

关于对济南老来寿生物集团股份有限公司  
2019年度财务报表  
出具保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2020）第 318068 号



## 关于对济南老来寿生物集团股份有限公司 2019年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字(2020)第318068号

济南老来寿生物集团股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了济南老来寿生物集团股份有限公司(以下简称老来寿公司)2019年度财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注,并于2020年6月29日出具了保留意见的审计报告(中兴财光华审会字(2020)第318322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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求,现就相关事项说明如下:

### 一、保留意见涉及的事项

#### (一) 处置子公司的交易实质事项

1、2019年5月,老来寿公司将其持有的子公司-北京仁心文化传媒有限公司、甘肃元泉商贸有限责任公司、三亚老来寿健康养老服务有限公司全部股权分别作价1元、689万元、394万元转让给云南昶康商贸有限公司,按照协议约定,对方将在老来寿公司董事会通过7日内支付相应的股权转让款;

2、2019年5月,老来寿公司将其持有的子公司武汉益百岁商贸有限公司全部股权作价669万元转让给武汉仁美文化传媒有限公司,按照协议约定,对方将在老来寿公司董事会通过6个月内支付相应的股权转让款。

以上子公司的处置转让款经与转让对方债权债务抵消后应收云南昶康商贸有限公司398.53万元,应收武汉仁美文化传媒有限公司520.66万元,截止到审计报告日没有收回,我们无法取得充分、适当的审计证据以判断老来寿公司上述交易的真实目的、商业实质及与交易对方是否存在关联关系,进而无法判断因为以上交易形成的应收账款的可收回性及处置上述四家公司确认的投资收益准确性。

#### (二) 处置参股公司事项

2019年3月，老来寿公司与山东乾元坤泰非融资性担保有限公司和自然人齐恩辉共同出资设立参股子公司北京中盈泰通投资管理有限公司（以下简称中盈泰通），注册资本为人民币2亿元，要求出资均为现金出资，其中老来寿公司认缴6,000万元，出资比例为30%，老来寿公司在2019年度累计支付中盈泰通投资款4,820.00万元。2019年9月27日，老来寿公司与贾伟光（担保方为济南脉恒信息技术有限公司，以下简称脉恒公司）签订股权转让协议，协议约定老来寿公司将其持有的中盈泰通30%股权以3,480万元转让给贾伟光，并于协议签订之日起15日内支付转让价款。2019年10月21日，老来寿公司仅收到贾伟光股权转让款700万元。2020年1月14日，法院通过民事调解要求贾伟光于2020年3月30日前支付剩余2,780万元股权转让款。截至审计报告日，贾伟光尚未支付该股权转让款余款2,780万元，我们无法取得充分、适当的审计证据以判断老来寿公司上述交易的真实目的、商业实质及与交易对方是否存在关联关系，进而无法判断因为以上交易形成的应收款项的可收回性及该股权处置确认的投资损失的准确性。

### （三）与脉恒公司购房纠纷事项

如附注十一、2所述，老来寿公司2018年与脉恒公司签订购买山东省济南市高新区新泺大街1666号三庆齐盛广场5号楼8层办公楼协议，2019年7月，因老来寿公司与脉恒公司就房产过户等事宜未能达成产生纠纷，老来寿公司向法院提起诉讼，法院判决脉恒公司应归还退房款2,137万元，截至审计报告日，前述2,137万元未能按期退还。

截至报表日，老来寿公司账面应收脉恒公司退房款2,034.95万元，对老来寿公司所列此项其他应收款的可收回性及计提预期信用损失的准确性，我们无法取得充分适当的审计证据。

## 二、发表保留意见的理由和依据

上述事项影响老来寿公司2019年度财务报表的特定项目，可能存在的未发现的错报对公司2019年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对老来寿公司2019年度财务报表作出相应调整。《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》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注

册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对老来寿公司 2019 年度财务报表发表了保留意见。

### 三、保留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可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对老来寿公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

本专项说明仅供老来寿公司 2019 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



2020 年 6 月 29 日



姓名 王焕军  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1977-01-05  
Date of birth  
工作单位 天德会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 330005197701054018  
Identity card No.



