

艾格拉斯股份有限公司
2020年度财务报告非标准审计意见的
专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于艾格拉斯股份有限公司 2020 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2021）第 010027 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，对艾格拉斯股份有限公司（以下简称“艾格拉斯公司”）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 4 月 28 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：中兴华审字[2021]第 011614 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）》和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

1、金融工具减值

如财务报表附注“六、4 其他应收款”所述，艾格拉斯公司其他应收款中应收原控股股东浙江巨龙控股集团有限公司（以下简称“巨龙控股”）资产转让款 2.53 亿元，计提坏账准备 1.27 亿元。我们实施了函证程序，取得了巨龙控股关于资产剥离剩余价款支付的说明函及财务报表，仍然无法取得充分、适当的审计证据以判断该款项的可收回金额，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

2、其他应收款

如附注“六、4 其他应收款”所述，年末应收日照义聚股权投资中心（有限合伙）（以下简称“义聚投资”）9.04 亿元，其中银行账户中的 7 亿元资金系由子公司新疆艾格拉斯信息技术有限公司和北京刀魂信息技术有限公司账户转出，经其他单位转给义聚投资使用，形成非经营性资金占用，因资金转账中间公司注销等原因，公司未获得将上述资金从公司账户划出后转至义聚投资的资金路径。另 2020 年 6



月 8 日，艾格拉斯公司以其子公司北京战魂网络科技有限公司（以下简称北京战魂）的定期存单作为质押物，为义聚投资子公司张家港保税区元狩国际贸易有限公司（以下简称元狩国际）提供担保，金额共计 20,370 万元，2020 年 12 月 8 日，上述担保款项及利息 204,118,433.75 元因到期未能偿还，被从北京战魂账户中划走，形成非经营性资金占用。

我们未能取得 7 亿资金从公司账户转出后划至义聚投资的资金路径证据，也无法取得充分、适当的审计证据判断义聚投资归还资金占用 9.15 亿元的事项以及资金占用的可收回性可能对艾格拉斯公司财务状况的影响。

3、中国证监会立案调查

艾格拉斯公司于 2020 年 12 月 4 日收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（稽总调查字 201410 号），因涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会对艾格拉斯公司进行立案调查。截至本专项说明出具日，由于立案调查尚未有最终结论，我们无法判断立案调查结果对艾格拉斯公司财务报表的影响程度。

二、发表无法表示意见的理由和依据

根据《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：“当存在无法获取充分、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情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见”以及第十条：“如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”的规定，我们认为艾格拉斯公司存在的金融工具减值、其他应收款事项、中国证监会立案调查事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

三、无法表示意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量的影响

鉴于上述审计范围受到限制的影响，我们无法确定形成无法表示意见涉及事项对艾格拉斯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、无法表示意见涉及的事项中是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形



依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定艾格拉斯公司 2020 年度财务报表是否存在重大错报。

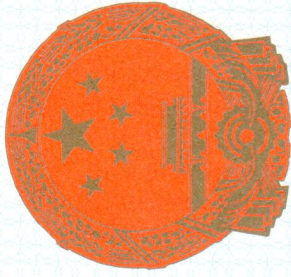
五、使用目的

上述专项说明仅限于深圳证券交易所和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·北京 中国注册会计师：

2021 年 4 月 28 日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000066

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：



二〇一三年二月九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000368

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: 李尊农




证书号: 24

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


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



姓名
Full name: 任传红

性别
Sex: 女

出生日期
Date of birth: 1971年12月20日

工作单位
Working unit: 天一会计师事务所

身份证号码
Identity card No.: 370702711220456

年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 任传红
证书编号: 110001670066

本证书经检验合格
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate: **110001670066**

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: **北京注册会计师协会**

发证日期:
Date of Issuance: **2002** 年 **11** 月 **28** 日


2010


2011


2012

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.


2016


2017

2009 年 3 月 20 日

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.


2013


2014

2006 年 3 月 1 日

2007 年度年检合格有效证书

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from:


 天一 事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 07 年 12 月 15 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:


 中兴华 事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 07 年 12 月 15 日

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


同意调出
Agree the holder to be transferred from:



 中兴华有限 事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013 年 12 月 30 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:


 中兴华(特等) 事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013 年 12 月 30 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会





姓名 李霞
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1976-09-20
Date of birth _____
工作单位 高密康成有限责任公司
Working unit _____
身份证号码 370727197609200373
Identity card No. _____

注册税务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
/ /

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
/ /

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

注册税务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
/ /

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
/ /

注册税务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
/ /

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
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020年
注册税务师
年检合格专用章

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

山东省注册会计师协会
2016年
注册会计师
年检合格专用章

2016年02月29日

年 月 日
/ /

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.

山东省注册会计师协会
2017年
注册会计师
年检合格专用章

2017年02月17日

年 月 日
/ /