

关于对融信租赁股份有限公司  
2018 年度财务报表出具非标准审计意见的  
专项说明

索引  
专项说明

页码  
1-3

信永中和  
ShineWing

信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 关于对融信租赁股份有限公司2018年度财务报表 出具非标准审计报告的专项说明



XYZH/2019FZA10267

### 融信租赁股份有限公司董事会:

我们接受委托,已完成融信租赁股份有限公司(以下简称融信租赁公司)2018年度财务报表的审计工作,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表、2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注,并于2019年4月22日出具了XYZH/2019FZA10243号无法表示意见的审计报告。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的规定,我们对出具上述无法表示审计意见说明如下:

### 一、 审计报告中非标意见的内容

截止审计报告日,融信租赁公司的董监高及资金、业务人员大量离职,导致我们审计过程中无法针对合并及母公司财务报表多个要素获取充分、适当的审计证据为发表审计意见提供基础,主要内容如下:

1、由于融信租赁员工大量离职,且离职时未办理交接手续,融信租赁无法提供合同、函证信息等必要证据,同时无法提供期末受限资产情况,我们无法对长期应收款、其他应收款、其他应付款等往来款项及银行存款、借款实施函证,亦无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据,因此,我们无法确定是否有必要对长期应收款、其他应收款、其他应付款等往来款项、银行存款、借款及财务报表其他项目做出调整,也无法确定应调整的金额。

2、融信租赁期末长期应收款根据可回收金额计提坏账准备 50,875.83 万元,融信租赁未能对该可回收金额提供合理依据,我们无法确定所计提的坏账准备金额是否合理。

3、融信租赁本期收到建瓯市竹海实业有限公司的抵债房产,该资产以所抵债务的成

本入账，未能提供该房产的公允价值，我们无法获取充分适当的审计证据以确认该资产入账价值是否正确。

## 二、出具非标准审计报告的依据和理由

1、由于融信租赁员工大量离职，且离职时未办理交接手续，融信租赁无法提供合同、函证信息等必要证据，同时无法提供期末受限资产情况，我们无法对长期应收款、其他应收款、其他应付款等往来款项及银行存款、借款实施函证，亦无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法确定是否有必要对长期应收款、其他应收款、其他应付款等往来款项、银行存款、借款及财务报表其他项目做出调整，也无法确定应调整的金额。

### 理由和依据：

根据《中国注册会计师审计准则第 1312 号-审计证据》第十二条注册会计师应当对银行存款（包括零余额账户和在本期内注销的账户）、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序，除非有充分证据表明某一银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低。在这种情况下，如果未获取回函，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，确定其对审计工作的审计意见的影响。由于融信租赁公司无法提供合同、函证信息等原因，我们无法实施有效的函证程序，同时无法实施有效的替代程序对截止至 2018 年 12 月 31 日的长期应收款、其他应收款、其他应付款等往来款项、银行存款、借款余额获取充分、适当的审计证据，因此，我们根据《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》之规定，对融信租赁公司的财务报表无法表示审计意见。

2、融信租赁期末长期应收款根据可回收金额计提坏账准备 50,875.83 万元，融信租赁未能对该可回收金额提供合理依据，我们无法确定所计提的坏账准备金额是否合理。

### 理由和依据：

根据《中国注册会计师审计准则第 1321 号——审计会计估计（包括公允价值会计估计）和相关披露》第十八条，注册会计师应当考虑会计估计的性质，并实施下列一项或多项程序：确定截至审计报告日发生的事项是否提供有关会计估计的审计证据；测试管理层如何作出会计估计以及会计估计所依据的数据。由于融信公司无法提供会计估计的合理审计证据，因此，我们根据《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》之规定，对融信租赁公司的财务报表无法表示审计意见。

3、融信租赁本期收到建瓯市竹海实业有限公司的抵债房产，该资产以所抵债务的成



本入账，未能提供该房产的公允价值，我们无法获取充分适当的审计证据以确认该资产入账价值是否正确。

理由和依据：

根据《中国注册会计师审计准则第 1321 号——审计会计估计（包括公允价值会计估计）和相关披露》第十八条，注册会计师应当考虑会计估计的性质，并实施下列一项或多项程序：确定截至审计报告日发生的事项是否提供有关会计估计的审计证据；测试管理层如何作出会计估计以及会计估计所依据的数据。由于融信公司无法提供会计估计的合理审计证据，因此，我们根据《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》之规定，对融信租赁公司的财务报表无法表示审计意见。

### 三、非标准审计意见涉及事项对 2018 年度公司财务状况和经营成果的影响

我们目前无法判断上述无法表示意见涉及事项对融信租赁公司财务状况和经营成果的具体影响。

本专项说明是本所根据根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一九年四月二十四日





# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

**名称** 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

**执行事务合伙人** 李晓英, 张克, 叶韶勋

**成立日期** 2012年03月02日

**合伙期限** 2012年03月02日 至 2042年03月01日

**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, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 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。)



在线扫码获取详细信息

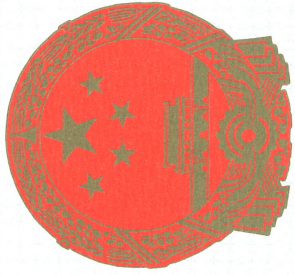
登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2019 年 01 月 14 日





# 会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座  
8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

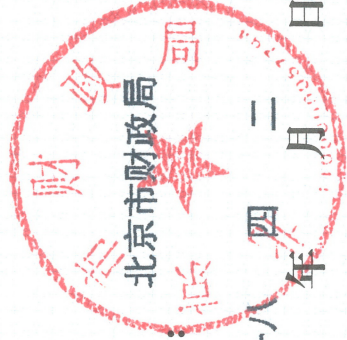
批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0000186

## 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：

二〇一一年四月二日

中华人民共和国财政部制





证书序号：000198

# 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  
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张克

证书号：16 发证时间：二〇一七年十月二十日

证书有效期至：二〇一九年十月二十日





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.

福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章  
任职资格检查合格至2016年9月30日有效

2015年3月6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.

福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章  
任职资格检查合格至2017年4月30日有效

2016年3月2日

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



姓名  
Full name 薛爱国

性别  
Sex 男

出生日期  
Date of birth 1965年01月05日

工作单位  
Working Unit 和会计师事务所有限责任公司福州分所

身份证号码  
Identity card No. 350103196501050332

福建省注册会计师协会  
年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
任职资格检查专用章  
任职资格检查合格至2016年4月30日有效

2016.3.12

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

福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章  
任职资格检查合格至2017年4月30日有效

2016.3.17

福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章  
任职资格检查合格至2018年3月31日有效

2012.3.15

证书编号:  
No. of Certificate 350100130398

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPA 福建省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 1999年12月31日

换证时间: 2012年3月14日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格有效期为一年，  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

任职资格检验合格至 2011年3月12日有效

福建省注册会计师协会  
任职资格检验专用章  
任职资格检验合格至 2012年3月31日有效

2011年3月12日

2011年3月8日

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



姓名 Full name 陈逸琴  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1980年03月23日  
工作单位 Working unit 福建华茂会计师事务所有限公司  
身份证号码 Identity card No. 350425198008233526

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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010年11月17日

2010年11月17日

福建省注册会计师协会  
任职资格检验专用章  
任职资格检验合格至 2010年3月23日有效

Annual Inspection of Professional Competence  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

福建省注册会计师协会  
任职资格检验专用章  
任职资格检验合格至 2011年3月31日有效

证书编号: 350800051333  
批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
发证日期: 2003年12月18日  
换证日期: 2010年03月19日