

关于为广州粤泰集团股份有限公司 2021 年度财务报表
出具带有持续经营重大不确定性段落和强调事项段落
的无保留意见审计报告的专项说明

中喜专审 2022Z00537 号

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目录

| 内 容 | 页 次 |
|---|-----|
| 一、关于为广州粤泰集团股份有限公司 2021 年度财务报表 出具带有持续经营重大不确定性段落和强调事项段落的 无保留意见审计报告的专项说明 | 1-4 |
| 二、会计师事务所营业执照及资质证书 | |



关于为广州粤泰集团股份有限公司2021年度财务报表
出具带有持续经营重大不确定性段落和强调事项段落
的无保留意见审计报告的专项说明

中喜专审2022Z00537号

上海证券交易所:

我们接受委托,审计了广州粤泰集团股份有限公司(以下简称“粤泰股份”)2021年度财务报表。于2022年04月28日我所出具了中喜财审2022S01047号审计报告,意见类型为带有持续经营重大不确定性段落和强调事项段落的无保留意见。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—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》及《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求,现将对粤泰股份出具带有持续经营重大不确定性段落和强调事项段落的无保留意见审计报告的情况专项说明如下:

一、审计报告中非标准意见的内容

(一) 带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注“二、(二)持续经营”所述,粤泰股份2020年发生净亏损91,305.63万元,2021年发生净亏损82,462.42万元;截至2021年12月31日,已逾期债务本息67,951.74万元;将于一年内到期的债务238,547.79万元,后续展期尚存在不确定性。上述迹象表明存在可能导致对粤泰股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

(二) 强调事项段落的内容

我们提醒财务报表使用者关注,财务报表附注“十三、其他重要事项(一)”描述了粤泰股份的实际控制人广州粤泰控股集团有限公司及一致行动人广州城启集团有限公司、广州豪城房产开发有限公司、广州新意实业发展有限公司、广州建豪房地产开发有限公司等五家公司被申请破产清算,此事项对粤泰股份股东及股权结构可能会产生重大影响。本段内容不影响已发



表的审计意见。

二、合并财务报表整体重要性水平

我们在审计中适用的2021年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：税前利润

使用的百分比：根据税前利润的5%

选取依据：近2年连续亏损金额较大且波动不大，对于上市公司选择当期税前利润作为计算基础，重要性比例为5%。

计算结果：4200万

2021年度重要性水平内容较上期发生了变化，前任注册会计师选择收入作为计算重要性水平的基础，按照收入的0.5%计算重要性水平。发生变化的主要原因，是由于2021年度收入比2020年收入相比，收入下降约70%，波动较大，不宜沿用前任注册会计师以收入为基准确定重要性水平。因此，选择当期税前利润作为计算重要性水平的基础。

三、出具带有持续经营重大不确定性段落和强调事项段落的无保留意见审计报告的详细理由和依据

（一）出具带有强调事项段落的无保留意见的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为关键审计事项时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。

（二）出具带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的理由和依据

粤泰股份2020年发生净亏损91,305.63万元，2021年发生净亏损82,462.42万元。截至2021年12月31日，粤泰股份合并范围内公司逾期债务和利息合计67,951.74万元。将于一年内到期的债务238,547.79万元，其中：粤泰股份合并范围内公司向中国信达资产管理股份有限公司广东省分公司融资余额中有86,095.01万元将于2022年9月到期，有143,267.78万元余额将于2022年11月到期，向华融资管湖南省分公司融资余额8,100.00万元将于2022年8月到期，目前粤泰股



份尚未与上述两家公司达成相关展期书面计划；粤泰股份合并范围内公司向三门峡峡州农商行1,085.00万元借款于2022年3月到期尚未归还。

针对目前经营情况，粤泰股份已制定相应经营计划及措施。已与中国信达资产管理股份有限公司广东省分公司提前沟通具体展期方案，将于到期前3个月即2022年6月开始正式进入审批流程及办理相关展期手续；粤泰股份将通过处置投资周期较长的项目以及自有项目加速资金回笼；加速清理追应收未收款项，积极催收淮南仁爱大额债权；积极拓展融资渠道，加快资金使用效率，创造经营效益，以维持公司的持续经营。

