

证券代码： 871450

证券简称： ST 乐美

公告编号： 2022-035

主办券商： 国融证券

乐美电商股份有限公司

监事会关于2021年度财务审计报告非标准意见的专项说明

本公司及监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。

深圳联创立信会计师事务所(普通合伙) 接受乐美电商股份有限公司(以下简称“公司”)全体股东的委托，对公司2021年度财务报表进行审计，并出具了带与持续经营相关的重大不确定性事项的保留意见的《乐美电商股份有限公司2021年度审计报告》(深联创立信(内)审字(2022)第112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》，公司监事会现对有关情况予以说明。

一、审计报告中形成保留意见事项段内容

(一) 报告期初数无法认定

报告期内，乐美电商因内部控制失效和未披露经具备证券从业资格会计师事务所审计的2020年年度财务报告及相关专项说明收到中国证监会广西监管局行政处罚。我们无法判断因上述原因对公司财务报表期初数的影响。

(二) 报告期末数按清产核资方式列报实际资产

基于乐美电商内部控制失效，财务数据丢失的原因，公司账册凭证未能真实反映公司实际资产和经营成果，本次审计采用通过对实际资产进行逐项清查审核的方式重新清产核资，并按清查核实后的实际资产列报。

(三) 中国证监会广西监管局立案调查结果

2022年5月19日收到《中国证券监督管理委员会广西监管局行政处罚决定书（乐美电商、胡信和、张国华）》【2022】1号文，对乐美电商责令改正，予以警告，并处以100万元罚款；对胡信和组织、致使从事信息披露违法行为处以100万元罚款；对张国华给予警告，并处以50万元罚款。该行政处罚可能对公司后续经营、财务及声誉等各方面产生负面影响。

（四）内部控制出现重大缺陷

主要表现为：1、财务人员更换，财务资料缺失未能延续原财务系统账务，公司会计记录不完整；2、公司提供的账册凭证中收入均以现金形式收款，销售订单、发货单及客户签发单缺失；3、业务活动均为现金收支；4、存货无完整的进销存台账、采购订单、采购入库单、验收单及出库单据缺失；5、固定资产存放大部分在外地，但实地察看发现账册上固定资产大部分不实，剩余部分已丢失或报废，账册上列示的两部交通运输设备，企业无法提供相应资料。

（五）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，如财务报表附注三所述，乐美电商2021年度发生净亏损66,858,806.17元。这些事项或情况，连同财务报表附注三所示的其他事项，表明存在可能导致对乐美电商持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、公司董事会和管理层对该事项的说明：

乐美电商股份有限公司是一家互联网平台服务公司，公司的持续经营能力在于服务模式是否符合时代潮流，是否能给所服务的对象带来巨大利益，是否有存在的社会价值。公司自2012年成立以来，一直专注农村电商行业，以解决山区农民“两买一卖”为己任。2015年打通综合性产业链，开始实施“七商赋能”经营模式，经过近6年多的实践证明，该模式是国内首创，而且是切实可行的。通过“七商赋能”用互联网资源帮助实体店健康发展；通过“四个零模式”实现多方共赢；通过“信用保证综合险”解决互联网经营的诚信问题；以销定产，真正能做到以平台带动产业，产业带动乡村振

兴，同时服务各行各业实体经济。公司艰辛打造的民生调剂系统在不远的将来就会惠及各行各业，深入到全国各地。

因公司创始人为了保持公司的纯民族品牌，没有接受风投资本，一直是用自有资金维护平台，服务客户，出现了负债；公司前期的管理团队人才匮乏，能力不强，公司管理出现缺陷等，严重影响了公司的发展。

针对这些问题，公司已在2021年9月10日变更公司法定代表人及启用新的运营团队，由时显芸博士出任董事长，组建高水平的管理团队，规范化经营，同时计划接纳新的国内投资者加盟。目前正在对公司原有的服务平台进行升级改造，计划引进华为的设备和技术结合乐美的“七商赋能”模式打造“乐美商用云”系统，用数字科技服务实体经济，切实有效助力国家的乡村振兴工程和民生调剂工程。

综上所述，公司的持续经营能力是很强大的。下面就审计报告中形成保留意见事项段内容逐条说明：

关于“报告期初数无法认定”问题，公司因被举报2020年年度财务报告中的财务数据造假，受到中国证券监督管理委员会广西监管局调查，并收到中国证券监督管理委员会广西监管局行政处罚决定书【2022】1号，公司后续将根据《处罚决定书》中关于复议和诉讼的相关程序要求，向中国证券监督管理委员会申请行政复议或直接向有管辖权的人民法院提起行政诉讼。因公司2020年年报涉及纠纷，深圳联创立信会计师事务所无法认定，公司表示理解。

关于“报告期末数按清产核资方式列报实际资产”问题，公司是互联网平台服务企业，公司在实施“七商赋能”模式服务实体店的过程中，把公司采购的移动电子屏分送到几百个服务网点，运输车也分配到各配送中心，同时公司总部从江西抚州市搬迁到广西南宁市也运走一些办公设备，疫情期间审计外调无法一一核实，加上公司正在进行平台升级改造，计划全部引进华为的新设备和技术，公司对深圳联创立信会计师事务所按清产核资方式列报实际资产表示理解。

关于“中国证监会广西监管局立案调查结果”问题，此问题已对公司造成11个月的负面影响，严重影响了公司的发展，公司正在依法维权。

关于“内部控制出现重大缺陷”问题，公司前期的管理团队人才匮乏，能力不强，制度执行不到位，公司管理出现重大缺陷等，公司认可这些缺陷，并且已经进行整改。

关于“2021年度发生净亏损66,858,806.17元”问题，公司作为电商企业，采用轻资产运作，且2021年度业务基本停滞，不存在经营导致的亏损。审计报告出现净亏损66,858,806.17元的原因系采用清产核资方式，把公司原有的固定资产和无形资产清零所致。

三、公司董事会意见：

公司董事会认为深圳联创立信会计师事务所（普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的与持续经营相关重大不确定性的保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2021年度的财务情况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

四、监事会审核意见

公司监事会对深圳联创立信会计师事务所（普通合伙）出具的非标准审计意见审计报告、公司董事会出具的《关于2021年度财务审计报告非标准审计意见的专项说明》进行了核查，认为：

1、监事会对本次董事会出具的《关于2021年度财务审计报告非标准意见所涉事项的专项说明》无异议。

2 、董事会出具的专项说明的内容能够真实、准确、完整的反映公司实际情况。监事会将督促董事会推进相关工作，解决非标准审计意见所涉及的事项及问题，切实维护公司及全体股东利益。

乐美电商股份有限公司监事会

2022 年 6 月 16 日