

广东长旺财务股份有限公司
2019 年度财务报告非标准审计意见的专项
说明



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 西城区车公庄大街 9 号
五栋大楼 B2 座 301 室 邮编 100004
电话 +86 10 88312386
传真 +86 10 88312386
www.apag-cn.com

关于广东长旺财务股份有限公司 2019 年财务报告非标准审计意见的专项说明

亚会 A 专审字（2020）0296 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”）2019 年 12 月 31 日的财务报表进行了审计，并于 2020 年 6 月 15 日出具了有保留意见的《审计报告》（亚会 A 审字（2020）0596 号）。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、保留审计意见涉及的主要内容

如《审计报告》（亚会 A 审字（2020）0596 号）所述：截至 2019 年 12 月 31 日，长旺财务其他应收款账面余额 2,180.97 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 万元、林汝鹏 627.00 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合同约定无息，不符合正常的商业交易惯例；且因广东晨仁教育科技有限公司截止 2019 年 12 月 31 日被广州市工商行政管理局因无法在登记住所或者经营场地取得联系而列入经营异常企业，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、陈鸿雁均被列入失信、有限制高消费名单中。上述款项截止期末计提坏账准备合计 832.40 万元，较上年度计提坏账准备金额增加



251.55 万元，其中对广东晨仁教育科技有限公司单项计提坏账 497.00 万元，其余按照预期信用损失率计提坏账准备 335.40 万元，详见附注五、（四）2。因此我们无法判断上述其他应收款对公司财务状况的影响程度。

二、出具保留审计意见的理由和依据

长旺财务 2019 年 12 月 31 日的其他应收款余额为 21,809,717.71 元，较上年同期增加 0.22%，其扣除坏账准备账面余额占流动资产 75.02%、净值占总资产 58.06%。虽然长旺财务公司计提了 8,376,036.39 元的资产减值准备，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对公司财务状况的影响程度。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。

三、保留审计意见涉及事项对报告期内长旺财务公司财务状况和经营成果的具体影响

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 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

四、保留审计意见涉及事项是否属于违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定情形

保留审计意见涉及的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 627.00 万元、广东晨仁教育科技有限公司 497.00 万元，



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 西城区车公庄大街9号
五栋大楼B2座301室 邮编 100004
电话 +86 10 88312386
传真 +86 10 88312386
www.apag-cn.com

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）》。



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
（项目合伙人）



中国注册会计师



二〇二〇年六月二十九日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after



证书编号: 4401014800011, 已通过广东省注册会计师协会2010
年度检验登记, 证书有效, 截止日期: (2010) 04 月

证书编号: 4401014800011
批准注册协会: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2010 年 05 月 12 日
Date of Issuance

2010 年 4 月 25 日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

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

同意调转

Agree the holder to be transferred from

大信会计师事务所
(特殊普通合伙) 广州分所

2010 年 5 月 8 日

State of the transferee's residence of CPA

同意调转

Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
(特殊普通合伙) 广州分所

2010 年 5 月 8 日

State of the transferee's residence of CPA



姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

梁勇

男

1975-04-20

大信会计师事务所

(特殊普通合伙) 广州分所

310724197504200032





姓名 王润
Sex 男
Date of birth 1976-03-17
工作单位 大信会计师事务所 (特殊普通合伙) 广州分所
身份证号码 510702197603171136
Identity card No.



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

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年 8月 1日
转出协会盖章
CPAs 事务所
大信会计师事务所

同意调入
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年 8月 1日
转入协会盖章
CPAs 事务所
亚太(集团)公司

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年 2月 10日
转出协会盖章
CPAs 事务所
大信会计师事务所

同意调入
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年 2月 10日
转入协会盖章
CPAs 事务所

证书编号: 110101410511
批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2018年 06月 20日
Date of Issuance

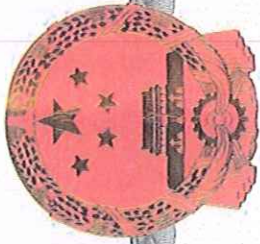
年度检验登记

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
Annual Renewal Registration



王润(110101410511) 已通过广东省注册会计师协会2019
年度检验合格, 通过文号: 粤注协(2019) 91号。

2019年 4月 1日



营业执照



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

统一社会信用代码
911100000785632412

名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王子龙

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。）

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

登记机关

2019年12月10日





会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王子龙

主任会计师:

经营场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010075

批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日

证书序号: 0000188

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:

二〇一四年四月

中华人民共和国财政部制



证书序号:000366

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
亚太(集团)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: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一二年十二月十日

证书有效期至: 二〇一三年十二月十日