

关于对上海聚宝网络科技股份有限公司  
2021 年度财务报表出具  
无法表示意见审计报告的  
专项说明  
尤振专审字[2022]第 0229 号

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 关于对上海聚宝网络科技股份有限公司  
2021 年度财务报表出具无法表示意见  
审计报告的专项说明

报告文号： 尤振专审字[2022]第0229号

客户名称： 上海聚宝网络科技股份有限公司

报告日期： 2022-04-29

签字注册会计师： 王文 (CPA: 370200090048)  
楼冠良 (CPA: 370200090184)



0105322022042710828538  
报告文号：尤振专审字[2022]第0229号

事务所名称： 尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通  
合伙）

事务所电话： 0532-85921336

传真： 0532-85921376

通讯地址： 青岛市香港中路169号天虹大厦6楼

电子邮件： qdzhening@126.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址 (<http://www.sdcpcpvfw.cn>)，输入防伪编号进行查询。



## 关于对上海聚宝网络科技股份有限公司 2021 年度财务报表

### 出具无法表示意见审计报告的专项说明

尤振专审字[2022]第0229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，对上海聚宝网络科技股份有限公司（以下简称聚宝网络）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 4 月 29 日出具了尤振审字[2022]第 0623 号无法表示意见审计报告。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其涉及事项的处理》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

#### 一、 无法表示审计意见涉及的主要内容

如审计报告中“形成无法表示意见的基础”所述：

##### （一）可转债投资

如财务报表附注五（十七）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），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，作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 2021 年 12 月 31 日将已经收到的首批可转债投资款列入其他非流动负债核算。

我们就上述投资协议的后续情况未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述可转债投资金额的准确性和列报的恰当性，也无法判断苏宁便利是否要求聚宝网络归还已支付的可转债投资款及相应的利息。



## （二）与持续经营相关的多项重大不确定性

如财务报表附注二所述，聚宝网络 2021 年度归属于母公司净利润为-2,189.51 万元，连续多年持续亏损，截至 2021 年 12 月 31 日，归属于母公司净资产为-12,539.92 万元，已资不抵债，且金额较大。

如财务报表附注五（十五）所述，2016 年 11 月 16 日起，聚宝网络与虞锋签订借款合同。截至 2021 年 12 月 31 日聚宝网络累计向虞锋借款及利息 5,335.41 万元人民币用于快递柜开发所需流动资金，该借款已逾期。

上述事项连同（一）所述的可转债投资，表明存在可能导致对聚宝网络持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。虽然管理层已在财务报表附注二中披露了拟采取的改善措施，但截至财务报告批准报出日，我们未能就聚宝网络公司与改善持续经营能力相关的措施获取充分、适当的审计证据，无法对其自报告期末起未来 12 个月内的持续经营能力做出判断，因此我们无法判断管理层运用持续经营假设编制 2021 年度财务报表是否适当。

## （三）函证受限

按照审计准则要求，针对公司具体情况，我们设计并执行了函证程序，由于受到上海疫情影响，截至审计报告日，大部分函证未收回，我们执行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、 发表无法表示意见的理由和依据

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》第十一条规定，在极少数情况下，可能存在多个不确定事项。尽管注册会计师对每个单独的不确定事项获取了充分、适当的审计证据，但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。

2021 年度聚宝网络归属于母公司净利润为-2,189.51 万元，连续多年持续亏损，截至 2021 年 12 月 31 日，归属于母公司净资产为-12,539.92 万元，已资不抵债，且金额较大，经营规模持续萎缩，聚宝网络对苏宁便利超市（南京）有限公司的负债仍未





形成解决方案，对虞锋的借款未签订展期协议且已逾期，上述综合事项相互影响，导致我们认为聚宝网络的持续经营存在重大不确定性，从而使得无法对聚宝网络的财务报表形成审计意见。

### 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，我们无法确定上述无法表示意见涉及事项对公司 2021 年 12 月 31 日财务状况和 2021 年度经营成果的影响。

### 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

由于我们无法获取认定上述无法表示意见涉及事项所需要的充分、适当的审计证据，我们无法判断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。

### 五、 其他说明

上述专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。



尤尼泰振青会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国青岛市

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二二年四月二十九日



# 营业执照

(副本)

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



统一社会信用代码  
91370200MA3TGAB979



名称 尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 顾旭芬

经营范围

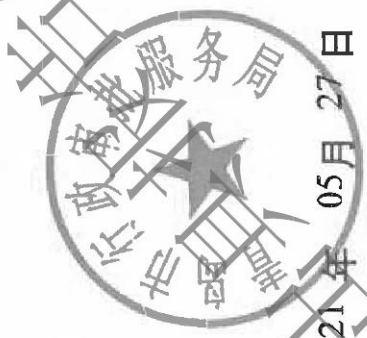
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。  
(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2020年07月09日

合伙期限 2020年07月09日至 年 月 日

主要经营场所 山东省青岛市市北区上清路20号

登记机关



2021年05月27日

证书序号: 0011682

## 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: 山东省财政厅

2020年08月05日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 尤尼泰振青会计师事务所  
(特殊普通合伙)

首席合伙人: 顾旭芬

主任会计师:

经营场所: 山东省青岛市市北区上清路20号

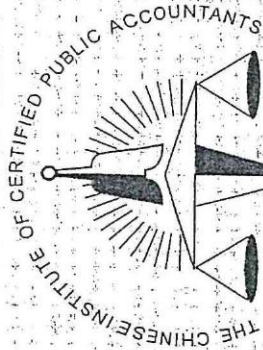
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 37020009

批准执业文号: 鲁财会协字(1999)160号

批准执业日期: 1999-12-08





中国注册会计师协会

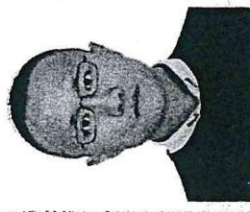
姓名 Full name 王文

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1972-09-05

工作单位 Working unit 尤尼森振普会计师事务所 (特殊普通合伙) 上海分所

身份证号码 Identity card No. 370221197209050534



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.



王文(370200090048)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

年/月/日



年/月/日

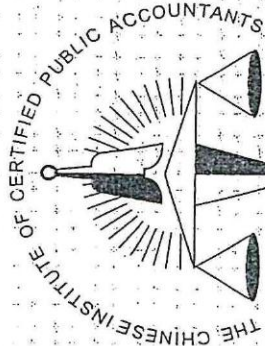
年度检验登记

Annual Renewal Registration

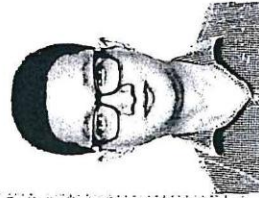
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.







中国注册会计师协会



姓名: 楼冠良  
 Full name: 楼冠良  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1982-08-15  
 Date of birth: 1982-08-15  
 工作单位: 尤尼泰振雷会计师事务所  
 Working unit: 尤尼泰振雷会计师事务所  
 身份证号码: (特殊普通合伙) 上海分所  
 Identity card No.: 370725198208150016



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.



楼冠良(370200090184)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日

年/月/日  
 / /

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/月/日  
 / /