

关于广东长旺财务股份有限公司  
2021年度财务报告非标准审计意见的

## 专项说明

亚会专审字（2022）第 01620002 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月二十七日

# 目 录

| 项 目  | 起始页码 |
|------|------|
| 专项说明 | 1    |



## 关于广东长旺财务股份有限公司 2021年度财务报告非标准审计见的专项说明

亚会专审字（2022）第 01620002 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，对广东长旺财务股份有限公司（以下简称“长旺财务”）2021年度财务报表进行了审计，并于2022年4月27日出具了保留意见的审计报告（报告编号：亚会审字（2022）第 01620004 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》的要求，就相关事项说明如下：

### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

#### （1）保留意见涉及的主要内容

如《审计报告》（亚会审字（2022）第 01620004 号）所述：截至2021年12月31日，长旺财务其他应收款账面余额2,149.66万元，其中应收汕头市澄海区申大工艺玩具有限公司1,050.00万、林汝鹏602.00万元、广东晨仁教育科技有限公司497.00万元，系2018年对外拆出借款，于事后补充了董事会和股东大会审批程序和信息披露，与交易对方签订的借款协议约定无息。上述款项截止期末计提信用减值准备合计2,149.00万元，较上年度计提信用减值准备金额增加826.00万元，其中对广东晨仁教育科技有限公司单项计提信用减值准备497.00万元，其余按照预期信用损失率计提信用减值准备1,652.00万元，详见财务报表附注六、（五）“其他应收款”。

#### （2）带有持续经营重大不确定性段落涉及的主要内容

如财务报表附注三、（二）“持续经营”所述，长旺财务近3年持续亏损，2019年度亏损-2,696,022.14元，2020年度亏损-6,049,761.15元，2021年亏损-12,939,288.03元，连续亏损导致2021年末的累计亏损金额16,616,009.61元，占股本的98.44%；公司业务处于不稳定阶段，公司持续经营能力存在重大不确定。

## 二、发表非标准审计意见的依据和理由

### (1) 发表保留意见的依据和理由

根据《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》第八条的规定，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。

长旺财务 2021 年 12 月 31 日的其他应收款余额为 2,149.66 万元，较上年同期下降 0.27%，其扣除坏账准备账面净额占流动资产 0.65%、账面净值占总资产截止 2021 年 12 月 31 日，公司资产负债率为 0.15%。其中应收汕头市澄海区申大工艺玩具有限公司 1,050.00 万、林汝鹏 602.00 万元、广东晨仁教育科技有限公司 497.00 万元，系 2018 年对外拆出借款，于事后补充了董事会和股东大会审批程序和信息披露，与交易对方签订的借款协议约定无息，不符合正常的商业交易惯例。且广东晨仁教育科技有限公司截止 2021 年 12 月 31 日被法院列为失信被执行企业，存在因未按时履行法律义务被法院强制执行等经营异常情况，其受益人陈鸿翔、陈鸿雁均被列入有失信、有被执行人、有限制高消费名单中。虽然长旺财务公司计提了 2,149.00 万元的信用减值准备，并在财务报告附注中进行披露，但我们仍无法判断其他应收款的款项性质及其对公司财务状况、经营成果的影响程度。因此，我们无法确认是否有必要对其他应收账款以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

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》第八条的规定，我们发表了保留意见。

### (2) 带有持续经营重大不确定性段落的依据和理由

根据《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（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露，（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。

长旺财务近 3 年持续亏损，2019 年度亏损-2,696,022.14 元，2020 年度亏损-6,049,761.15 元，2021 年亏损-12,939,288.03 元，连续亏损导致 2021 年末的累计亏损金额 16,616,009.61 元，占股本的 98.44%；公司业务处于不稳定阶段。长旺财务在财务报表附注三、（二）“持续经营”提出了改善措施方案。

按照《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定的要求，我们在审计报告中增加带有持续经营重大不确定性段落，提醒财务报表使用者关注。

### **三、非标准审计意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响**

#### **（1）保留意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响**

除“保留审计意见涉及的主要内容”部分所述事项产生的影响外，长旺财务的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了长旺财务 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### **（2）带有持续经营重大不确定性段落涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响**

带有持续经营重大不确定性段落对长旺财务报告期财务状况和经营成果无实质性影响。

### **四、非标准审计意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性文件规定**

#### **（1）保留意见及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性文件规定**

依据我们已经获得的审计证据，我们保留意见涉及事项中其他应收汕头市澄海区申大工艺玩具有限公司 1,050.00 万元、林汝鹏 602.00 万元、广东晨仁教育科技有限公司 497.00 万元，未履行公司内部控制制度，事后召开董事会及股东会并补充信息披露，未违反《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》。

#### **（2）带有持续经营重大不确定性段落涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性文件规定**

带有持续经营重大不确定性段落中涉及事项不属于违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的情形。

上述专项说明仅供长旺财务按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2021 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二二年四月二十七日