

证券代码：830819

证券简称：ST 致生

主办券商：中银证券

致生联发信息技术股份有限公司

董事会关于 2021 年年度财务审计报告非标准意见专项说明的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）接受委托，业已完成致生联发信息技术股份有限公司（以下简称致生联发）2020 年度财务报表的审计工作，并于 2021 年 5 月 31 日出具了大华审字[2021]0010345 号无法表示意见审计报告。董事会根据股转系统发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的规定，就上述无法表示意见的《审计报告》所涉及事项出具了专项说明。

一、无法表示审计意见涉及的主要内容

1、持续经营的重大不确定性

致生联发因大额应收款项无法收回，资金短缺，无法偿还到期债务，导致多起诉讼及大部分银行账户、重要资产被司法冻结，财务状况持续恶化。因流动性危机，不能维持正常生产经营活动，导致公司持续经营存在重大不确定性。

致生联发管理层虽已对改善持续经营能力拟定了应对计划，但审计机构未能就与改善持续经营能力相关的应对计划获取充分、适当的证据，因此审计机构无法判断致生联发在持续经营假设的基础上编制财务报表是否合理。

2、中国证监会立案调查

致生联发于 2019 年 3 月 20 日收到中国证券监督管理委员会立案调查通知书，因涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会对致生联发公司进行立案调查。

截至本报告出具日，调查正在进行中。由于该立案调查尚未有最终结论，审

计机构无法判断立案调查的结果对致生联发财务报表可能产生的影响。

3、前期无法表示事项

致生联发 2018 年年报无法表示意见相关事项，如大额应收款项余额及可收回金额的重大不确定性、长期资产减值准备的合理性、欠缴大额税费、无法确认存货列报是否准确等事项。截至本报告出具日相关影响尚未消除，上述事项对 2020 年度财务报告数据的影响仍重大且广泛，审计机构无法对致生联发在此基础上编制的 2020 年度财务报告发表审计意见。

4、南阳市智慧农业项目立案侦查

南阳市智慧农业项目是致生联发 2016 年实施完毕的，致生联发认为参与南阳市智慧农业建设项目的客户和供应商涉嫌合谋诈骗，已向北京市公安局朝阳分局报案。北京市公安局朝阳分局认为该案符合刑事立案标准，已于 2018 年 6 月 19 日立案侦查。

截至本报告出具日，该案件仍处于立案侦查阶段。审计机构无法判断南阳智慧农业项目立案调查结果对致生联发财务报表可能产生的影响。

5、多项资产减值以及坏账计提不确定

截至 2020 年 12 月 31 日，无形资产账面价值 0.00 元，计提减值损失 41,243,274.41 元。研发支出账面价值 0.00 元，计提减值损失 16,955,695.06 元。致生联发未聘请专业机构对无形资产及研发支出进行评估，由于审计机构非此领域的专业人员，因此审计机构无法判断无形资产及研发支出是否存在减值。

6、涉诉影响

致生联发涉及多起大额被诉事项，且诉讼均进入执行阶段，审计机构无法预计法院执行判决对致生联发财务报表造成的影响。如致生联发收到的法院要求博维公司协助评估机构对卓诚公司持有博维公司 40%股权进行价值评估的通知书、以及要求博维公司划扣卓诚公司应收到的股息红利等事项。

7、博维公司股权影响

致生联发全资子公司卓诚有限公司持有博维公司 40%股权系致生联发可变

现核心资产。由于审计机构无法取得除博维公司审计报告外的其他相关资料，无法对博维公司进行延伸审计，因此审计机构无法判断该项资产以及相关投资收益的准确性。致生联发存在多起大额被诉事项，审计机构无法判断法院执行诉讼对致生联发公司持有博维公司股权造成的影响。

8、账户管理

致生联发存在大额诉讼，大部分银行账户被司法冻结，为了降低该事项对生产经营的影响，公司存在使用私人账户用于公司日常经营资金收支，并将业务流水记录于公司账内。由于个人账户可控性较低，审计机构无法确认此类账户交易是否全部、真实用于公司日常经营并记录于公司账内。

