

关于昆明仑谷科技股份有限公司 2019 年度财务报告非标准意见的专项说明

众环专字(2020)160040 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,对昆明仑谷科技股份有限公司(以下简称“仑谷科技”)2019年度财务报表进行了审计,并于2020年4月28日出具带有解释性说明的无保留意见的审计报告(报告编号:众环审字[2020]160141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-非标准无保留审计意见及涉及事项的处理》和《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、非标准审计意见涉及的主要内容

审计报告三、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,如财务报表附注第2.2条“持续经营”所述,云南昭通交通运输集团有限责任公司(以下简称“昭通运输”)为仑谷科技近三年最主要的客户,仑谷科技近三年的营业收入平均90%以上来自昭通运输(含最终发包方为昭通运输的业务)。2019年昭通运输单方面未履行与仑谷科技签订的大部分合同义务,这些事项或情况存在可能导致仑谷科技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。

二、发表带有解释性说明的无保留意见的理由和依据

1、发表带有解释性说明的无保留意见的理由和依据

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经做出充分披露,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”为标准的单独部分,以:

(1)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;

(2) 说明此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。

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，云南昭通交通运输集团有限责任公司（以下简称“昭通运输”）为仓谷科技近三年最主要的客户，仓谷科技近三年的营业收入平均 90%以上来自昭通运输（含最终发包方为昭通运输的业务），2019 年昭通运输单方面未履行与仓谷科技签订的大部分合同义务，这些事项或情况存在可能导致仓谷科技持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。仓谷科技管理层运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表已对重大不确定性作出了充分披露，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。

2、对报告期内公司财务状况和经营成果的影响

我们根据了解的情况综合判断认为，与持续经营相关的重大不确定性披露的事项或情况，在报告期内，对仓谷科技 2019 年度财务状况及经营成果影响如下：

受影响项目	增加或减少	估算金额(万元)	备注
应收账款	增加	805	估算依据详见下述解释（1）、（3）
应交税费	增加	19	估算依据详见下述解释（2）
净资产	增加	786	
资产总额	增加	805	
营业收入	增加	295	估算依据详见下述解释（1）
税金及附加	增加	2	估算依据详见下述解释（2）
信用减值损失	减少	493	估算依据详见下述解释（3）
利润总额	增加	786	
净利润	增加	786	

判断依据解释如下：

(1)、仓谷科技于 2020 年 2 月 26 日委托云南华汇律师事务所向昭通运输提起仲裁，根据 2020 年 4 月 16 日云南华汇律师事务所向本所的回复函，及仓谷科技与昭通运输于 2017 年 10 月 13 日签订的《昭通交运集团委托昆明仓谷科技股份有限公司开展微信服务款项代收代付协议》及相关公证书和交行电子回单等资料，及仓谷科技与昭通运输于 2017 年 12 月 25 日签订的《云南昭通交通运输集团有限责任公司售票、安全管理平台云服务项目合同》及相关交行电子回单等资料，上述两个合同 2019 年度提供的服务金额约为 384 万元（含税），本年度仓谷科技仅对已收到款项的 71.70 万元（含税）确认了营业收入，对未收到款项部分未确认相关营业收入。本报告中营业收入的影响数为假设昭通运输按合同履行相关义务，仓谷

科技收到上述两个合同的服务确认单, 仓谷科技在账面全额列支上述两个合同的营业收入的影响金额。

(2)、根据第(1)条营业收入的影响金额按 6%增值税税率、7%城建税税率、3%教育费附加费率、2%地方教育费附加费率, 计算相关的税费。

(3)、根据 2020 年 4 月 16 日云南华汇律师事务所向本所的回复函, 仓谷科技委托云南华汇律师事务所准备向昭通运输提起诉讼的应收账款约 368 万元, 预计能追回的金额约 280 万元。预计损失比例 24%。仓谷科技对 2019 年 12 月 31 日账面列支应收昭通运输上述两个合同的欠款按预计损失比例 24%计算相关信用减值损失, 对账面列支应收昭通运输其他合同的欠款均按 100%的损失比例计算相关信用减值损失。

假设昭通运输按合同履行相关义务, 仓谷科技收到上述两个合同的服务确认单, 仓谷科技在账面全额列支上述两个合同的营业收入及应收账款, 则仓谷科技应收账款余额将增加约 312 万元, 按仓谷科技财务会计政策中账龄组合重新计算应收账款信用减值损失, 信用减值损失将减少 493 万元。

(4) 因仓谷科技 2019 年年初存在可弥补亏损, 上述事项如果调整财务报表后, 仓谷科技 2019 年年末仍存在可弥补亏损, 故上述财务报表影响数不再考虑所得税费用的影响。

三、与持续经营相关的重大不确定性涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情况说明

截至本说明出具日, 与持续经营相关的重大不确定性中涉及事项没有明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统有限责任公司和中国证监会内部使用, 不得作任何形式的公开发表或公众查阅, 或作其他用途使用。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国·武汉

二〇二〇年四月二十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978608B



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、监
备案、许可、监
管信息。

1-5



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法
规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(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)



登记机关

年 月 日

2020 01 19

证书序号 NO. 026571

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇一三年八月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
 名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：
 办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路129号
 2-9层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：42010005

注册资本(出资额)：

批准设立文号：鄂财发[2013]23号

批准设立日期：2013年10月28日



证书序号：000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先



证书号：53

发证时间：二〇二一年十一月十八日

证书有效期至：二〇二一年十一月十八日

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

姓名: 杨曼媛
Sex: 男
出生日期: 1975-05-24
工作单位: 亚太中汇会计师事务所云南分所
身份证号码: 530103197505242011

年度检验
Annual Renewal

本证书经
This certificate is valid for
this renewal.

2014年任职资格检查合格
CPA
云南省注册会计师协会
2014年3月3日

2015年任职资格检查合格
CPA
云南省注册会计师协会
2015年3月3日

2016年任职资格检查合格
CPA
云南省注册会计师协会
2016年3月3日

2017年任职资格检查合格
CPA
云南省注册会计师协会
2017年3月3日

证书编号: 110002100076
Authorized Institute: 云南省注册会计师协会
Date of Issuance: 2008年6月18日

杨曼媛(110002100076)
已通过2017年度年检
云南省注册会计师协会

杨曼媛(110002100076)
已通过2017年度年检
云南省注册会计师协会

杨曼媛(110002100076)
已通过2018年度年检
云南省注册会计师协会

杨曼媛(110002100076)
已通过2019年度年检
云南省注册会计师协会

杨曼媛(110002100076)
已通过2020年度年检
云南省注册会计师协会

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

中审众环会计师事务所有限公司云南分所
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年7月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所有限公司云南分所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年7月16日

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

中审亚太会计师
事务所
CPAs
云南分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年7月19日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师
事务所
CPAs
云南分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年7月19日



姓名: 张红
性别: 女
出生日期: 1980-12-22
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
身份证号: 530225198012221043
执业证书号: 110101489967



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.



张红(110101489967)
已通过2019年在职继续教育考试
云南省注册会计师协会

年 月 日
/ /

年 月 日
/ /



张红(110101489967)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会



张红(110101489967)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会



年度检验
Annual Renewal

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014 3月 26日

年 月 日
/ /

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年2月26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年2月26日

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

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

年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

年 月 日
/ /