

关于绿网天下（福建）网络科技股份有限公司
出具无法表示意见审计报告中无法表
示意见事项的专项说明

鹏盛 A 专函字[2022]30 号

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·深圳



关于绿网天下（福建）网络科技股份有限公司出具无法表示
意见审计报告中无法表示意见事项的专项说明

目 录

页 次

| | | |
|----|--|-----|
| 一、 | 关于绿网天下（福建）网络科技股份有限公司 出具无法表示意见审计报告中无法表示意见事 项的专项说明 | 1-3 |
|----|--|-----|



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
Pengsheng Certified Public Accountants (Special General Partnership)

通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020
号同心大厦 21 层 2101 室
邮政编码：518000
电话：0755-82949959 传真：0755-82926578

关于绿网天下（福建）网络科技股份有限公司 出具无法表示意见审计报告中无法表示意见事项的专项说明

鹏盛 A 专函字[2022]30 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，对绿网天下（福建）网络科技股份有限公司（以下简称“绿网科技公司”）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 04 月 28 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：鹏盛 A 审字[2022]47 号）。根据《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（2021）1007 号）、《关于挂牌公司 2021 年年度报告审计工作提示的通知》（股转系统办发（2022）3 号）要求，并参照中国证券监督管理委员会公告（2020）20 号《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（2020 年修订）》以及《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，就相关事项说明如下：

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作的重要性》，以绿网科技公司 2021 年度合并资产总额的 0.5% 计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为 75 万。

一、无法表示意见涉及的主要内容

1. 截止本报告期末，绿网科技公司预付款项账面余额 104,788,454.46 元（占期末资产总额 70.10%），其中：前三大供应商合计期末余额占预付款项期末总额 94.88%，我们对上述预付款项实施了函证程序，无法取得回函，也无法判断上述

预付款项的性质及对应的采购合同能否正常履行。上述供应商中除福建福骐信息技术有限公司为绿网科技公司的关联方外，其他供应商是否为实质关联方也无法判断。因此我们无法确定上述预付款项对绿网科技公司期末财务状况可能产生的影响。

2. 绿网科技公司对北京汇英世纪科技有限公司、北京利回分尔科技有限公司、福建黄金时代通讯设备有限公司和福建煌琪贸易有限公司的应收账款（合计金额 19,780,000.00 元，占期末应收帐款账面余额 58.23%）计提全额信用减值准备。截止本报告期末，我们对上述应收账款实施发函询证程序，未取得回函，也无法实施其他有效程序以获取充分适当的审计证据来判断上述应收账款的性质及可收回性。因此我们无法确定上述应收账款对绿网科技公司期末财务状况及本期经营成果可能产生的影响。

3. 截止本报告期末，绿网科技公司“其他应收款鹭迈（厦门）科技有限公司”期末余额 13,207,999.84 元（占期末其他应收款账面余额 61.27%）按照 50%比例计提信用减值准备。我们对上述其他应收款实施发函询证程序，未取得回函，也无法实施其他有效审计程序以获取充分适当的审计证据来判断上述款项的可收回性，因此，我们无法确定上述其他应收款对绿网科技公司期末财务状况可能产生的影响。

4. 截止本报告期末，绿网科技公司“长期股权投资”期末余额 227,898.37 元，由于审计范围受限制，我们无法实施有效审计程序以获取充分适当的审计证据来判断上述期末余额的真实性，因此，我们无法确定上述长期股权投资对绿网科技公司期末财务状况可能产生的影响。

由于上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，我们无法判断其对公司财务状况和经营成果可能产生的影响。

二、发表无法表示意见审计报告的理由和依据

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》第四章第二节第十条：“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。”的规定，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见。

三、无法表示意见涉及的事项中是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定绿网科技公司 2021 年度财务报表是否存在重大错报。

四、无法表示意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定无法表示意见涉及的事项对绿网科技公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统挂牌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。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2022 年 4 月 28 日



统一社会信用代码
91440300770329160G

营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同
心大厦21层2101



登记机关

2020年12月24日

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



会计师事务所 执业证书



名称：鹏盛会计师事务所
(特殊普通合伙)
杨步湘

首席合伙人：杨步湘

主任会计师：杨步湘

经营场所：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470029

批准执业文号：深财会[2005]1号

批准执业日期：2005年1月6日

证书序号：0012528

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：

深圳市财政局

二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制

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.



验证证书真实有效
姓名: 冯文斐
注册编号: 3150200350002

年 月 日

证书编号: 3150200350002

No. of Certificate

批准注册协会:

Administrative Institute of CPAs

发证日期:

Date of Issuance: 2020 年 12 月 11 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



事务所
CPAs

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

2020 年 12 月 11 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2020 年 12 月 11 日



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



姓名: 冯文斐
性别: 女
出生日期: 1972-04-04
工作单位: 厦门永大会计师事务所
Working unit: 厦门永大会计师事务所
身份证号码: 410227197204042547
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 has passed inspection and is valid for another year after



验证证书真实有效

姓名: 肖建东

注册编号: 350200070259

证书编号: 350200070259
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 05 月 20 日
Date of Issuance

2001 年 12 月 29 日



姓 名 肖建东

Full name

性 别 男

Sex

出生日期 1969-07-14

Date of birth

工作单位 鹏盛会计师事务所(特殊普通合
伙)厦门分所

Working unit

身份证号码 350203196907143016

Identity card No.

