、问询等程序,但截至审计报告日我们未能获取项目完工进度、竣工结算报告、监理报告等充分、适当的审计证据核实收入的完整性。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于龙冉股份,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表保留意见提供了基础。

2、与持续经营相关的重大不确定性事项

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二、2 所述,龙冉股份 2019 年发生净亏损-35,870,481.06 元,且处于连续亏损状态。龙冉股份已在财务报表附注二、2 充分披露可能导致对龙冉股份持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况,以及龙冉股份管理层(以下简称管理层)针对这些事项或情况的应对计划。

这些情况表明存在可能导致龙冉股份持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。

该事项不影响已发表的审计意见。

二、发表非标意见的理由和依据



《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》第三条规定，注册会计师确定恰当的非无保留意见类型，取决于下列事项：（一）导致非无保留意见的事项的性质，是财务报表存在重大错报，还是在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，财务报表可能存在重大错报；（二）注册会计师就导致非无保留意见的事项对财务报表产生或可能产生影响的广泛性作出的判断。

《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》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、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，但不具有广泛性。

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第十八条规定，如果认为管理层运用持续经营假设适合具体情况，但存在重大不确定性，注册会计师应当确定：（一）财务报表是否已充分披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况，以及管理层针对这些事项或情况的应对计划；（二）财务报表是否已清楚披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，并由此导致被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。

《中国注册会计师审计准则 1324 号——持续经营》第二十一条规定，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（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）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。

我们认为，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，因此我们发表保留意见。

龙冉股份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,因此我们增加与持续经营相关的重大不确定性段落。

三、对报告期内龙冉股份财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

上述导致保留意见事项可能对龙冉股份 2019 年度财务报表产生巨大影响,但不具有广泛性。保留意见所涉及事项主要影响应收账款、其他应收款、收入等,由于我们对发表保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据,我们无法确定该些事项对龙冉股份 2019 年 12 月 31 日的财务状况和 2019 年度经营成果和现金流量的具体影响。

与持续经营相关的重大不确定性审计意见涉及事项属于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,我们认为,持续经营相关的重大不确定性段落披露的事项,在报告期内对龙冉股份 2019 年度财务状况和经营成果无重大影响。

四、涉及事项是否明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

我们未发现上述保留意见并带与持续经营相关的重大不确定性段落所涉及事项导致龙冉股份在报告期内存在明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

本专项说明仅供龙冉股份 2019 年度报告披露之目的使用,不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果,与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2020 年 6 月 23 日



姓 名: 孙裕强
Full name: 孙裕强
性 别: 男
Sex: 男
出生日期: 1970-05-08
Date of birth: 1970-05-08
工作单位: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 321084197005081010
Identity card No. 321084197005081010

证书编号: 110001670152
No. of Certificate 110001670152

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

有效期限: 2015 年 月 日
Validity period: 2015 / /
2015 年 月 日
2015 / /



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.

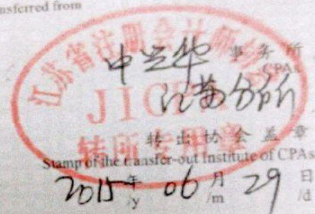


孙裕强(110001670152)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

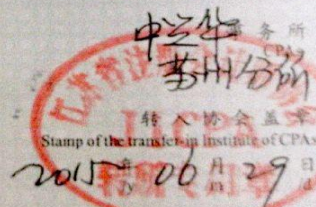
孙裕强(110001670152)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to




 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

姓名: 金秀丽
 Full name: 金秀丽
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1975-01-17
 Date of birth: 1975-01-17
 工作单位: 江苏日月会计师事务所有限公司
 Working unit: 江苏日月会计师事务所有限公司
 身份证号码: 210111197501173424
 Identity card No.: 210111197501173424

320000390010

证书编号: 江苏省注册会计师协会
 No. of Certificate: 江苏省注册会计师协会

批准注册协会: 2010年7月30日
 Authorized Institute of CPAs: 2010年7月30日
 发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance: 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.



金秀丽(320000390010)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

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


 JICPA
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2015年9月15日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to


 JICPA
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2015年9月15日
 /y /m /d



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



(副本) (5-1)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

经营者 李尊农

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。（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 2013年11月04日
合伙期限 2013年11月04日至 长期
主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告审查章(1)



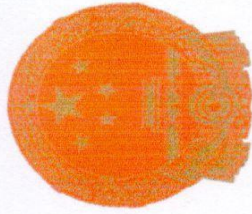
登记机关

2020年03月26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



会计师事务所
执业证书

兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告章

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号南楼11层



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000066

说明

《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。

- 1、《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。
- 2、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 3、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：



中华人民共和国财政部制

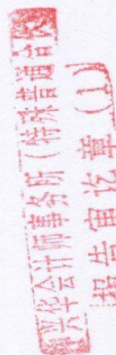


证书序号: 000446

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇一九年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日

