

广东长旺财务股份有限公司
2020 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）





关于广东长旺财务股份有限公司 2020年财务报告非标准审计意见的专项说明

亚会专审字（2021）第01620016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”）2020年12月31日的财务报表进行了审计，并于2021年4月27日出具了有保留意见的《审计报告》（亚会审字（2021）第01620014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》（亚会审字（2021）第01620014号）所述：截至2020年12月31日，长旺财务其他应收款账面余额2,155.47万元，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602.00万元、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2020年12月31日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、陈鸿雁均被列入有失信、有被执行人、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1,323.00万元，较上年度计提坏账准备金额增加490.60万元，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826.00万元，详见附注六、（三）。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。



亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
地址: 中国北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001
邮编 100004
电话 +86 10 88312380
传真 +86 10 88312386
www.apag-cn.com

二、出具保留审计意见的理由和依据

长旺财务 2020 年 12 月 31 日的其他应收款余额为 21,554,702.74 元,较上年同期下降 1.17%,其扣除坏账准备账面余额占流动资产 89.53%、净值占总资产 49.78%。虽然长旺财务公司计提了 13,287,196.34 元的信用减值准备,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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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文件规定情形

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 602.00 万元、广东晨仁教育科技有限公司 497.00 万元,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)》。



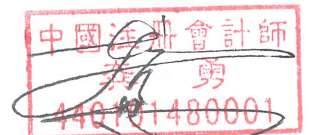
亚太(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

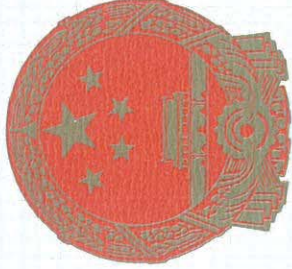
中国 · 北京

中国注册会计师:

中国注册会计师:



二〇二一年四月二十七日



会计师事务所 执业证书



名称： 亚太（集团）会计师事务所（普通合伙）
 首席合伙人： 赵庆军
 主任会计师：
 经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001
 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： 0014468

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



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



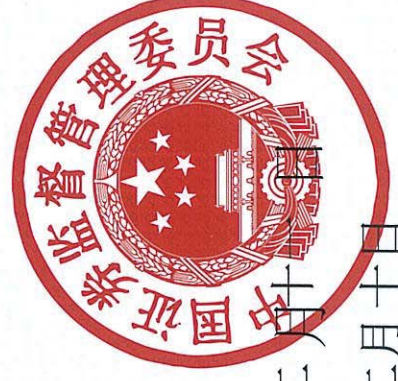
证书序号: 000366

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: 二〇二一年十二月十日

证书有效期至: 二〇二一年十二月十日



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.



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
/y /m /d

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
/y /m /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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



