

关于对商赢环球股份有限公司 2019 年度财务报表
出具非标准意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2020）第 104009 号

关于对商赢环球股份有限公司 2019年度财务报表出具非标准意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2020）第 104009 号

商赢环球股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了商赢环球股份有限公司（以下简称商赢环球公司）2019年度财务报表，包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表，2019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和财务报表附注，并于2020年6月22日出具了包含与持续经营相关的重大不确定性及强调事项段的保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2020）第104009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》（2018年修订）及《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，现就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的事项

（一）保留意见涉及的事项

1、2019年11月1日，商赢环球公司之孙公司DAI公司委托信托机构托管清算，DAI公司财务及经营管理权移交给信托受托机构管理。商赢环球公司将DAI公司2019年1-10月的利润表及现金流量表纳入本期合并报表。由于DAI公司账簿资料已被信托机构接管，以及DAI公司所在地美国新冠病毒疫情的影响，导致审计范围受限，我们无法就DAI公司纳入合并报表的经营成果、现金流量及其披露获取充分、适当的审计证据。

2、报告期，商赢环球公司子公司商赢环球（香港）股份有限公司与Pharma Science Australia Pty.Ltd.、Millennium Health Australia Pty. Ltd.、Pangsat（International）Trading Co.,Ltd、Exalt Sky Trading Limited分别签订营养品采购合同，合同金额合计人民币14,417.87万元，已全额预付；商赢环球公司孙公司OSI Ecommerce Limited与Pharma Science Australia Pty.Ltd.签订营养品采购合同，合同金额合计人民币1,744.05万元，报告期OSI Ecommerce Limited公司已预付1,255.64万元；商赢环球公司子公司大连创元材料有限公司与嘉兴禾申签订设备采购合同，合同总金额11,200万元，报告期大连创元公司已预付40%款项即4480万元。截至审计报告日，上述合同均已逾期，公司仍未收到货物。对于上述预付账款，我们实施了检查合同和付款凭

证、寄发询证函、检查工商登记信息等审计程序，但无法就上述预付账款相关合同未能按约定执行的原因以及期后如何继续执行获取充分、适当的审计证据，无法确定上述预付账款能否安全收回。

3、如财务报表附注十一、2所述，报告期末其他应收款中应收 Sino Jasper Holdings Ltd 预付投资款余额 19,609.18 万元，截至报告日，交易对方未完全按照《承诺函》中的约定履行其还款义务；其他应收款中应收杭州昆润房地产开发有限公司预付购房款余额 16,300.00 万元。对于上述应收款项，我们实施了检查交易各方的合同及还款承诺资料、检查记账凭证及交易流水、寄发询证函等审计程序，我们无法就上述应收款项的可收回性获取充分的审计证据，无法确定上述应收款项能否及时收回。

4、如财务报表附注五、7所述，2019 年 12 月 31 日对联营企业乐清华赢投资有限公司的长期股权投资账面价值 9,749.15 万元。我们未能取得关于乐清华赢投资有限公司的 2019 年度财务资料及经营资料，无法判断是否需要对相关财务报表金额及列报作出调整。

（二）与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，商赢环球公司 2019 年度归属于母公司的净利润-29,887.26 万元，截至 2019 年 12 月 31 日未分配利润-221,368.66 万元。商赢环球公司主业在境外，报告期内，主营业务大幅下滑，大额贷款逾期无力偿还，这些表明存在可能导致对商赢环球公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

（三）强调事项段涉及的内容

1、我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注九、（一）所述，商赢环球公司报告期内收到的前次非公开发行股票业绩承诺补偿人之一补偿的共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“共青城大禾”）的普通合伙和有限合伙 100%的权益份额（以下简称“补偿资产”），补偿资产经上海众华资产评估有限公司进行了评估，并于 2019 年 12 月 20 日出具了沪众评报（2019）第 0829 号《评估报告》，共青城大禾净资产评估价值 223,188,121.93 元，评估报告中的评估结论基于补偿资产旗下子公司所拥有的旅游项目立项获批、开发建设顺利完成并能持续经营等假设。本段内容不影响已发表的审计意见。

2、我们提醒财务报表使用者，如财务报表附注十、1（3）所述，2019 年度，商赢环球公司协议增资 13,000 万元给商赢电子商务有限公司（以下简称“商赢电子商务”），出资协议约定出资不晚于 2021 年 12 月 31 日。截至 2019 年 12 月 31