9、货币资金无法确定

截至 2020 年 12 月 31 日，致生联发全资子公司卓诚公司境外账户货币资金账面余额 37,372.65 元人民币。

截止本报告日，审计机构尚未获取该银行账户的对账单，以及无法对该账户实施函证。因此审计机构无法判断货币资金及相关会计科目列报的准确性。

10、内蒙古中盾安全技术开发有限责任公司回款事项

致生联发 2020 年收到内蒙古中盾安全技术开发有限责任公司回款 390 万元。

由于审计机构无法取得内蒙古中盾安全技术开发有限责任公司的函证也无法实施其他有效的替代程序，无法确认该笔款项的经济实质以及无法确认相关营业收入、营业成本、存货列报是否准确。

二、无法表示意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

审计机构无法获取充分适当的审计证据作为财务报表发表审计意见的基础而对致生联发的财务报表发表意见；在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，审计机构无法估计以上事项对致生联发报告期内财务状况和经营成果的影响。

三、董事会关于审计报告中上述事项段所涉及事项的说明

公司因资金短缺，无法偿还到期债务，并涉及大额诉讼，不能维持正常生产，财务状况持续恶化，持续经营能力存在重大不确定性。

公司于2019年3月20日收到中国证监会立案调查通知书，因涉嫌信息披露违法违规，中国证监会对公司进行立案调查。截至公告披露之日，调查正在进行中。

由于公司流动资金紧张，无法偿还到期债务，并涉及大额诉讼，刑事案件尚未结案，应收账款回收进展放缓等原因，导致公司大额应收款项进一步计提坏账。

由于公司资金链断裂，经营活动处于停滞状态，员工离职情况比较普遍，本公司所处行业技术迭代较快，同时由于公司债务危机等原因，致使公司业务及技术开发工作几乎处于停滞状态，公司无形资产等长期闲置，能为公司带来盈利的能力亦大幅下降，因此计提无形资产减值损失。

公司认为于2016年公司参与实施完毕的南阳市智慧农业建设的项目客户和供应商涉嫌合谋诈骗，公司实际控制人卜巩岸已向北京市公安局朝阳分局报案。北京市公安局朝阳分局认为该案符合刑事立案标准，已于2018年6月19日立案侦查。截至本报告出具日，该案仍处于立案侦查阶段，公司暂时无法估计追回涉案款项的金额。

由于公司境外相关机构（公司管理机构、银行等）受新冠肺炎疫情影响，导致相关机构已暂时关闭营业场所，导致公司无法及时获取相关信息。

四、董事会关于审计报告中上述事项段所涉及事项的对策

关于公司持续经营能力，公司正在努力筹措资金偿还相关债务，并与债权人协商以期获得债权人的谅解，并探讨解封公司银行账户的途径，目前和债权人的谈判取得一定的进展，相关条件正在逐次探讨，并就条件的落实方式征求债权人的意见，以期消除持续经营重大不确定的影响。公司管理层计划采取措施改善经营状况和财务状况，但是这些措施可能无法解决公司持续经营的问题，公司的持续经营仍存在重大的不确定性。

关于公司被中国证监会立案调查，公司正在积极配合中国证监会立案调查，公司将根据调查进展及时履行信息披露义务。同时，公司正在根据相关法律法规

以及规章制度的有关规定，持续完善公司信息披露方面的相关制度，努力维护公司股东合法权益。

关于南阳智慧农业项目涉嫌合同诈骗案件，公司正在积极配合公安机关的侦查、积极准备检察机关的审查起诉及刑事附带民事诉讼，通过法律的手段为公司追回货款。

关于大额应收款项余额及可收回金额的重大不确定性。公司正在穷尽各种法律途径和商业手段加大应收账款的回收力度，包括但不限于对债务人提起民事诉讼、债权转让代位追偿、执行案款转让以及刑事报案等方式，以期最大限度收回相关款项。

公司因大额应收款项无法收回，资金短缺，无法偿还到期债务，并导致多起诉讼及部分银行账户被冻结，财务状况持续恶化。2018 年度公司员工数大幅减少，公司正在努力消除流动性危机，使公司恢复日常经营，同时加强公司治理和内部控制。

关于资产减值准备合理性等事项，公司正在积极解决债务危机，努力恢复业务经营。

四、董事会关于无法表示审计意见的意见

公司董事会认为：大华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的无法表示审计意见的意见，该报告客观严谨地反映了公司 2020 年度财务状况及经营成果。

致生联发信息技术股份有限公司

董事会

2021 年 5 月 31 日