

关于对卡联科技集团股份有 限公司

2021 年度财务报告非标准审 计意见的专项说明

鹏盛 A 专函字[2022]32 号



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳

关于卡联科技集团股份有限公司 2021 年度财务报告非标准审计意见的专 项说明

目 录

1、 专项说明	1
---------------	---



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

关于卡联科技股份有限公司 2021 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

鹏盛 A 专函字[2022]32 号

卡联科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对卡联科技股份有限公司（以下简称“卡联科技公司”）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 6 月 24 日出具了无法表示意见审计报告的审计报告（报告编号：鹏盛 A 审字[2022]55 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》，以卡联科技公司 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 80 万。

一、无法表示意见涉及的主要内容

1. 卡联科技公司期初应收账款原值 120,506,867.29 元、其他应收款原值 87,259,597.54 元，期末应收账款原值 112,110,572.84 元、其他应收款原值 87,362,152.38 元（期末账面原值合计 199,472,725.22 元，计提坏账准备合计 175,724,154.23 元，账面价值合计 23,748,570.99 元，占期末资产总额 14.88%），执行审计程序过程中，由于无法执行有效的函证程序，且大部分应收账款、其他应

收款账龄较长，导致无法合理确定应收账款、其他应收款能否收回。我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断上述应收账款、其他应收款是否能够收回及具体收回金额；

2.卡联科技公司期初长期股权投资账面原值-北京中付宝信息技术有限公司 24,462,488.70 元、安徽省万事通金卡通科技信息服务有限公司 7,418,469.32 元，期末长期股权投资账面原值-北京中付宝信息技术有限公司 24,349,485.29 元、安徽省万事通金卡通科技信息服务有限公司 7,344,503.99 元（两项投资合计金额 31,693,989.28 元，占期末资产总额 19.85%），由于被投资公司亏损且公司账上货币资金短缺，导致无法合理预计对外投资的可收回金额。我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断上述对外投资的减值金额；

3.卡联科技公司期初其他权益工具投资-安徽云联城市交通信息有限公司 12,500,000.00 元、期末其他权益工具投资-安徽云联城市交通信息有限公司 12,500,000.00 元（占期末资产总额 7.83%），由于被投资公司亏损且公司账上货币资金短缺，导致无法合理预计对外投资的可收回金额。我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断上述对外投资的减值金额；

4.卡联科技公司期末预付款项 36,356,621.26 元（占期末资产总额 22.77%），期末合同负债 33,772,017.44 元，虽然执行了函证等审计程序，但由于预付款项、合同负债金额与收入规模不匹配，我们无法获取充分、适当的审计证据判断上述款项的合理性；

5.卡联科技公司期初其他流动资产-充值卡 51,117,592.33 元，期末其他流动资产-充值卡 46,168,987.22 元（占期末资产总额 28.92%），由于预付充值卡款项无法对供应商执行函证程序，预付时间长且未签订对外销售充值卡合同，导致无法合理预计其他流动资产-充值卡的可收回金额。我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断上述其他流动资产-充值卡是否存在减值及减值金额的准确性。

6.如财务报表附注五（二十六）所述，卡联科技公司 2021 年归属于母公司的净利润为-45,151,666.93 元，公司近年来连续亏损，截止 2021 年 12 月 31 日累计亏损为-297,786,096.13 元，公司主营业务萎缩，收入规模持续下滑，这些情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。虽然卡联科技公

司已在附注二中披露了拟改善持续经营能力的相关措施，但我们无法取得充分、适当的审计证据评估其持续经营能力。因此，我们无法判断卡联科技公司运用持续经营假设编制 2021 年度财务报表是否适当。

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，我们无法确定卡联科技公司 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卡联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。

上述专项说明仅供卡联科技 2021 年度报告披露之目的使用，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。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 06 月 24 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



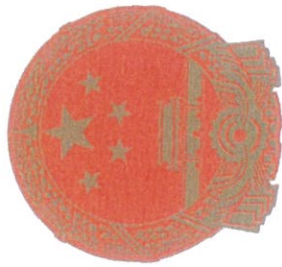
重要提示

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。

登记机关



2020年12月24日



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)
首席合伙人：杨步湘
主任会计师：深圳市福田区福田街道福山社区滨海大道5020号同心大厦21层2101
经营场所：

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》。



二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制



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



姓名: 李锐
性别: 男
出生日期: 1985-07-25
工作单位: 中审亚太会计师事务所
身份证号: 452725198507250039



会计师事务所(特殊普通合伙)
深圳中审亚太会计师事务所

证书编号:
No. of Certificate: 120100114805

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 广西注册会计师协会

发证日期: 2018 04 07
Date of Issuance: 2018 04 07

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



李锐
120100114805
深圳市注册会计师协会

同意调入
Agree the holder to be transferred to



中审亚太会计师事务所
(特殊普通合伙)
转出协会盖章
Shenzhen Zhongshun CPA Firm
2018 年 10 月 28 日

同意调出
Agree the holder to be transferred from



中审亚太会计师事务所
(特殊普通合伙)
转出协会盖章
Shenzhen Zhongshun CPA Firm
2018 年 10 月 28 日



姓名 陈影
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1983-11-04
Date of birth _____
工作单位 天津市海泰会计师事务所
Working unit (普通合伙)
身份证号码 220421198311041904
Identity card No. _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 120100280006
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 10 月 23 日
Date of Issuance

年 月 日
Year Month Day