

广东榕泰实业股份有限公司
出具保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2022]003425 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101482022942020099
报告名称：	广东榕泰实业股份有限公司出具带强调事项段的保留意见涉及事项的专项说明
报告文号：	大华核字[2022]003425 号
被审（验）单位名称：	广东榕泰实业股份有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022 年 04 月 28 日
报备日期：	2022 年 04 月 28 日
签字人员：	姜纯友(110001570366)， 吴少华(110001610073)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

广东榕泰实业股份有限公司
出具保留意见涉及事项的专项说明

目 录	页 次
一、 出具保留意见涉及事项的专项说明	1-5

出具保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2022]003425 号

广东榕泰实业股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成广东榕泰实业股份有限公司（以下简称广东榕泰公司）2021 年度财务报表的审计工作，并于 2022 年 4 月 28 日出具了大华审字[2022]005071 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 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《上海证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作的重要性》，以广东榕泰公司 2021 年度及以前三个年度平均合并净资产的 1%计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为 1770 万元。

一、非标准审计意见内容

大华审字[2022]005071 号保留意见审计报告中关于保留意见表述如下：

（一）形成保留意见的基础

1、关联方资金占用

如合并财务报表附注六中的注释 6、附注十一（五）6 所述，截至 2021 年 12 月 31 日，广东榕泰公司的控股股东及其他关联方通过资金往来的方式形成的资金占用账面余额为 32,843.14 万元。上述关联方资金占用事项的清偿方案已经广东榕泰公司 2021 年度第八届董事会第二十次会议审议通过。广东榕泰公司未有效执行与防范控股股东及其他关联方占用上市公司资金有关的内控制度，我们无法就广东榕泰公司控股股东及其他关联方资金占用情况和关联方认定的准确性、完整性以及资金占用清偿方案的预期可执行及效果获取充分、适当的审计证据。

2、揭阳地区应收账款真实性

2021 年末，广东榕泰公司揭阳地区化工业务客户应收账款账面余额 56,215.54 万元、坏账准备 19,759.16 万元、账面价值 36,456.38 万元，对应实现的 2021 年度营业收入 35,346.41 万元。2021 年度揭阳地区客户应收账款周转次数为 0.55 次，显著低于其他地区的 1.74 次，我们未能够完整获取上述货物销售过程中的流转单据，且由于揭阳地区产品销售主要采取自提方式进行，亦无法通过第三方物流单位对货物的真实流转情况进行合理判断。据此，我们对广东榕泰公司揭阳地区应收账款及相关业务是否真实存在重大疑虑。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注三、财务报表的编制基础之（二）持续经营所述，广东榕泰公司 2021 年度发生净亏损 70,947.20 万元，现有主营业务的盈利状况未见根本性好转。同时，截至 2021 年 12 月 31 日，广东榕泰公司短期借款、长期借款本息余额共计 141,807.86 万元，负债逾期引发的诉讼事项导致广东榕泰公司银行账户冻结、用于抵押的土地使用权等资产查封事项频发，如按照判决结果进入执行阶段，将对

广东榕泰公司的经营及业绩产生不利影响。这些事项或情况，连同财务报表附注十四、资产负债表日后事项（一）之 1. 重大诉讼、仲裁、承诺所示的其他事项，表明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。

二、出具带持续经营事项段保留意见的理由和依据

（一）出具保留意见的理由和依据

1. 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》，“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”。

2. 我们对“一、非标准审计意见内容（一）形成保留意见的基础”涉及的事项无法获取充分、适当的审计证据。这些事项对广东榕泰公司 2021 年度财务报表可能产生的影响重大，但主要集中于广东榕泰公司控股股东资金占用及揭阳地区应收账款及相关业务的真实性，不具有广泛性。因此，我们对财务报表整体发表了保留意见。

（二）出具带持续经营事项段的理由和依据

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：

1. 提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对《中国注册会计师

审计准则第 1324 号——持续经营》第十八条所述事项的披露；

2. 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。

三、保留意见审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

我们认为，上述保留意见涉及事项对广东榕泰 2021 年 12 月 31 日资产负债表中的应收账款、其他应收款，2021 年度利润表中的营业收入、信用减值损失，2021 年度现金流量表中的销售商品、提供劳务收到的现金、支付其他与经营活动有关的现金可能产生的影响重大，但是由于未获取充分、适当的审计证据，我们无法合理估计上述事项对广东榕泰 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度的经营成果和现金流量的潜在影响。

四、非标准审计意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

截止本专项说明出具日，非标准审计意见涉及事项不存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情况。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，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。

（此页以下无正文）

(本页无正文，为大华核字[2022]003425 号非标准意见涉及事项的专项说明之签字盖章页)



中国注册会计师:



姜纯友

中国注册会计师:



吴少华

二〇二二年四月二十八日



统一社会信用代码
91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
经营范围 审计、验资、资产评估、税务咨询、企业管理咨询、法律、法规规定的其他业务。



成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至 长期
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关



2021年12月01日

证书序号: 0000093

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



发证机关:

二〇一七年十二月七日

中华人民共和国财政部制

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



姓名: 姜天友
Full name: 姜天友
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1986-05-21
Date of birth: 1986-05-21
工作单位: 信永中和会计师事务所
Working unit: 信永中和会计师事务所
身份证号码: 220722198605212414
Identity card No: 220722198605212414

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




姓名: 姜天友
Full name: 姜天友
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1986-05-21
Date of birth: 1986-05-21
工作单位: 信永中和会计师事务所
Working unit: 信永中和会计师事务所
身份证号码: 220722198605212414
Identity card No: 220722198605212414

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

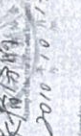




姓名: 姜天友
Full name: 姜天友
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1986-05-21
Date of birth: 1986-05-21
工作单位: 信永中和会计师事务所
Working unit: 信永中和会计师事务所
身份证号码: 220722198605212414
Identity card No: 220722198605212414

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





姓名: 姜天友
Full name: 姜天友
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1986-05-21
Date of birth: 1986-05-21
工作单位: 信永中和会计师事务所
Working unit: 信永中和会计师事务所
身份证号码: 220722198605212414
Identity card No: 220722198605212414



姓名 Full name 吴少华
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1971-4-21
工作单位 Working unit 北京中天华正会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 132430710421611



记
tration

姓名: 吴少华

证书编号: 110001610073

格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

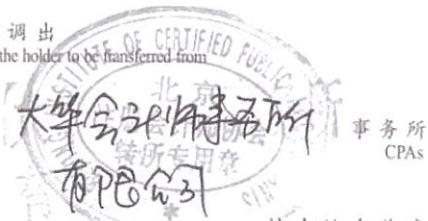


2011 年 3 月 1 日

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



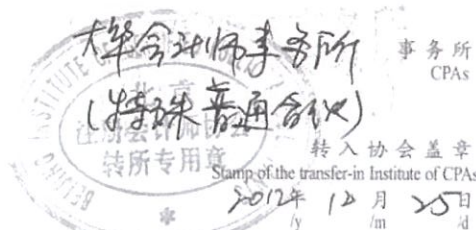
转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 110001610073
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 北京中天华正会计师事务所
Date of Issuance /y /m /d

2005-9-30