

立信
（特）
文

立信
（特）
文

上海聚宝网络科技股份有限公司
专项说明
2020 年度

专项审计报告



防伪编码: 31000006202175955W

被审计单位名称: 上海聚宝网络科技股份有限公司

审计内容:

报告文号: 信会师报字[2021]第ZA10740号

签字注册会计师: 田华

注师编号: 310000062143

签字注册会计师: 屈明晓

注师编号: 310000062043

事务所名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 021-23280000

事务所地址: 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

关于对上海聚宝网络科技股份有限公司 2020年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明

信会师报字[2021]第 ZA10740 号

上海聚宝网络科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计上海聚宝网络科技股份有限公司（以下简称“聚宝网络”）2020年度的财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表、2020年度合并及母公司利润表、合并及母公司所有者权益变动表、合并及母公司现金流量表和相关财务报表附注，并于2021年3月31日出具了信会师报字(2021)第ZA10740号无法表示意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2020〕2号）的相关要求，我们就有关事项说明如下：

一、审计报告中无法表示意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十二（一）所述聚宝网络2020年度归属于母公司净利润为-5,013.38万元，连续多年持续亏损，截至2020年12月31日，归属于母公司净资产为-10,350.40万元，已资不抵债，且金额较大。

截至2020年12月31日聚宝网络负债总额14,060.73万元，聚宝网络负债中除对苏宁便利超市（南京）有限公司的4,470.47万元外，其他债务通过签订展期协议或减少债务等形式予以解决，以确保未来12个月内仍然可持续经营。

对苏宁便利超市（南京）有限公司负债4,470.47万元具体情况介绍如下：

如财务报表附注十二（二）所述，2019年1月25日，聚宝网络与苏宁便利超市（南京）有限公司（以下简称“苏宁便利”）签订“关于南京魔格信息科技有限公司（以下简称“南京魔格”）”之投资协议。合同约定苏宁便利将向南京魔格提供 7,245.47 万元人民币的可转债投资，该可转债投资将在约定的转股先决条件满足时根据约定转换为南京魔格新增的注册资本。

根据合同约定转股先决条件未满足（或未取得投资方的书面豁免）时，聚宝网络应当归还可转债资金以及截至实际还款日产生的利息。

截至本报告日聚宝网络已收到上述可转债投资款中的 4,470.47 万元，并将持有的南京魔格 100%股权质押给苏宁便利超市（南京）有限公司，做为聚宝网络履行本投资协议项下的责任、义务、承诺或保证的担保，但剩余可转债投资款一直未收到，南京魔格股权 100%质押事项亦未解除。

聚宝网络在 2020 年 12 月 31 日将已经收到的款项列入其他非流动负债核算。

我们就上述可转债投资协议的后续情况未能获取充分、适当的审计证据，无法判断苏宁便利是否要求聚宝网络归还可转债投资款 4,470.47 万元及相应的利息，此事项对聚宝网络未来 12 个月内的可持续经营情况影响重大，从而使得无法对聚宝网络的财务报表形成审计意见。

二、发表无法表示意见的依据和理由

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》第十一条规定，在极少数情况下，可能存在多个不确定事项。由于不确定事项之间可能存在相互影响，以及可能对财务报表产生累积影响，注册会计师不可能对财务报表形成审计意见。在这种情况下，注册会计师应当发表无法表示意见。《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》应用指南》第 33 段指出，当存在多项对财务报表整体具有重要影响的与持续经营相关的重大不确定性时，在极少数情况下，注册会计师可能认为发表无法表示意见是适当的，而非在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

截至 2020 年 12 月 31 日,聚宝网络归属于母公司净资产为 -10,350.40 万元,已严重资不抵债,且金额较大,经营规模持续萎缩,聚宝网络对苏宁便利的负债尚未有相关解决方案,上述综合事项相互影响,从而导致我们认为聚宝网络的持续经营存在重大不确定性,从而对聚宝网络的财务报表无法形成审计意见。

三、无法表示意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

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,我们无法判断无法表示意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成功的影响。

四、无法表示意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

无法表示意见涉及事项不违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

五、使用限制

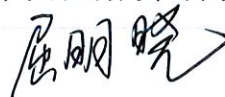
本专项说明仅供上海聚宝网络科技股份有限公司为披露 2020 年年度报告的目的使用,不得用作任何其他目的。



中国注册会计师:

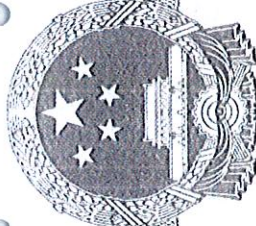


中国注册会计师:



中国·上海

二〇二一年三月三十一日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91310101568093764U
证照编号: 01000000202102190010

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、许可、监管信息。



成立日期 2011年01月24日
合伙期限 2011年01月24日 至 不约定期限
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用，其他无效。

名称 立信会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。
【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】



登记机关

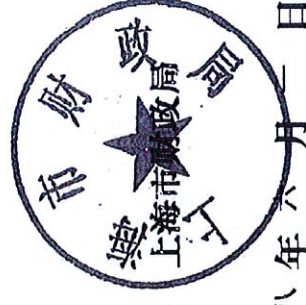
2021 年 02 月 19 日

证书序号: 0001247

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》。

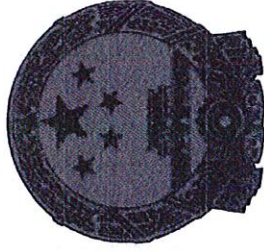
仅供出报告使用，其他无效



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

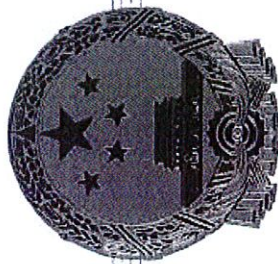
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



证书序号: 000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券投资基金业协会审查, 批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一三年七月十七日

证书有效期至: 二〇一五年七月十七日

仅供出报告使用, 其他无效

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: 310000062143
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 12 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

仅供报告使用 其他无效



立信会计师事务所
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所
普通合伙
974-07-04
31000062143

姓名: 田华
Full name
性: 男
Sex
出生日期: 1974-07-04
Date of birth
工作单位: 立信会计师事务所
Working unit
身份证号码: 310000197407041456
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.



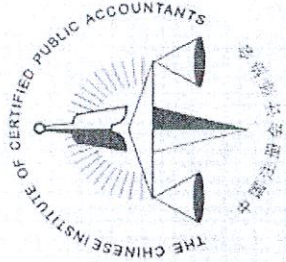
周明晓(310000062043)
已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

证书编号: 310000062043
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年 07月 15日
Date of Issuance

仅供出报告使用, 其他无效



姓名: 周明晓
性别: 男
出生日期: 1985年07月15日
工作单位: 虹信会计师事务所
身份证号: 310105198507150014

