

关于杭州博采网络科技有限公司 2023 年度

上期非标事项在本期消除的专项说明

中喜专审 2024Z00278 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



目录

内 容	页 次
一、关于杭州博采网络科技股份有限公司 2023 年度上期非标 事项在本期消除的专项说明	1-4
二、会计师事务所营业执照及资质证书	5-8





关于杭州博采网络科技股份有限公司2023年度上期非标事项 在本期消除的专项说明

中喜专审2024Z00278号

杭州博采网络科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了杭州博采网络科技股份有限公司（以下简称博采网络）2023年度的财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并于2024年4月19日出具了中喜财审2024S00761号带强调事项段的无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——审计类第1号》的相关要求，我们对消除上期非标事项说明如下：

一、上期非标事项的具体内容

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）接受委托，对杭州博采网络科技股份有限公司2022年12月31日的财务报表进行了审计，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并于2023年6月20日出具了安永华明（2023）审字第61864526_K01号无法表示意见的审计报告。非标事项的具体内容如下：

1.2022年度财务报表与2021年度财务报表的可比性

如财务报表附注十一、1所述，于2022年度，博采网络管理层对前期差错进行了更正。该等前期差错更正涉及范围非常广泛，涉及金额非常重大。注册会计师无法就经重述的2021年度财务报表是否恰当、披露是否充分获取充分、适当的审计证据。该事项对2022年度财务报表与2021年度财务报表的可比性可能产生的影响重大且具有广泛性。





2. 2021年12月31日的合并及公司资产负债表的潜在错报对2022年度财务报表的影响

接上段所述,如博采网络需要就2021年12月31日的合并及公司资产负债表作出调整,则该等调整对博采网络2022年度的合并及公司经营成果和现金流量可能产生重大且具有广泛性的影响。

3. 营业收入、应收账款、合同负债及其他应付款函证事项

博采网络2022年度合并及公司营业收入分别为人民币1,023,533,791.44元及人民币764,625,167.77元(附注五、27,附注十二、4);博采网络2022年12月31日之合并及公司应收账款(附注五、4,附注十二、1)、合同负债(附注五、16)及其他应付款(代收货款)(附注五、19)分别为人民币136,022,652.43元及人民币114,083,040.22元、人民币38,944,333.90元及人民币29,040,097.57元、人民币33,803,554.80元及人民币22,654,179.22元。

注册会计师对2022年度营业收入、2022年12月31日的应收账款、合同负债及其他应付款(代收货款)实施了函证程序,但截至审计报告日,未回函及回函不符的金额之和占总函证金额的比例较高,未能达到执行函证程序的审计目标,我们也无法实施充分、适当的替代程序,从而无法确定是否有必要对相关科目及其披露作出调整。该事项对2022年度财务报表可能产生的影响重大且具广泛性。

二、消除上期非标事项的具体措施

博采网络根据上期无法表示意见涉及的事项,在2023年进行了积极努力的整改,具体措施包括:

1、进一步加强内部控制,主要在包括返利审批、验收与结算、收款与核销等关键环节加强了管理,对导致财务数据与业务数据产生差异的内控漏洞进行了整改;

2、进一步加强客户的信用风险管理,对客户应收账款及时对账并催收;

3、重新梳理近三年的业务台账,逐一核对业务台账数据与财务账载数据,及时与相关方核对往来款金额,保障业务和财务数据准确一致。





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

根据重新梳理并经客户核对校验后的结果,被审计单位管理层就2021年度和2022年度的财务报表进行了重述,调整了本期财务报表中的对应数据,并在财务报表附注中作出了充分披露。

注册会计师检查了关键内控控制的整改情况,包括返利审批、验收与结算、收款与核销等前期导致错报的关键环节,并就重述后的2021年度和2022年度财务报表,以及本期数据和更正后的对应数据获取了充分、适当的审计证据。注册会计师审计的关键审计程序包括对2023年度的营业收入、2023年12月31日的应收账款、应付账款、预付款项、其他应收款及其他应付款实施了函证程序,截至审计报告日,发函及回函情况见下表:

(金额单位:元)

项目	营业收入	应收账款	预付款项	其他应收账款	其他应付账款
账面余额	1,216,775,417.30	153,073,639.94	76,278,125.93	67,713,131.91	6,263,227.72
发函金额	901,246,577.10	110,701,618.32	76,278,125.93	59,268,333.49	5,103,487.33
发函比率%	74.07	72.32	100.00	87.53	81.48
回函金额	877,543,239.00	79,674,909.05	76,278,125.93	59,248,333.49	5,103,487.33
回函比率%	97.37	71.97	100.00	99.97	100.00
经替代测试可确认比率%	2.63	28.03		0.03	

我们向被审计单位最大的供应商对期末应付账款、预付款项、其他应收款(返点及保证金)实施了函证程序,100%收到了回函且回函相符。对未收到回函的相关款项实施了替代测试,同时,我们还执行了其他必要的审计程序。通过审计,我们获取了充分适当的审计证据,认为截至本期资产负债表日,博采网络2022年度审计报告非标事项影响已消除。

本专项说明仅供博采网络2022年度审计报告非标事项影响已消除的说明之目的使用,不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(本页无正文，系中喜专审2024Z00278号专项说明的签字页)



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年四月十九日

