

江苏华商城市配送网络股份有限公司
2022 年度审计报告非标意见的专项说明

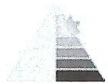
立信中联专审字[2023]D-0524 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：津23S9HEE7LY





立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



关于对江苏华商城市配送网络股份有限公司 2022 年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2023]D-0524 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，对江苏华商城市配送网络股份有限公司（以下简称“江苏华商”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 6 月 30 日出具了保留意见的审计报告（报告文号：立信中联审字[2023]D-1450 号）。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——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《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，就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的主要内容

如审计报告中“形成保留意见的基础”所述：

（一）与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表“附注二、（二）持续经营”所述，江苏华商 2022 年度净利润-20,685.38 万元，期末未分配利润-16,298.43 万元，期末股东权益-2,819.57 万元，期末资产负债率 128.11%，银行及其他金融机构借款、逾期利息 2,067.92 万元，于 2022 年 12 月 31 日已发生资金流动性困难，这些事项表明存在可能导致对江苏华商持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。虽然江苏华商已经披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。

（二）无法获取预计负债计提的充分证据



如财务报表“附注十三、其他重要事项”所述，江苏华商涉诉案件较多，我们无法就涉诉事项产生的潜在债务获取充分、适当的审计证据，我们也无法合理估计涉诉事项对 2022 年度财务报表的影响金额。

二、出具保留意见的理由和依据

(一) 持续经营能力

如本专项说明一“保留意见涉及的主要内容(一)”所述，江苏华商 2022 年度亏损严重、资金流动性困难导致持续经营能力存在重大不确定性。虽然江苏华商已经披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十二条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性未作出充分披露，注册会计师应当按照《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》的规定，恰当发表保留意见或否定意见。

我们认为，持续经营事项对江苏华商的财务报表可能产生的影响重大，但仅限于对财务报表的持续经营披露的影响，不具有广泛性影响，因此我们对该事项发表了保留意见。

(二) 涉诉事项

如本专项说明一“保留意见涉及的主要内容(二)”所述，江苏华商涉诉案件较多，我们无法就涉诉事项产生的潜在债务获取充分、适当的审计证据，我们也无法合理估计涉诉事项对 2022 年度财务报表的影响金额。

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》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：(一) 在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；(二) 注册会计师无法获取充分、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，但不具有广泛性。

我们认为，涉诉事项对江苏华商的财务报表可能产生的影响重大，但仅限于



对财务报表的预计负债等个别科目披露的影响，不具有广泛性影响，因此我们对
该事项发表了保留意见。

三、保留意见涉及事项对江苏华商财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

持续经营能力保留事项，与财务报表披露相关，对报告期江苏华商财务状况、
经营成果和现金流量没有影响。

涉诉事项由于无法获取充分、适当的证据，我们无法确定该保留意见事项对
江苏华商报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

上述保留事项不会导致公司盈亏性质的变化，仅限于对财务报表的特定项目
产生影响。

本专项说明仅供全国中小企业股份转让系统有限责任公司对江苏华商定期报
告审核之用。不得用作任何其他用途。

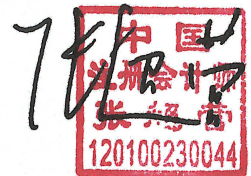
立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



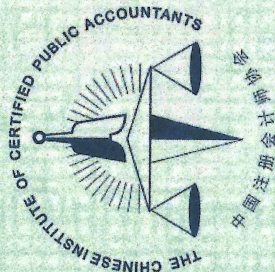
中国注册会计师：



中国天津市

2023年6月30日





姓名 江小三
 Full name 江小三
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1972-08-17
 Date of birth 1972-08-17
 工作单位 江苏众天信会计师事务所有限公司
 Working unit 江苏众天信会计师事务所有限公司
 身份证号码 342823720817001
 Identity card No. 342823720817001



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.