日，商赢环球公司累计向商赢电子商务出资 12,250 万元，占商赢电子商务现有实收资本的 47%。2020 年 6 月 18 日，商赢电子商务办理了工商登记变更，变更后商赢环球公司占商赢电子商务注册资本的 50.01%。经过对商赢电子商务 2020 年 1-4 月经营情况的了解，该笔投资款的未来效益存在不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、发表非标准审计意见的理由和依据

（一）发表保留意见的理由和依据

上述保留事项影响商赢环球公司 2019 年度财务报表的特定项目，可能存在的未发现的错报对公司 2019 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对商赢环球公司 2019 年度财务报表作出相应调整。《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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对商赢环球公司 2019 年度财务报表发表了保留意见。

（二）增加与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，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已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

（三）具带强调事项段的无保留意见的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为关键审计事项时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。

三、保留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

由于上述保留事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对商赢环球公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

四、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不影响审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，表明存在可能导致对商赢环球公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。商赢环球公司管理层运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是适当的，且在财务报表附注十二其他重要事项（二）与持续经营相关的重大不确定性段中已对重大不确定性作出充分披露。基于《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》的规定，我们在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

五、强调事项段涉及的事项不影响审计意见的依据

基于获取的审计证据，我们认为强调事项段涉及的事项已在财务报表中恰当列报或披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的，非标准审计意见不因强调事项而改变。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

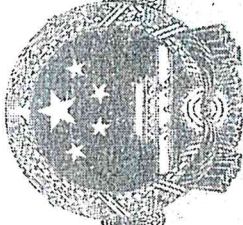
中国注册会计师:



中国注册会计师:



2020 年 6 月 22 日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

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 姚庚春

经营范围

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月13日

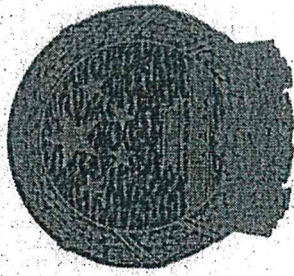
合伙期限 2013年11月13日 至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

登记机关



2019年12月12日



会计师事务所

执业证书

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

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

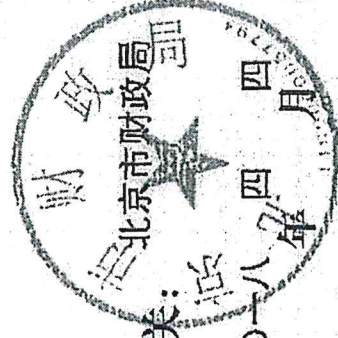
批准执业日期：2014年03月28日

与原件一致

证书序号：0000187

说明

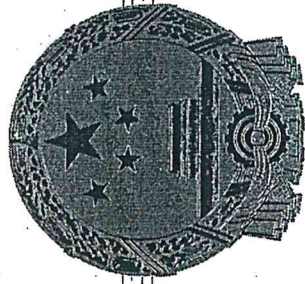
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一四年四月四日

中华人民共和国财政部制

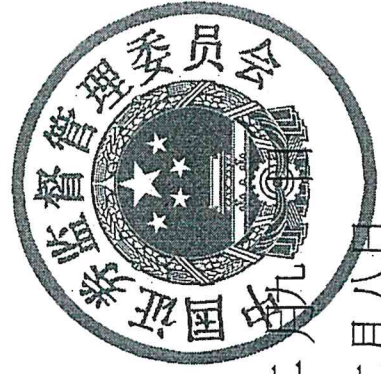


证书序号: 000360

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一三年十二月八日

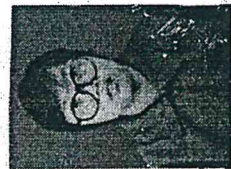


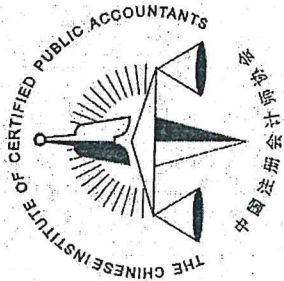
证书编号: 13000011085
 发证日期: 1999 年 05 月 04 日
 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

与原件一致



姓名: 曹斌
 Full name: 曹斌
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1966-12-10
 Date of birth: 1966-12-10
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所有限
 Working unit: 责任公司
 身份证号码: 130105661210094
 Identity card No. 130105661210094





姓名 Full name 刘 翔
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1982-07-07
 工作单位 Working unit 中兴财光华会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 130185198207070000



与原件一致

年度检验
 Annual Renewal



继续有效一年
 for another year after

证书编号: 130000111428
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 11 月 08 日
 Date of Issuance

