

关于对济南老来寿生物集团股份有限公司
2020 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（2021）第 335003 号



关于对济南老来寿生物集团股份有限公司 2020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(2021)第335003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)2020年度财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020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2021年4月28日出具了保留意见的审计报告(中兴财光华审会字(2021)第335002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2019年12月31日没有收回,截止2020年12月31日仅收回云南昶康商贸有限公司85.00万元股权转让款,仍有应收云南昶康商贸有限公司313.53万元及应收武汉仁美文化传媒有限公司520.66万元没有收回。2020年度财务报表审计我们除了通过向交易对手发函询证交易余额外,我们再也无法取得其他更加充分、适当的审计证据以判断因为以上交易形成的应收账款的可收回性及计提预期信用损失的准确性。

（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。2020年度财务报表审计，我们对此余额向贾伟光进行询证确认，并获取老来寿公司《关于与贾伟光经济业务非关联方交易的承诺》，除此之外，我们无法取得其他更加充分、适当的审计证据以判断老来寿公司上述交易形成的应收款项的可收回性及计提预期信用损失的准确性。

（三）与脉恒公司购房纠纷事项

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购款2,137万元及相关费用60.26万元，2020年9月，脉恒公司退回购房款200.00万元，截至审计报告日，前述应收款项仍有1,997.26万元未能按期退还。2020年度财务报表审计，我们除对此余额向脉恒公司进行询证确认外，无法取得其他更加充分适当的审计证据来确定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。

（四）向济南合信民间资本管理有限公司借款转借与贾伟光事项

如财务报表附注十、其他重要事项4所述，公司向合信资本借款本金400万元后转借与贾伟光，因借款到期归还，合信资本向法院提起诉讼，经法院确认并达成和解协议，截止2020年12月31日，公司应付合信资本借款本金及利息498.63万元。根据老来寿公司与贾伟光签订的《借款承继合同》，截止2020年12月31日，老来寿公司应收贾伟光借款本金及利息498.63万元。2020年度财务

报表审计，我们除对此余额向贾伟光进行询证确认并获取老来寿公司《关于与贾伟光经济业务非关联方交易的承诺》外，无法取得其他更加充分适当的审计证据来确定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。

二、发表保留意见的理由和依据

上述事项影响老来寿公司 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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

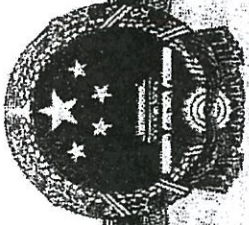
中国注册会计师



中国注册会计师



2021年4月28日



统一社会信用代码

9111010208376569XD

营业执照

(副本) (5-1)



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 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 姚庚春

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。（市场主体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；不得从事国家和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

登记机关

2020年11月03日

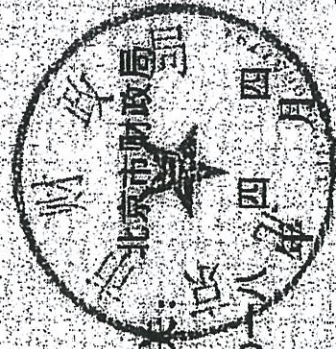


与原件一致

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

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

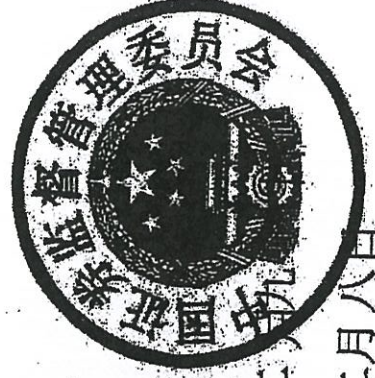
与原件一致

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。

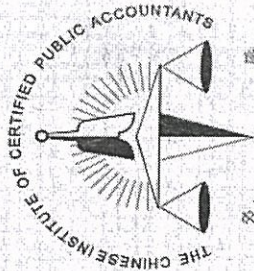
首席合伙人: 姚康春



证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日
证书有效期至: 二〇一三年十二月八日

与原件一致



姓名: 孔祥礼
 Full name: 孔祥礼
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1957-12-02
 Date of birth: 1957-12-02
 工作单位: 云南大智会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: 云南大智会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 43242219571202003X
 Identity card No.: 43242219571202003X



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.



证书编号: 430100160042
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

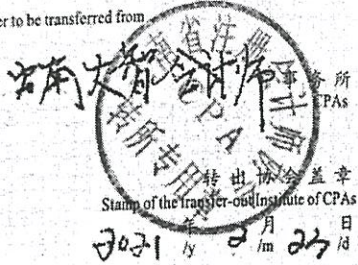
发证日期: 2005 年 07 月 25 日
 Date of Issuance: 2005 /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d

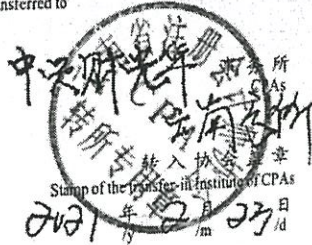
与原件一致

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



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

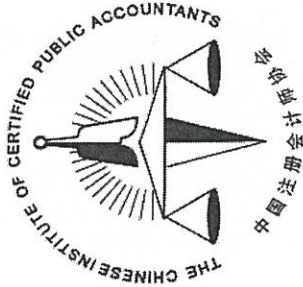
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

13



与原件一致



证书编号: 530101440037
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CP 云南省注册会计师协会

发证日期: 2013
Date of Issuance

2013年05月14日
/y /m /d



姓名: 彭桂芬
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1974-02-28
Date of birth
工作单位: 云南永盛会计师事务所
Working unit
身份证号码: 530103197402280923
Identity card No.



与原件一致

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

云南通盛会计师事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴光华会计师事务所
CPAs

2018年11月15日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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.



彭桂芬(530101440037)
已通过2020任职业资格检查
云南省注册会计师协会

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/月/日

与原件一致