

关于对上海百程商务服务股份有限公司

2021 年度财务报表

出具无法表示意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2022）第 304067 号



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码: 110102052022033009319

报告名称: 上海百程商务服务股份有限公司

报告文号: 中兴财光华审专字(2022)第304067号

被审(验)单位名称: 上海百程商务服务股份有限公司

会计师事务所名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

业务类型: 专项审计

报告日期: 2022年06月30日

报备日期: 2022年06月30日

签字人员: 李俊鹏(110102050053),
解安锋(110102050235)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

关于对上海百程商务服务股份有限公司 2021 年度财务报表 出具无法表示意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2022）第 304067 号

上海百程商务服务股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计上海百程商务服务股份有限公司（以下简称“百程股份”）2021 年度财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2022 年 6 月 30 日出具了无法表示意见的审计报告（中兴财光华审会字（2022）第 304082 号）。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，现就相关事项说明如下：

一、无法表示意见涉及的事项

1、无法判断营业成本的真实性

如财务报表附注五、25、营业收入与营业成本所述：2021 年度，百程股份从上海瀚垒工程项目管理中心（以下简称“上海瀚垒工程”）采购服务 15,094,339.62 元；上海瀚垒工程为百程股份相关项目提供广告策划服务，2021 年度采购额全部计入营业成本，占合并报表营业成本的 67.48%，上海瀚垒工程都为个人独资企业，目前已完成注销，我们无法对上海瀚垒工程进行穿透性检查，无法取得充分、适当的审计证据判断与上海瀚垒工程相关的营业成本是否存在重大错报，因此无法确定是否有必要对这部分营业成本作出调整以及无法确定应调整的金额。

2、无法判断期末大额预付款项的商业合理性

如财务报表附注五、4、预付账款所述：2021 年 12 月 31 日，百程股份对南通美迈宇技术咨询有限公司（以下简称“南通美迈宇公司”）预付款项余额 11,000,400.00 元，占合并报表预付账款期末余额 91.95%，占合并报表期末资产总

额的 21.17%。南通美迈宇公司为 2021 年成立的 1 人有限公司，注册资本仅为人民币 50 万，南通美迈宇公司履约能力难以判断。我们无法获取充分、适当的审计证据判断百程股份对南通美迈宇公司的大额预付款项的商业合理性。

二、发表无法表示意见的理由和依据

上述事项影响百程股份 2021 年度财务报表的主要项目，可能存在的未发现的错报对百程股份 2021 年度财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对百程股份 2021 年度财务报表作出调整。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》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第十条规定，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。因此，我们对百程股份 2021 年度财务报表发表了无法表示意见。

三、无法表示意见涉及的事项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

由于审计范围受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定无法表示意见涉及的事项是否存在重大错报。

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百程股份报告期内财务状况、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。

本专项说明仅供百程股份 2021 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

中兴财光华会计师事务所

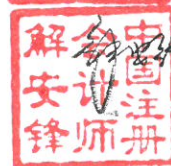


中国注册会计师：



李俊鹏

中国注册会计师：



2022 年 6 月 30 日



营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



(副本)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庆春

经营范围

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至2033年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

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，出具有关审计报告；承接会计咨询、会计服务业务；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

与原件一致

登记机关



2021年12月07日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000187

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》。

会计师事务所
执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日

与原件一致



发证机关: 北京市财政局
二〇一八年四月

中华人民共和国财政部制



2021年12月08日 星期三

请输入关键词

会计司

搜索

当前位置：首页>工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

与原件一致

2. 年度检验记录
Annual Renewal Registration

3. 检验合格标志
This certificate is valid for another year after this renewal.



1101020136103
2020年10月30日

1. 姓名
Name
2. 性别
Gender
3. 出生日期
Date of Birth
4. 身份证号
ID No.

3. 年度检验记录
Annual Renewal Registration

4. 检验合格标志
This certificate is valid for another year after this renewal.



1101020136103
2021年10月30日

3. 年度检验记录
Annual Renewal Registration

4. 检验合格标志
This certificate is valid for another year after this renewal.

与原件一致



1. 姓名
Name
2. 性别
Gender
3. 出生日期
Date of Birth
4. 身份证号
ID No.



5. 检验合格标志
This certificate is valid for another year after this renewal.

6. 检验合格标志
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

1. 姓名 (Name) 2. 性别 (Sex) 3. 出生日期 (Date of Birth) 4. 身份证号 (ID No.) 5. 注册类别 (Registration Category) 6. 有效期 (Validity Period)



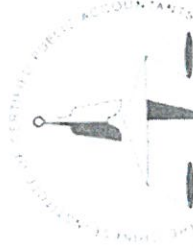
1101020136103
2020-08-01至2021-07-31

1101020136103

2020-08-01至2021-07-31

注册类别 (Registration Category)

有效期 (Validity Period)



年度检验登记
Annual Renewal Registration

1. 姓名 (Name) 2. 性别 (Sex) 3. 出生日期 (Date of Birth) 4. 身份证号 (ID No.) 5. 注册类别 (Registration Category) 6. 有效期 (Validity Period)



1101020136103
2020-08-01至2021-07-31

年度检验登记
Annual Renewal Registration

1. 姓名 (Name) 2. 性别 (Sex) 3. 出生日期 (Date of Birth) 4. 身份证号 (ID No.) 5. 注册类别 (Registration Category) 6. 有效期 (Validity Period)



姓名 (Name) 性别 (Sex) 出生日期 (Date of Birth) 身份证号 (ID No.) 注册类别 (Registration Category) 有效期 (Validity Period)

1101020136103

2020-08-01至2021-07-31

注册类别 (Registration Category) 有效期 (Validity Period)

与原件一致