

关于对江苏小桥流水科技股份有限公司
2022 年度财务报表发表非标准审计意见
的专项说明

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



关于对江苏小桥流水科技股份有限公司 2022 年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2023]D-0523 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，对江苏小桥流水科技股份有限公司（以下简称“小桥流水公司”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 06 月 30 日出具了无法表示意见的审计报告（报告文号：立信中联审字[2023]D-1471 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》和《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、无法表示意见涉及的主要内容

如审计报告中“形成无法表示意见的基础”所述：

（一）无形资产

如财务报表附注六（九）所述，截止 2022 年 12 月 31 日，小桥流水公司无形资产原值 4,041.93 万元（主要为著作权权和软件使用权），累计摊销 1,978.73 万元，账面价值 2,063.20 万元，占资产总额的 49.45%。

自 2021 年度起小桥流水公司经营业绩大幅度萎缩，无形资产已出现减值迹象，但由于小桥流水公司未能提供有关无形资产可收回金额的充分资料，我们难以对无形资产的可收回金额进行估计，亦无法判断小桥流水公司无形资产未计提减值准备的准确性和充分性。

（二）其他非流动资产

如财务报表附注六（十一）所述，截止 2022 年 12 月 31 日，小桥流水公司累计向南京星掣信息技术有限公司等五家公司预付软件系统研发费 1,151.32 万元，已

计提资产减值损失 472.26 万元，账面价值 679.06 万元，占资产总额的 16.28%。

因小桥流水公司未提供有关上述事项的充分资料，我们无法就上述款项的商业实质及其合理性以及可收回性获取充分、适当的审计证据。

（三）预付账款、其他应收款及存货

如财务报表附注六（四）、（五）、（六）所述，截止 2022 年 12 月 31 日，小桥流水公司预付账款原值 99.38 万元；其他应收款原值 114.88 万元，坏账准备 53.32 万元，账面价值 61.56 万元；存货原值 807.66 万元（主要为原材料和库存商品），减值准备 387.98 万元，账面价值 419.68 万元；以上资产净值占资产总额的 13.92%。

自 2021 年度起小桥流水公司经营业绩大幅度萎缩，预付账款、其他应收款及存货已出现减值迹象，但由于小桥流水公司未能提供有关预付账款、其他应收款及存货可收回金额的充分资料，我们难以对预付账款、其他应收款及存货的可收回金额进行估计，亦无法判断小桥流水公司预付账款、其他应收款及存货已计提减值准备的准确性和充分性。

（四）持续经营能力

如财务报表附注二、2 所述，小桥流水公司自 2021 年起市场销售持续大幅下降，2022 年净亏损 898.21 万元，截止 2022 年 12 月 31 日，未分配利润金额为-1,812.41 万元，超过小桥流水公司股本 2,000.00 万元的三分之二，且流动负债高于流动资产 919.94 万元，流动资产质量不高，偿债能力薄弱，以上信息表明存在导致对小桥流水公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

小桥流水公司已在财务报表附注二、2 中披露了拟采取的改善措施，但未能充分披露尚在协商或进行过程中的对公司持续经营假设合理性有重大影响的改善措施，可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。因此，无法获取充分、适当的审计证据，以判断小桥流水公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

二、出具无法表示意见的理由和依据

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》第十条规定，如果无法获取充分、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且具有广泛

性，注册会计师应当发表无法表示意见。

如本专项说明一（一）无形资产、（二）其他非流动资产、（三）预付账款、其他应收款及存货所述，自 2021 年度起小桥流水公司经营业绩大幅度萎缩持续下降，我们难以对无形资产、预付账款、其他应收款及存货的可收回金额进行估计，亦无法判断小桥流水公司无形资产、预付账款、其他应收款及存货提减值准备的准确性和充分性、对其他非流动资产中预付技术开发费的款项性质和可收回性作出合理判断，我们无法合理估计以上事项对 2022 年度财务报表的影响金额。

如“一（四）与持续经营相关的重大不确定性”所述，小桥流水公司存在可能导致对持续经营能力产生重大影响的重大不确定性。小桥流水公司已披露了拟采取的应对措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。因此，无法获取充分、适当的审计证据，以判断小桥流水公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十二规定，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未作出充分披露，注册会计师应当按照《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》的规定，恰当发表无法表示意见。

由于我们无法获取充分、适当的审计证据以对上述无法表示意见事项合理作出判断，因而无法确定上述事项对小桥流水公司财务状况、经营成果和现金流量可能产生的影响金额。我们认为，上述错报如存在，对小桥流水公司的财务报表可能产生的影响重大，具有广泛性影响，根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了无法表示意见。

三、无法表示意见涉及事项对小桥流水公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

（一）无法表示意见涉及事项影响小桥流水公司财务状况、经营成果和现金流量的金额

针对无法表示意见涉及事项，由于我们无法获取充分、适当的审计证据，未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，不能确定该事项对小桥流水公司财务状况、经营成果和现金流量的影响金额。

