

证券代码：872789

证券简称：龙冉股份

主办券商：华安证券

龙冉股份有限公司董事会

关于 2019 年度审计报告非标准审计意见专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对龙冉股份有限公司（以下简称“龙冉股份”、“公司”）2019 年度财务报表进行审计后出具了中兴华审字[2020] 第 021123 号非标准审计意见的审计报告，并出具了关于龙冉股份有限公司 2019 年度财务报表审计出具非标准审计意见的专项说明（中兴华专字[2020]第 020182 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》和《关于做好挂牌公司 2019 年年度报告披露相关工作的通知》及相关规定，现将有关情况进行说明。

一、非标准意见涉及的主要内容

（一）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够的。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。

（二）、与持续经营相关的重大不确定性

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、公司董事会关于审计报告中被出具保留意见所涉及事项及与持续经营相关

的重大不确定段落所涉及事项的说明

本公司董事会认为审计意见客观地反映了本公司的实际情况：

1、关于应收账款

最近两年受宏观经济环境下行影响，公司主要客户回款压力加大、回款进度缓慢。基于谨慎性原则，公司按照金融资产减值政策对 2019 末应收账款余额中超过应收账款信用期，账龄较长，回款进度缓慢，款项收回可能性极低的经销商的应收账款按照账面余额的 100%计提了坏账准备。

应对措施：本公司已针对上述客户加强款项催收，已大幅减少向其供货或在未收回款项前不再向其供货。公司将继续加强与上述客户的协商及催收工作，尽可能减少实际发生的坏账损失。

2、关于其他应收款

截止 2019 年 12 月 31 日，上海北广为福建京华装饰装修工程有限公司（以下简称“福建京华”）代垫货款余额为 7,286,220.45 元。2017 年，为更好地运用公司现有资源，扩大公司经营规模，公司子公司上海北广贸易有限公司新拓展了集采购平台业务，上海北广作为居间服务商，通过自身的行业优势和资源能力，为具有建材采购需求的房地产商、装修公司以及建材供应商提供居间撮合服务并签订三方协议。根据实际业务发展需要，上海北广需为建立合作关系的地产商或装修公司代垫货款或支付一定金额的保证金。2017 至 2018 年，公司与福建京华一直保持良好业务合作关系，公司为福建京华垫付货款后福建京华均按期回款。受房地产宏观调控政策影响，2019 年公司集采购业务逐渐减少，福建京华自身业务周转资金发生困难，公司多次与对方催收，福建京华于 2019 年度共回款 1,830,000.00 元，截止 2019 年 12 月 31 日上海北广为其代垫货款余额为 7,286,220.45 元，预计收回可能性较低。

应对措施：公司将持续加强上述款项的催收工作，尽可能减少实际发生的坏账损失。

3、关于海口群辉营业收入

公司子公司海口群辉建筑装饰工程有限公司，是国家建筑装饰二级资质企业；主要从事住宅室内精装修工程、酒店、购物中心等大型公建室内装饰工程。主要与中冶天工集团天津有限公司、绿地集团海口置业有限公司、上海绿地建筑工程有限公司、海口绿地鸿翔置业有限公司、海口绿地五源河置业有限公司等建立了合作关系，负责合作室内精装修项目施工、材料配送等。由于装修业务相关经办人员对财务规范性意识不强，且公司在与绿地集团海口置业有限公司等大型地产商的业务合作中处于相对弱势地位，公司人员未能将部分项目的完工进度、竣工结算报告、监理报告等文件置备于公司留存。

应对措施：公司将加强相关经办人员财务合规培训，在施工、竣工、结算过程的每个业务环节做好项目资料的复印、拍照、扫描等文档留存工作。

4、关于持续经营重大不确定性

为保证持续经营能力，公司根据目前实际情况，拟采取下列措施：

①国内壁纸销售业务方面，公司将加强市场信息收集和分析，根据市场行情适时调整销售策略，依托与大型地产商、装修公司等之间的业务合作关系，采取降价销售等方式扩大壁纸销量，增强公司盈利能力，确保公司壁纸业务持续、稳定发展。

②海外壁纸销售业务方面，公司将通过与国内外应收账款保理公司建立合作关系，购买外贸保险等方式，降低公司外贸业务应收账款回收风险。同时，利用公司产能及核心技术优势，加强与现有外贸客户合作关系并积极拓展其他外贸用户，保持公司海外壁纸销售业务的持续稳定增长。2020年新冠疫情对公司海外业务订单并未造成重大不利影响，海外国家对壁纸偏好较高，受海外疫情防控影响，国外壁纸加工厂生产停滞，转而在国内成熟代工厂商采购，公司2020年1-5月外贸订单金额约为105万美元，较上年同期大幅增加。

三、董事会意见

公司董事会认为，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映公司2019年度财务情况

和经营成果。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不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。

公司董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除上述事项和不良影响，维护公司及股东合法权益。

特此公告。

龙冉股份有限公司

董事会

2020年6月24日