上述应对计划能否实施或按预期实施，存在重大的不确定性。

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第二条第二款：“通用目的财务报表是运用持续经营假设编制的，除非管理层计划清算被审计单位、终止运营或别无其他现实的选择。特殊目的财务报表可以根据需要按照（或不按照）与持续经营假设相关的财务报告编制基础编制（例如，在特定国家或地区，持续经营假设与某些按照计税核算基础编制的财务报表无关）”。

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：“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，提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对相关事项的披露，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”。

鉴于粤泰股份管理层已制定了一系列解决目前债务问题的应对措施，财务报表运用持续经营假设编制是适当的。但由于粤泰股份管理层制定的应对计划能否实施或按预期实施，存在重大的不确定性，且对重大不确定性进行了充分披露。因此本所在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”段落，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对相关事项的披露。

四、非标准审计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的影响

与持续经营重大不确定性段落和强调事项段落所涉及事项不会对粤泰股份2021年12月31日的合并及母公司财务状况和2021年度合并及母公司的经营成果和现金流量造成具体金额的影响



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

响。

五、关于带有持续经营重大不确定性段落和强调事项段落的无保留意见涉及的事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的说明

截至本专项说明出具日，根据审计取证情况，我们没有发现持续经营重大不确定性段落和强调事项段落中存在明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情况。

六、使用目的的说明

本专项报告仅供粤泰股份2021年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



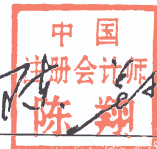
中国注册会计师：
(项目合伙人)



陈杰超

超

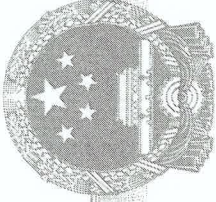
中国注册会计师：



陈翔

中国·北京

二〇二二年四月二十九日



营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 中喜会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 张增刚

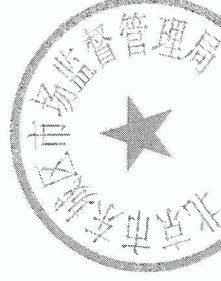
经营范围

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、增资减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，出具有关审计报告；纳税申报；法律、法规规定的其他业务。（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，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。）

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至长期

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室



登记机关

2022年02月18日

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

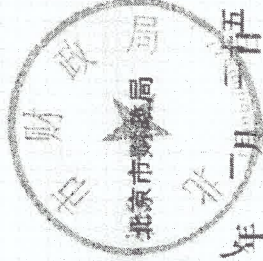
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000058

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》。

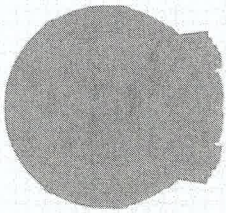


发证机关:

北京市财政局

二〇一三年十一月八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中馨会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

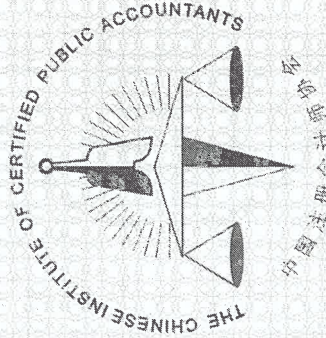
经营场所: 北京市东城区崇文门大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日



姓名 陈翔
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1968-10-08
 Date of birth
 工作单位 中喜会计师事务所有限责任公司
 Working unit
 身份证号码 11010702681008071
 Identity card No.



姓名: 陈翔
 证书编号: 100000082500



记
 trati
 格, 继
 is valid for another year after
 this renewal.

证书编号: 100000082500
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九七 年 月 日
 Date of Issuance 1997 / m / d

