

关于联创投资集团股份有限公司  
2023 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明



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，  
报告编号：京24YXR0MDR3





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

## 关于联创投资集团股份有限公司 2023 年度财务报表审计报告保留意见的专项说明

(2024)京会兴专字第 00670011 号

联创投资集团股份有限公司全体股东：

我们接受联创投资集团股份有限公司（以下简称“联创集团公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了联创集团公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了（2024）京会兴审字第 00670012 号保留意见审计报告。

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—非标准无保留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》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的保留意见说明如下：

### 一、审计报告中保留意见的内容

#### （一）预计负债

如财务报表附注十一、（二）所述，联创集团公司及子公司西藏联创永源股权投资有限公司与严格科创产业发展集团有限公司、严格集团股份有限公司（以下统称“严格集团”）应共同向义乌市金融控股有限公司（以下简称“义乌金控”）支付投资回购款及逾期付款违约金。严格集团已将其持有的合计出资额 8 亿元的股权出质给义乌金控，联创集团公司已就该事项计提预计负债 30,469.35 万元。针对该事项，我们对管理层进行了访谈，检查了相关协议，查询了相关公司的公开信息，但仍无法获取充分、适当的审计证据，以确认该案件联创集团公司未来实际承担的损失金额与已计提预计负债差额对财务报表的影响。





## 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

如财务报表附注十一、(二)所述,联创集团公司于2023年6月14日收到应裁通知书,浙商银行股份有限公司要求联创集团公司及实际控制人艾迪共同支付差额补足款以及违约金。联创集团公司就该事项计提预计负债14,149.95万元。针对该事项,我们对管理层进行了访谈,检查了相关协议,但仍无法获取充分、适当的审计证据,以确认联创集团公司未来实际承担的损失金额与已计提预计负债差额对财务报表的影响。

因上述案件影响,联创集团公司母公司的全部银行账户及子公司西藏联创永源股权投资有限公司的基本户共四个银行账户被冻结,截至2023年12月31日,冻结账户余额合计16.97万元。

### (二) 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,如财务报表附注二、(二)所述所述,联创集团公司2021年-2023年净利润均为负数,这种情况连同本报告“一、(一)预计负债”所述事项,表明存在可能导致对联创集团公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。虽然联创集团公司已在财务报表附注二、(二)中对其持续经营的不确定性和改善措施进行了充分披露,但是这些措施的执行尚存在不确定性。上述事项和情况表明存在可能导致对联创集团公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

## 二、出具保留意见审计报告的依据和理由

### (一) 重要性

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时的的重要性》及其应用指南、《中国注册会计师审计准则问题解答第8号—重要性及评价错报》,以联创集团公司当年资产为基准确认重要性水平。联创集团公司是以营利为目的的实体,但近三个会计年度持续亏损,故我们选取当年资产作为基准确认重要性水平,我们选取较低水平的经验值(0.5%)计算重要性水平,确定财务报表整体重要性水平为563万元。

### (二) 发表保留表示意见的理由和依据

《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





## 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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：（1）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；（2）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。”

如本专项说明一所述，我们无法获取充分、适当的审计证据，以确认相关案件联创集团公司未来实际承担的损失金额与已计提预计负债差额对财务报表的影响。联创集团公司已就该金额的 50%计提预计负债，上述错报如果存在，仅限于对财务报表特定项目产生影响，且不会改变联创集团公司的盈亏性质，因此不具有广泛性。

如本专项说明一所述，虽然联创集团公司已在财务报表附注二、（二）中对其持续经营的不确定性和改善措施进行了充分披露，但是这些措施的执行尚存在不确定性。上述事项和情况表明存在可能导致对联创集团公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。我们认为，联创集团公司运用持续经营假设编制财务报表是恰当的，且在附注中进行了披露，但相关措施的执行尚存在重大不确定性，因此我们根据审计准则相关要求，该事项发表了保留意见。

基于上述原因，我们对联创集团公司 2023 年度财务报表出具保留意见的审计报告。

### 三、保留意见涉及事项对报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于对保留意见涉及事项无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础，我们无法确定相关事项可能的影响金额，也无法判断相关事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

### 四、其他说明事项

上述专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及所在的会计师事务所无关。





# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

【此页无正文，此页为联创投资集团股份有限公司（2024）京会兴专字第 00670011 号专项报告签署页】



中国·北京  
二〇二四年四月二十九日

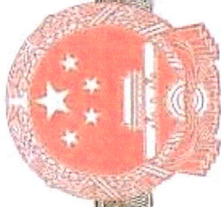
中国注册会计师

中国注册会计师  
宋淑兰  
110001870038

中国注册会计师

中国注册会计师  
郭波  
110004400016





# 营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码

911101020855463270

扫描市场主体身份  
码, 了解更多注  
册、备案、许可、  
监管信息, 体验  
更多应用服务。



名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张恩军

经营范围

出资额 2000万元

成立日期 2013年11月22日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

仅供报告附件使用

本所依法独立承办下列业务：  
1. 审查企业财务报表；  
2. 出具审计报告；  
3. 验资；  
4. 清算；  
5. 法律、法规规定的其他业务。  
本所依法独立承办下列业务：  
1. 审查企业财务报表；  
2. 出具审计报告；  
3. 验资；  
4. 清算；  
5. 法律、法规规定的其他业务。



登记机关

2023年07月05日

证书序号: 0011908

### 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: 北京市财政局

二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



## 会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 张恩军  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000010  
 批准执业文号: 京财会许可(2013)0060号  
 批准执业日期: 2013年10月10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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
By

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

北京兴华会计师事务所  
北京兴华会计师事务所  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年12月20日  
By

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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2015年1月16日  
By

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

北京兴华会计师事务所  
北京兴华会计师事务所  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年1月16日  
By

日 月 年



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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

日 月 年



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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



姓名 宋淑兰  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1962-02-23  
Date of birth  
工作单位 北京兴华会计师事务所有限公司天津分公司  
Working unit  
身份证号码 110104196202230028  
Identity card No.

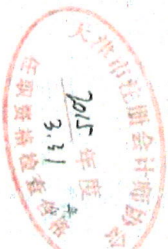


证书编号: 110008370038  
No. of Certificate  
批准注册协会: 天津市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2005年08月15日  
Date of Issuance

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.

2010  
3.31

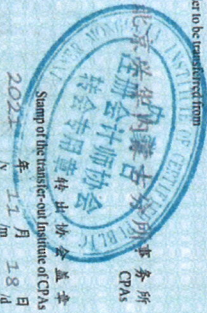


年 月 日



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

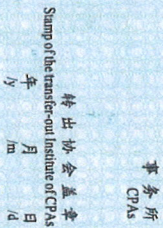


同意调入  
Agree the holder to be transferred to

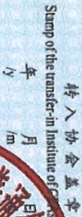


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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.



郭波 2021年度年检通过

年 月 日  
y m d

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.

年 月 日  
y m d



姓名 郭波  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1964-03-25  
Date of birth  
工作单位 北京兴原会计师事务所有限责任公司包头分公司  
Working unit  
身份证号码 150206196403250047  
Identity card No.



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.



郭波 2020年度年检通过

年 月 日  
y m d

证书编号: 1100044400016  
No. of Certificate  
批准注册协会: 内蒙古自治区注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2019年7月8日  
Date of Issuance