

证券代码：300051

证券简称：三五互联

公告编号：2020-056

厦门三五互联科技股份有限公司

董事会关于 2019 年度带“与持续经营相关的重大不确定性” 事项段及强调事项段的无保留意见审计报告涉及事项的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)（亦称“审计机构”）对厦门三五互联科技股份有限公司（简称“公司”）的财务报表进行审计后，出具带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段及强调事项段的无保留意见的《审计报告》。根据中国证监会、深圳证券交易所的相关规定，公司董事会对前述带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段及强调事项段的无保留意见审计报告涉及的事项进行专项说明如下：

一、关于“与持续经营相关的重大不确定性”事项段的说明

(一)与持续经营相关的重大不确定性的主要内容

在华兴所(2019)专审字G-008号《关于对厦门三五互联科技股份有限公司出具带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段及强调事项段的无保留意见审计报告的专项说明》中，审计机构认为：如财务报表附注二(二)所述，公司2018年度及2019年度连续出现大额亏损；至2019年12月31日止，公司的累计未弥补亏损为53,554.04万元。前述事项或情况，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性；但审计机构认为该事项不影响已发表的审计意见。

(二)判断与持续经营相关的重大不确定性的理由和依据

如前所述，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性；为了增强公司的持续发展能力和盈利能力，改善公司资产质量，促进公司长远、健康发展，公司拟采取财务报表附注二(二)所述措施以改善公司的持续经营能力。

审计机构认为，公司持续经营能力的根本改善在很大程度上将取决于其后续改善措施，尤其是旨在提高其经营活动盈利能力和现金流量的相关措施能否得以全面实施以及实施效果是否显著。

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第六节、第二十一条规定，“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以‘与持续经营相关的重大不确定性’为标题的单独部分”。公司已在其2019年度财务报表附注中对前述持续经营能力存在的重大不确定性及公司的未来应对计划做出充分披露。因此，审计机构在强调事项的基础上，增加“与持续经营相关的重大不确定性”事项段，提醒报表使用者关注公司与持续经营能力相关的重大不确定事项。

(三)带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段涉及的事项对报告期内公司财务状况和经营成果的影响

公司未发现前述事项段涉及的事项或情况存在影响公司2019年12月31日的财务状况和2019年度的经营成果的情形。

二、关于强调事项段的说明

(一)出具的强调事项

在华兴所(2019)专审字G-008号《关于对厦门三五互联科技股份有限公司出具

带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段及强调事项段的无保留意见审计报告的专项说明》中，审计机构认为：如财务报表附注十三、1所述，至2019年12月31日，公司资产负债表中列示的应收或预付实际控制人龚少晖先生及与其相关的关联主体之间的账款2,459.17万元，其中：属于非经营性资金占用926.25万元。此外，公司支付1,500万元的对价购买上海易鲲鹏信息科技有限公司15%股权，以及于2019年8月20日与龚少晖先生签订并履行《顾问协议》等关联交易，未严格履行公司规定的审批流程。至本报告出具日，公司已收回全部占用资金，并收到龚少晖先生退回的全部顾问费。审计机构认为本段内容不影响已发表的审计意见。

（二）出具强调事项的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定：如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：

1、按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见。

2、当《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

3、根据《中国注册会计师审计准则第1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》应用指南规定：注册会计师可能认为需要增加强调事项段的情形举例如下：异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性；在财务报表日至审计报告日之间发生的重大期后事项。

公司已在财务报表附注中对关联方资金占用事项作出充分披露，并且相关的关联主体已经于期后归还占用的资金；但是考虑到前述事项的重要性，且根据审计机构审计工作，不会导致发表非无保留意见也未被确定为在审计报告中沟通的

关键审计事项。基于前述准则的要求，审计机构在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注。

(三)强调事项对报告期内公司财务状况和经营成果的影响

公司未发现强调事项存在影响报告期内公司财务状况和经营成果的情形。

(四)强调事项段审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形

审计机构认为：强调事项段审计意见涉及事项违反《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发【2003】56号文）的规定。董事会尊重和同意审计机构的意见，并将努力遵守会计准则、制度和相关信息披露规范。

三、董事会意见

董事会认为：华兴会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况对公司2019年度财务报告出具带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段及强调事项段的无保留意见的审计报告，该涉及事项对本期数据的影响或可能的影响不重大。公司董事会尊重审计机构的独立判断，并高度重视带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段及强调事项段的无保留意见审计报告涉及事项对公司产生的影响；公司将积极推进，争取尽快解决带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段及强调事项段所涉及的问题。

四、独立董事意见

经对华兴会计师事务所(特殊普通合伙)出具的带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段及强调事项段的无保留意见的审计报告进行认真审阅，同时与注

册会计师、公司管理层等进行交谈沟通，独立董事同意公司董事会编制的《董事会关于公司2019年度带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段及强调事项段的无保留意见审计报告涉及事项的专项说明》，该说明符合公司实际情况，采取的消除相关事项及其影响的措施具体可行。同时，审计机构将持续关注和督促公司董事会及管理层落实相应措施的进展情况，尽快消除前述事项对公司的影响，更好地促进公司发展，维护广大投资者的利益。

五、监事会意见

经认真审核公司2019年度财务报告和带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段及强调事项段的无保留意见的审计报告后，监事会对公司董事会编制的《董事会关于公司2019年度带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段及强调事项段的无保留意见审计报告涉及事项的专项说明》表示认可；该专项说明符合中国证监会、深圳证券交易所的相关规定；监事会将全力支持公司董事会和管理层采取有效措施解决前述涉及的事项，配合其开展相关工作，切实维护公司及全体股东的合法权益。

六、消除相关事项及其影响的具体措施、预期消除影响的可能性及时间

(一)就“与持续经营相关的重大不确定性”事项段涉及的相关事项，公司拟采取财务报表附注二(二)所述措施以改善公司的持续经营能力，以消除其对持续经营的影响：

1、公司于2018年、2019年产生亏损的主要原因系子公司深圳市道熙科技有限公司商誉减值所致。当前，深圳市道熙科技有限公司立足于自身，研发重点逐渐向手游、H5游戏等新产品转移，积极推出多种题材及类型的游戏产品，丰富产品线；积极开拓游戏发行业务渠道。

2、精简冗余机构,提升资源利用效益。一方面，为提高公司营销服务网络效率，公司裁撤部分分子公司以实现优化整合公司资源的目的，提高机构服务的效

率。另一方面，子公司天津三五互联移动通讯有限公司加强营销力度，努力扩展租赁渠道，通过提高产业园出租率减少亏损，采取多种方式盘活资产，提高资源的使用效率。

3、公司努力促成婉锐(上海)电子商务有限公司并购，通过并购实现协同，提升公司的整体盈利水平。

2020年度，公司将通过巩固与完善基础企业服务产品，整合现有平台资源，拓展手机游戏业务、移动通讯转售业务。并且，公司制定费用与成本控制计划，结合绩效考核对整体费用进行控制；通过提高人均产能、优化人力结构等方式控制关键费用，通过不断革新产品开发理念、开发新技术、优化产品结构等方式来降低产品成本，提高利润水平。

随着公司各项经营规划的有效实施，在各方的大力支持下，公司预计将实现持续、稳定、健康发展。

(二)就强调事项段涉及的相关事项，至本报告出具日，公司业已收回全部占用资金，并收到龚少晖先生退回的全部顾问费；所涉事项已整改完成。

公司董事会敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告！

厦门三五互联科技股份有限公司

董事会

二〇二〇年四月二十八日