证书编号: 320000060003
 No. of Certificate 320000060003

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期: 1995 年7 月18 日
 Date of Issuance 1995 y /m /d

2009年4月30日



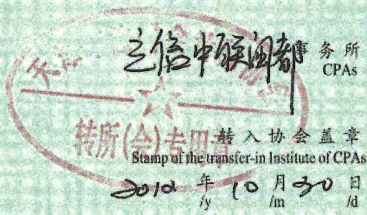


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

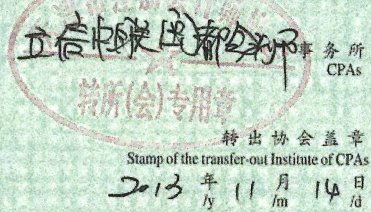


同意调入
Agree the holder to be transferred to



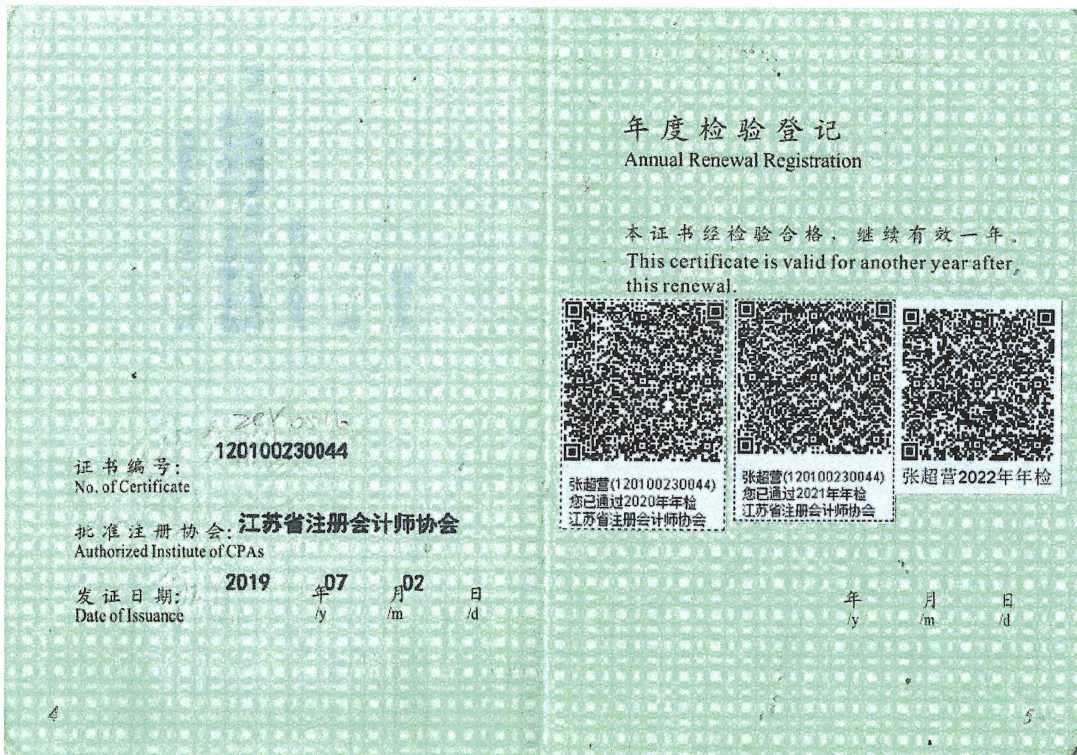
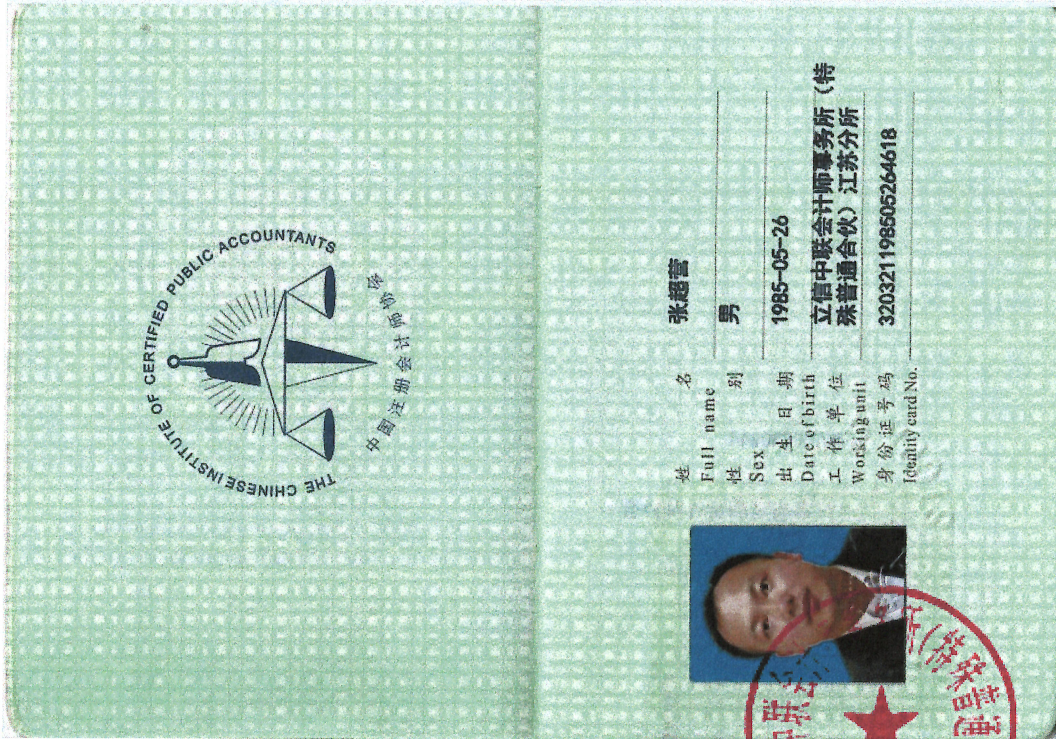
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