（二）对影响公司盈亏性质的考虑

根据本条（一）款所述情况，无法确定无法表示意见涉及事项对小桥流水公司盈亏性质是否发生变化产生影响。

四、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

小桥流水公司 2021 年度财务报表业经苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了带与持续经营相关的重大不确定性段的保留意见审计报告（报告文号：苏亚审[2022]1247 号），非标准审计意见涉及事项为无形资产的可回收金额难以估计，无法判断无形资产未计提减值准备的准确性和充分性、对预付技术开发费的款项性质和可回收性难以做出合理判断及持续经营能力存在重大不确定性，该事项在本年度仍然存在，未得到消除，其对本年度的影响已在本专项说明中进行了说明。

本专项说明仅供全国中小企业股份转让系统有限责任公司对小桥流水定期报告审核之用。不得用作任何其他用途。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国天津市

2023 年 6 月 30 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201160796417077



扫描二维码
登录“国家企业信
息公示系统”
了解、记录、
许可、备案、
变更信息

名称 立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
仅限出具报告使用

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李金才

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，出具相关的报告；承办会计咨询、会计服务业务。（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）***

出资额 壹仟叁佰陆拾万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

主要经营场所 天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

登记机关



2022 年 12 月 27 日

证书序号: 0000437

说明

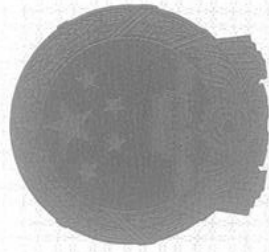
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 天津市财政局

二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

仅限出具报告使用

首席合伙人: 李金才

主任会计师:

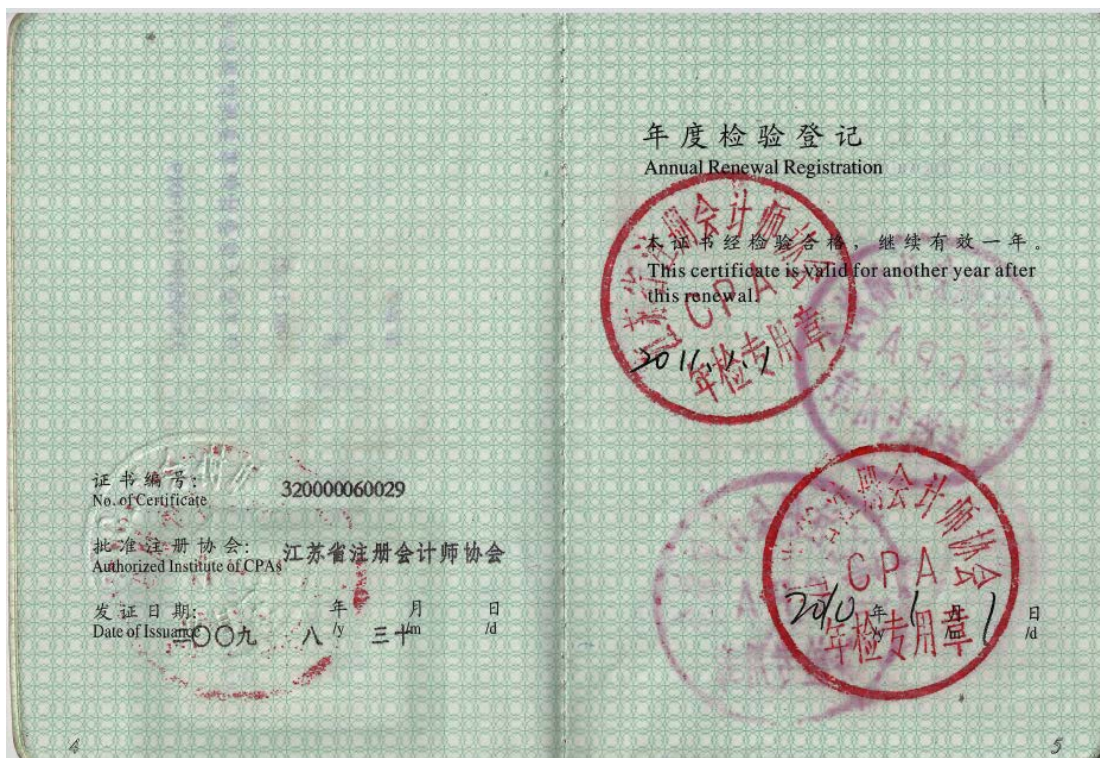
经营场所: 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会(2013)26号

批准执业日期: 二〇一三年十月十四日



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.



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.



毕兴亮(320000060029)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



毕兴亮(320000060029)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

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.



毕兴亮(320000060029)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



毕兴亮(320000060029)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



毕兴亮(320000060029)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

月 日
/m /d



毕兴亮2022年年检



毕兴亮(320000060029)
您已通过2021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



事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年1月21日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年1月21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

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d



中国注册会计师协会

姓名 朱兴伟

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1988-08-18

Date of birth

工作单位 立信中联会计师事务所(特殊普

Working unit

身份证号码 342401198808181954

Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration



朱兴伟2022年年检

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



朱兴伟(120100232646)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



朱兴伟(120100232646)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

88-818

证书编号: 120100232646
No. of Certificate

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

发证日期: 2016 年 09 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d

朱兴伟(120100232646)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

日
/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.



朱兴伟(120100232646)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

朱兴伟(120100232646)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

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.

年 月 日
/y /m /d