

关于对深圳亚联发展科技股份有限公司
出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的无法表示
意见审计报告的专项说明

中喜特审 2022T00312 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目 录

内 容	页 次
一、关于对深圳亚联发展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段落的无法表示意见审计报告的专项说明	1-4
二、会计师事务所营业执照及资质证书	



关于对深圳亚联发展科技股份有限公司
出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的无法表示意见审
计报告的专项说明

中喜特审2022T00312号

深圳证券交易所:

我们接受委托,审计了深圳亚联发展科技股份有限公司(以下简称亚联发展公司)2021年度的财务报表,于2022年4月29日出具了中喜财审2022S01070号带与持续经营相关的重大不确定性段落的无法表示意见的审计报告。根据《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《深圳证券交易所股票上市规则》要求,现将对亚联发展公司上述财务报表发表无法表示意见的有关情况说明如下:

一、审计报告中无法表示意见的内容

(一) 函证受限

按照审计准则的要求,针对公司的具体情况,我们设计并执行了函证程序,因公司提供的函证地址与联系方式等信息不确切、重要子公司在所发询证函上未及时盖章、叠加疫情影响等原因,导致存在重大函证未回函,并出现函证被退回的异常情况。截至审计报告日,应发银行函证3份,金额1,338.53元、往来(包含采购及销售)函证5份,金额63,746,570.84元未发出;应收银行函证43份,金额129,290,232.68元、往来(包含采购及销售)函证135份,金额1,591,577,818.85元未收回。针对该事项,我们执行的替代程序仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据,因此我们无法确认公司财务报表与上述函证相关报表项目列报的准确性。

(二) 子公司毛利率异常

公司重要子公司开店宝科技集团有限公司及其子公司(以下统称“开店宝集团”)营业毛利率异常,公司未对毛利率异常情况给出合理解释。我们针对该异常事项,



执行了询问、分析、检查、函证、IT 审计等审计程序，但由于成本涉及的采购、利润对应的预付账款、应付账款、其他应收款未能收到有效回函，我们执行了替代测试，仍不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法确定开店宝集团 2021 年度财务报表涉及的成本及相关项目列报的准确性。

二、审计报告中与持续经营相关的重大不确定性的内容

如财务报表附注二、2 所述，亚联发展公司2019年度、2020年度及2021年度持续亏损，并且2021年12月31日归属于母公司的净资产为-0.44亿元，同时，存在一年到期的银行借款3.42亿元及拆借款2.84亿元。亚联发展公司披露了拟处置资产、以及股东及债权人对借款到期继续提供资金支持的承诺等改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

三、合并财务报表整体重要性水平

亚联发展公司本年亏损较大，主要是其控股子公司开店宝集团受市场竞争加剧影响，经营业绩下滑较大，导致亚联发展公司计提了较大的商誉减值。考虑到亚联发展公司的经营业务未发生大的变化，拟以亚联发展公司的利润总额为基数，剔除本年计提的开店宝集团商誉减值，以及处置大连亚联投资管理有限公司、亚联投资（香港）有限公司投资产生的投资收益后利润总额的绝对值，作为本年的利润总额基准，再乘以适用比率（5%）确定重要水平，最终确定的整体重要性金额（取整数）480万元。

四、出具无法表示意见审计报告的详细理由和依据

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》第七条规定，当存在无法获取充分、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情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。

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》



第十条规定，如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。因此，我们对亚联发展公司2021年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。

如本专项说明“一”所述，我们无法就审计报告中“二、形成无法表示意见的基础”部分所述事项获取充分、适当的审计证据，这些事项涉及财务报表多个项目，对亚联发展公司财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性。因此，我们对亚联发展公司2021年度财务报表发表了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无法表示意见。

五、发表与持续经营相关的重大不确定性事项段落审计意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》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做出充分披露，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，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

我们认为亚联发展公司董事会运用持续经营假设编制2021年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且亚联发展公司财务报表附注二、2、中对重大不确定性已作出充分披露。基于上述审计准则的要求，我们在发表的无法表示意见的审计报告中增加了以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对持续经营重大不确定性相关事项的披露，说明了这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明了该事项并不影响已发表的无法表示意见。

六、与无法表示意见涉及的事项相关的重大错报



对审计报告中“形成无法表示意见的基础”段落所述事项，我们实施了我们认为必要的审计程序，就已获取的审计证据而言，尚不能确定是否存在重大错报。

七、相关事项对报告期内财务报表可能的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断形成无法表示意见的基础中涉及事项对亚联发展公司报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



饶世旗

中国注册会计师：



周香萍

中国·北京

二〇二二年四月二十九日



营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码
9111010108553078XF



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 中喜会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 张增刚

成立日期 2013年11月28日
合伙期限 2013年11月28日至 长期
主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

经营范围 审查企业会计报表、审计报告、验资报告、清算审计报告、分立审计报告、合并审计报告、资产评估报告、税务咨询、法律意见书、会计咨询、其他业务；依据法律、法规和国务院有关规定，接受委托从事下列业务：(一) 依法接受委托办理审计业务；(二) 依法接受委托办理验资业务；(三) 依法接受委托办理清算业务；(四) 依法接受委托办理资产评估业务；(五) 依法接受委托办理税务咨询业务；(六) 依法接受委托办理法律意见书业务；(七) 依法接受委托办理会计咨询业务；(八) 依法接受委托办理其他业务。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。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。



登记机关

2022年 02月 18日

证书序号:0000058

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:

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日



姓名 饶世旗
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1965-06-09
 Date of birth
 工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 362122650609013
 Identity card No.



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:
 No. of Certificate

批准注册协会: 440300480662
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 深圳市注册会计师协会
 Date of Issuance 1997 10 23



饶世旗
 440300480662
 深圳市注册会计师协会



姓名 周香萍
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1972-01-10
 Date of birth _____
 工作单位 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit _____
 身份证号码 432424197201105244
 Identity card No. _____



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.



周香萍
 430100280004
 深圳市注册会计师协会



证书编号: 430100280004
 No. of Certificate
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 2006 04 27
 发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d