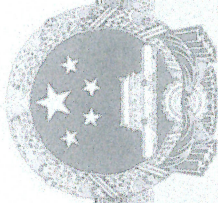
同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to







营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201160796417077



扫描二维码
或向登记机关
申请信息公开
系统, 了解更
多信息, 详
见: 国家市
场监督管理局

名称
天津自贸试验区(特殊普通合伙)

类型
特殊普通合伙

名称

类型

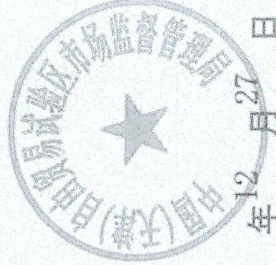
出资额
壹仟叁佰陆拾万元人民币

成立日期
二〇一三年十月三十一日

执行事务合伙人
李命

经营范围
审查企业会计报表, 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, 出具相
关的报告; 承接审计、会计服务业务。(依法须经批
准方可开展经营活动) ****

主要经营场所
天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲
路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1



登记机关

2022年12月27日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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。

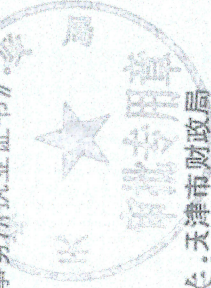
国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0000437

说明

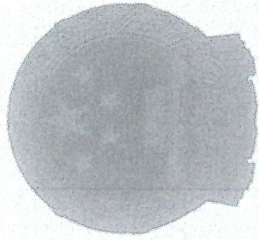
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 天津市财政局

二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信中联会计师事务所(普通合伙)
仅限出具报告使用

首席合伙人: 李金才

主任会计师:

经营场所: 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会(2013)26号

批准执业日期: 二〇一三年十月十四日

