



关于浙江久灵早教用品科技股份有限公司
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）



目 录

- | | |
|---------------------|-----|
| 一、专项说明 | 1-3 |
| 二、本所营业执照及执业许可证（复印件） | |
| 三、签字注册会计师资格证书（复印件） | |



关于对浙江久灵早教用品科技股份有限公司
2019 年度财务报告出具带与持续经营相关的重大不确定性
的强调事项段保留意见审计报告的专项说明

亚会 A 专审字（2020）0292 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，对浙江久灵早教用品科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）2019 年度财务报表进行了审计，并于 2020 年 6 月 24 日出具了“亚会 A 审字（2020）0715 号”带与持续经营相关的重大不确定性的强调事项段保留意见审计报告。根据《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统两网公司及退市公司股票转让暂行办法》、《全国中小企业股份转让系统两网公司及退市公司信息披露暂行办法》等相关规定，就相关事项说明如下：

一、出具保留意见的内容

1、截至 2019 年 12 月 31 日，贵公司存货账面价值为 34,088,857.08 元，其中余额为 34,240,108.64 元，存货跌价准备余额 151,251.56 元。由于贵公司 2019 年度库房搬迁，导致存货管理混乱，无法提供存货存放位置，未能对存货进行盘点，我们无法执行存货盘点监盘程序以及其他替代程序以确定存货的真实性、完整性、计价与分摊的准确性，由于此事项的影响，无法判断本期营业成本的结转是否准确，同时我们也无法判断该事项对贵公司财务状况、经营成果和现金流量的影响。

2、截至 2019 年 12 月 31 日，贵公司应收账款中对上海联家超市有限公司（家乐福）余额为 6,928,031.95 元，坏账准备余额 1,209,894.75 元；对华润万家生活超市（浙江）有限公司

余额为 2,198,866.98 元，坏账准备余额 50,107.74 元；在审计过程中，我们未能取得相关函证回函，也无法执行其他审计程序对上述两个客户应收账款余额准确性以及其预期信用损失计提金额的充分性及准确性获取充分适当的审计证据。

二、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三所述，因贵公司本期营运资金为负数，营业收入下降 32.44%，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本段内容不影响已发表的审计意见。

三、出具保留意见的依据和理由

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》第八条“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。”的规定，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，故出具保留意见。

四、保留意见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

基于上述“一、出具保留意见的内容”所述，因此我们无法判断保留意见涉及事项对贵公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

五、保留意见意见涉及事项是否属于明显违反企业会计准则及相关信息披露规范规定的情形

由于我们目前无法获取认定上述事宜所需充分、适当的审计证据，上述保留意见涉及事项，我们无法判断其是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性认定。

本专项说明是本所根据全国中小企业股份转让系统有限公司的有关规定出具，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。

(此页无正文)

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：




二〇二〇年六月二十四日





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



姓名：赵芸卿
身份证号：110101197503010024

姓名 赵芸卿

性别 女

出生日期 1975-03-01

工作单位 北京来顺会计师事务所(普通合伙)

身份证号 110101197503010024


Full name

Sex

Date of birth

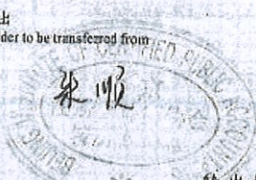
Working unit

Identity card No.



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




张顺 事务所 CPAs

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

2019年 5月 16日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



亚太(集团)特普 事务所 CPAs

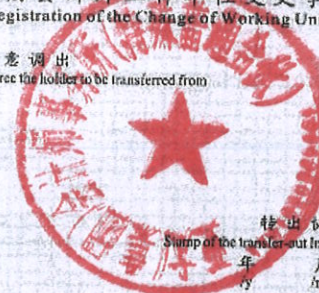
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年 5月 16日
/y /m /d

12

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
/y /m /d

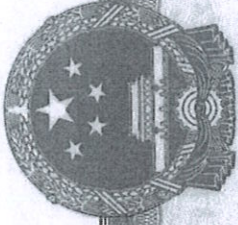
同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

13



统一社会信用代码
911100000785632412

营业执照

(副本) (6-2)



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 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

负责人 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



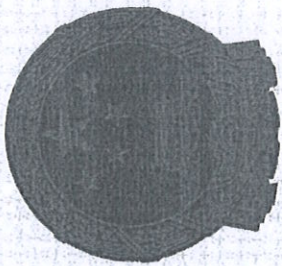
2019年12月10日

登记机关

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。

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

国家市场监督管理总局监制



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

发证机关：北京市财政局

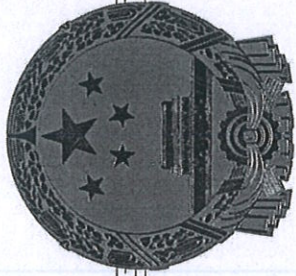
二〇一三年四月

中华人民共和国财政部制

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》。

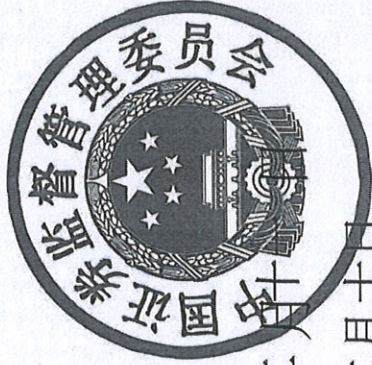


证书序号: 000366

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