

关于联创投资集团股份有限公司
2024 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明



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，
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。
报告编码：京25DEGG8VTX





关于联创投资集团股份有限公司 2024 年度财务报表审计报告保留意见的专项说明

[2025]京会兴专字第 00670010 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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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[2025]京会兴审字第 00670022 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。截至资产负债表日，联创集团公司已就该事项计提预计负债 31,235.34 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。

如财务报表附注十一、（二）所述，联创集团公司于 2024 年 4 月 19 日收





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

到仲裁裁决书，裁定联创集团公司及实际控制人艾迪向浙商银行股份有限公司共同支付差额补足款以及违约金。截至资产负债表日，联创集团公司就该事项计提预计负债 13,656.89 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 2024 年 12 月 31 日，冻结账户余额合计 3.23 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-2024 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 443 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 2024 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)

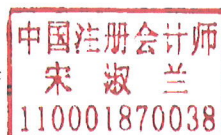
【此页无正文，此页为联创投资集团股份有限公司[2025]京会兴专字第 00670010号专项报告签署页】



中国·北京
二〇二五年四月二十五日

中国注册会计师

宋淑兰



中国注册会计师

郭波





营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副所长)(10-1)

仅供报告附件使用

名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1900 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 22 日

执行事务合伙人 张恩军

主要经营场所 北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；工程管理服务；工程造价咨询业务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

登记机关



2024 年 11 月 27 日



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

仅供报告附件使用



说明

证书序号：0011908

- 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
二〇一〇年八月十六日

中华人民共和国财政部制

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 in id

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
by in id

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 in id

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
by in id



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责
任公司天津分公司
Working unit
身份证号码 110104196202230028
Identity card No.



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



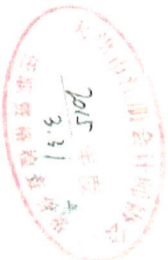
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年度检验登记
Annual Renewal Registration

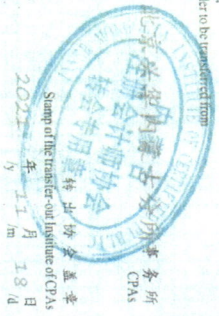
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001870038
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 06 月 15 日
Date of Issuance



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

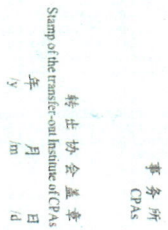


同意调入
Agree the holder to be transferred to



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.



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 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

年 月 日

年 月 日

年 月 日