

**关于供销大集集团股份有限公司  
2019 年度财务报表发表  
非标审计意见的专项说明**



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, ChaoyangmenBeidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 关于供销大集集团股份有限公司

### 2019年度财务报表发表非标审计意见的专项说明

XYZH/2020XAA20189

供销大集集团股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对供销大集集团股份有限公司(以下简称“供销大集公司”)2019年度财务报表进行了审计,并于2020年4月29日出具了“XYZH/2020XAA20162”带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号—非标准无保留意见及涉及事项的处理》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则(2018)年修订》的要求,我们对出具上述带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告说明如下:

#### 一、出具的审计意见中与持续经营相关的重大不确定性段落

我们提请财务报表使用者关注,如合并财务报表附注“三、2.持续经营”所述,供销大集公司2019年度批发零售连锁经营商业业务规模出现较大幅度的下降,关停多家低效商超类门店,批发贸易业务大幅萎缩,经营业绩以及经营性现金净流量较2018年下滑严重,并出现较大金额亏损。2019年度营业收入较上年减少人民币105.22亿元,经营现金流量较上年减少人民币35.37亿元,形成亏损人民币12.98亿元,截至2019年12月31日未分配利润为人民币-11.81亿元。截止2019年12月31日供销大集公司货币资金余额计人民币58.22亿元,短期借款和一年内到期的长期借款分别为人民币75.00亿元和人民币10.09亿元,且部分借款出现逾期。上述事项,连同财务报表附注“三、2.持续经营”所述的其他事项,表明存在可能导致对供销大集公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本事项不影响已发表的审计意见。

#### 二、出具与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留审计意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1324号—持续经营》(2016年修订)第二十一条: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对持

续经营重大不确定性相关事项的披露，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。

审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，表明存在可能导致对供销大集公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。供销大集公司董事会运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表附注“三、2. 持续经营”中对重大不确定性已作出充分披露。基于上述审计准则的要求，我们发表了无保留的审计意见，但在审计报告中增加了以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

### **三、与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项对报告期内公司财务状况和经营成果的具体影响**

我们未发现上述事项段涉及的事项或情况，对供销大集公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况和 2019 年度的经营成果存在影响。

### **四、与持续经营相关的重大不确定性段落不影响注册会计师审计意见的依据**

与持续经营相关的重大不确定性段落是按照审计准则的要求编写的，该准则明示说明段落并不影响已发表的审计意见。同时，说明段中涉及事项也不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：季晟

中国注册会计师：薛燕

中国 北京

二〇二〇年四月二十九日