证书编号: 330000011880  
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 04 月 29 日  
Date of Issuance

注册会计师任职资格检查  
(浙注协[2019]35号)

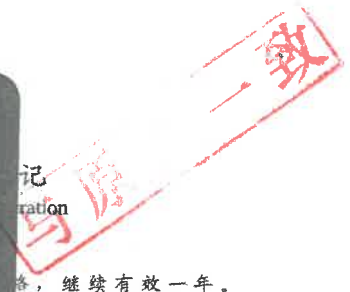
2019 检

浙江省注册会计师协会

注册会计师任职资格检查  
(浙注协[2018]25号)

2018 检

浙江省注册会计师协会



各, 继续有效一年。  
id for another year after

二  
注  
册  
一



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

继续有效一年。  
another year after

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



2020年5月01日  
年 / 月 / 日

年 / 月 / 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.

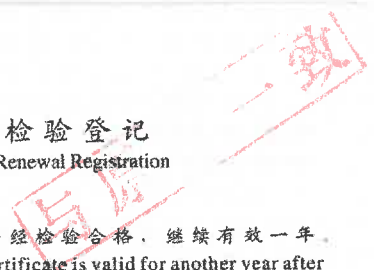
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2020年5月01日  
年 / 月 / 日

年 / 月 / 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 /y 月 /m 日 /d

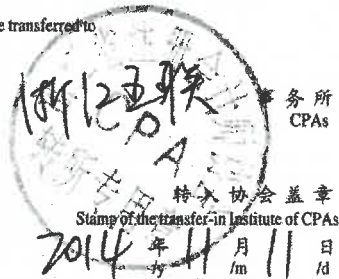
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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 /y 月 /m 日 /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



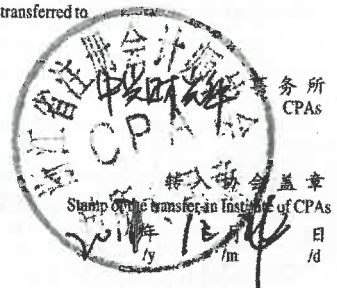
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

湖南五联 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 /y 月 /m 日 /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to





姓名 杨如玉  
 Full name 女  
 性别  
 出生日期 1981-05-20  
 Date of birth  
 工作单位 浙江五联会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 330681198105282386  
 Identity card No.



证书编号: 330000061986  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2015 年 06 月 29 日  
 Date of Issuance /m /d



记  
 tration  
 各, 继续有效一年,  
 id for another year after



日





ON

继续有效一年。  
or another year after

### 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

年 月 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 月 日

年 月 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

浙江五联 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

注册会计师协会  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /

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  
/ /

与原件一致

注册会计师协会



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描二维码  
“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 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚康春

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（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11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



2019年12月12日

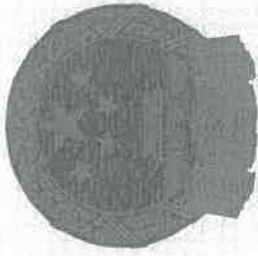
登记机关



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



# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

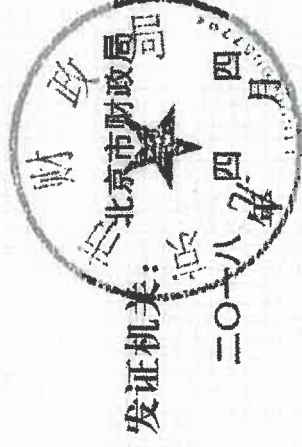
批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

## 说明

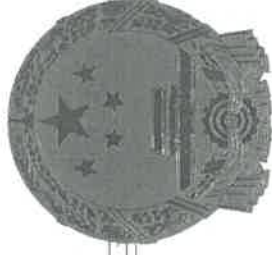
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000360

# 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  
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一二年十二月八日