

关于对广东英妮股份有限公司 2019 年度财务报表
出具带“与持续经营相关的重大不确定性”段保留意见
见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2020）第 304123 号



关于对广东英妮股份有限公司 2019年度财务报表出具带“与持续经营相关的重大不确定性” 段保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字(2020)第304123号

广东英妮股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了广东英妮股份有限公司(以下简称“英妮股份”)2019年度财务报表,包括2019年12月31日的资产负债表,2019年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表和财务报表附注,并于2020年8月30日出具了带“与持续经营相关的重大不确定性”段保留意见的审计报告(中兴财光华审会字(2020)第304286号)。

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——非标准审计意见及其涉及事项的处理》(2018年修订)及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求,现就相关事项说明如下:

一、保留意见涉及的事项

1、截至2019年12月31日,英妮股份存货账面价值12,634,117.88元,我们无法实施有效的监盘程序,也无法实施其他替代程序以对存货数量和状况获取充分、适当的审计证据。我们无法确定是否有必要对存货账面价值及资产减值损失做出调整以及应调整的金额。

2、截至2019年12月31日,英妮股份应收账款账面余额117,424,592.67元,计提坏账准备30,249,439.44元;其他应收款账面余额49,352,148.55元,计提坏账准备13,733,755.53元。受英妮股份关键管理人员离职、以及与客户方结束合作关系等因素的影响,我们无法对应收账款和其他应收款实施函证,也无法实施其他有效的审计程序获取充分适当的审计证据以核实应收账款、其他应收款的可收回性。

3、英妮股份因与非银行的金融机构借款等纠纷被起诉,我们未能获取全部与英妮股份法律诉讼相关的合同、判决书等资料,也无法实施其他有效的审计

程序以获得充分、适当的审计证据确定上述诉讼事项可能对财务报表产生的影响。

二、发表保留意见的理由和依据

上述事项影响英妮股份 2019 年度财务报表的特定项目，可能存在的未发现的错报对公司 2019 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对英妮股份 2019 年度财务报表作出相应调整。《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》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对英妮股份 2019 年度财务报表发表了保留意见。

三、保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对英妮股份报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

四、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

我们提请报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，截至 2019 年 12 月 31 日止，英妮股份因受市场环境变化影响，商品销售和高端定制业务急剧萎缩，公司连续两年亏损，2019 年度亏损进一步加大。且因非金融机构借款、购销合同等经济纠纷被起诉，公司主要的银行账户处于冻结状态；以及英妮股份在平安银行、广东农商银行共计 6,340 万元贷款已陆续于 2020 年 7 月、8 月到期。目前公司尚未落实上述还款资金来源，也未就上述到期借款展期或偿还问题与贷款银行达成一致，存在无法按期偿付本金及利息的风险。英妮股份已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。

五、包含与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 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，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；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。

六、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不影响审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，表明存在可能导致对英妮股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。英妮股份管理层运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是适当的，且财务报表附注（二、2）中已对重大不确定性作出充分披露。基于《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定，在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

本专项说明仅供英妮股份 2019 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

(此页无正文)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020年8月30日

统一社会信用代码
9111010208376569XD

营业执照



名称 中兴时光会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 姚贞春

成立日期 2013年11月13日
期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资情况报告；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业务；提供税务咨询；承办法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；法律、行政法规规定须经批准的项目，开展经营活动；代理记帐以及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。



登记机关

2019年12月12日

附件一致

国家市场监督管理总局监制

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>

证书序号:0000187

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。
《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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



发证机关:

北京市财政局

二〇一四年四月

日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000360

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
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春

证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日
证书有效期至: 二〇一二年十二月八日

与原件一致





注册编号:
No. of registration
340100030091
上海市注册会计师协会
批准注册编号:
Approved/Issued No. of CPAs
2004
发证日期:
Date of issuance
05 月 11 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.



2018年4月30日

姓名: 孙国伟
Full name: Sun Guowei
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1976-03-23
Date of birth: 1976-03-23
工作单位: 中兴财光华会计师事务所(普通合伙)上海分所
Working unit: Zhongxing Cuihua Accounting Firm (General Partnership) Shanghai Branch
身份证号码: 340104197603233514
Identity card No.: 340104197603233514



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.



已通过2018年年检
上海注册会计师协会
2018年04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.



已通过2019年年检
上海注册会计师协会
2019年05月31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.



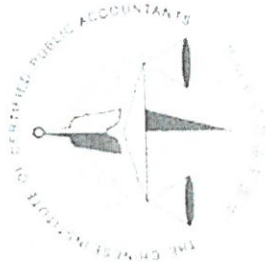
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年4月30日

2019年4月30日



汪小刚

Full name 姓名 汪小刚
Sex 性别 男
Date of birth 出生日期 1978-10-16
Working unit 工作单位 中兴光华会计师事务所
Special General Partnership
Identification No. 身份证号 3401119781016514



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.

证书编号: 310100044164
Number of cert: 310100044164

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

发证日期: 2013 年2 月4 日
Date of Issue: 2013 2 4



1. 扫描此二维码, 即可验证本证书的有效性。
2. 如有疑问, 请联系上海市注册会计师协会。
3. 咨询电话: 021-63221111