

关于深圳亚联发展科技股份有限公司
2021 年度审计报告无法表示意见涉及事项
影响已消除专项说明的审核报告

中喜专审 2022Z01062 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110001682022482003768
报告名称：	关于深圳亚联发展科技股份有限公司 2021 年度无法表示意见审计报告涉及事项 影响已消除专项说明的审核报告
报告文号：	中喜专审 2022Z01062 号
被审（验）单位名称：	深圳亚联发展科技股份有限公司
会计师事务所名称：	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022 年 08 月 30 日
报备日期：	2022 年 08 月 30 日
签字人员：	周香萍(430100280004)， 沈建平(474700430001)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

内 容	页 次
一、关于深圳亚联发展科技股份有限公司 2021 年度审计报告 无法表示意见涉及事项影响已消除专项说明的审核报告	1-2
二、2021 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除的 专项说明	3-11
三、会计师事务所营业执照及资质证书	



关于深圳亚联发展科技股份有限公司
2021 年度无法表示意见审计报告涉及事项
影响已消除专项说明的审核报告

中喜专审 2022Z01062 号

深圳亚联发展科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的深圳亚联发展科技股份有限公司（以下简称“亚联发展公司”）董事会编制的《关于 2021 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、董事会的责任

按照《深圳证券交易所股票上市规则》的要求编制专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是亚联发展公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对亚联发展公司董事会编制的专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录、重新计算、函证等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

三、审核意见

我们认为，后附亚联发展公司董事会编制的专项说明在所有重大方面未发现与实际情况不一致。

四、使用限制

本审核报告仅供亚联发展公司披露 2021 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除之目的使用，不得用作其他任何目的。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



周香萍

中国注册会计师：



沈建平

中国·北京

二〇二二年八月三十日

深圳亚联发展科技股份有限公司 2021 年度审计报告无法表示意见涉及事项 影响已消除的专项说明

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对深圳亚联发展科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2021 年度的财务报表出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无法表示意见的审计报告（中喜财审 2022S01070 号）。本公司现就 2021 年度审计报告中无法表示意见涉及事项的影响消除说明如下：

一、2021 年度审计报告无法表示意见所涉及事项的具体内容

（一）函证受限

按照审计准则的要求，针对公司的具体情况，我们设计并执行了函证程序，因公司提供的函证地址与联系方式等信息不确切、重要子公司在所发询证函上未及时盖章、叠加疫情影响等原因，导致存在重大函证未回函，并出现函证被退回的异常情况。截至审计报告日，应发银行函证3份，金额1,338.53元、往来（包含采购及销售）函证5份，金额63,746,570.84元未发出；应收银行函证43份，金额129,290,232.68元、往来（包含采购及销售）函证135份，金额1,591,577,818.85元未收回。针对该事项，我们执行的替代程序仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法确认公司财务报表与上述函证相关报表项目列报的准确性。

（二）子公司毛利率异常

公司重要子公司开店宝科技集团有限公司及其子公司（以下统称“开店宝集团”）营业毛利率异常，公司未对毛利率异常情况给出合理解释。我们针对该异常事项，执行了询问、分析、检查、函证、IT审计等审计程序，但由于成本涉及的采购、分润对应的预付账款、应付账款、其他应收款未能收到有效回函，我们执行了替代测试，仍不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法确定开店宝集团2021年度财务报表涉及的成本及相关项目列报的准确性。

二、2021 年度审计报告无法表示意见所涉及事项消除的说明

公司董事会、管理层高度重视上述2021年度无法表示意见审计报告涉及事项，积极采取措施解决、消除上述事项的影响。

（一）函证受限事项

针对函证受限事项，董事会要求公司积极采取措施消除影响。公司组织人员分析、落实未发出函证的原因，及已发出未回函的原因。通过继续催收期后（指2021年度报告公告后，下同）回函、重新发函并加大催收力度等措施解决此事项。

1. 期后回函情况

期后继续催收已发出函证，期后收到银行函证1份，金额18.79元；期后收到往来（包含采购及销售）及其他类询证函5份，金额共计111,427,304.19元。

2. 重新发函情况

公司对在年报审计时未发出的询证函，和截止到期后未收到回函的询证函重新发函询证。重发银行询证函43份、金额共计129,291,552.42元；重发往来（包含采购及销售）及其他类询证函131份，金额共计1,543,897,085.50元。

3. 重新发函的回函情况

重新发函后，公司加大催收力度，敦促各被函证单位及时回函。重发银行函证43份，收到银行函证42份、金额共计128,902,400.33元，未回函银行询证函为深圳前海微众银行股份有限公司9999600170300150526169账户，该账户除贷款外无其他业务，期末（指2021年12月31日，下同）贷款余额为389,152.09元，已取得该账户的贷款发放凭证、期末后贷款还款明细、贷款结清证明；重发往来（包含采购及销售）及其他类询证函131份，收回往来（包含采购及销售）及其他类询证函90份，金额共计1,068,763,951.35元。

4. 非银行类询证函未回函金额占期末余额或当期发生额比例情况

非银行类询证函未回函金额占未会计差错更正前期末账面余额或当期（指2021年度）发生额的比例情况统计如下：

项目	函证金额	第一次回函金额	期后回函金额	第二次回函金额	未回函金额	期末账面余额或当期发生额	未回函金额占期末账面余额或当期发生额比例
应收账款	284,177,275.06	153,011,045.25	1,818,458.30	99,935,408.81	29,412,362.70	423,841,832.92	6.94%
预付账款	339,478,889.50	104,456,845.17	3,485,908.78	162,889,914.12	68,646,221.43	380,105,782.90	18.06%
其他应收款	233,352,356.84	34,378,825.60	-	144,516,748.71	54,456,782.53	217,066,652.97	25.09%
合同资产	19,928,098.07	10,257,054.88	-	5,905,611.62	3,765,431.57	47,725,454.06	7.89%
长期股权投资	16,699,067.67	12,699,067.67	-	4,000,000.00	-	54,313,050.41	0.00%
其他权益工具投资	82,458,413.35	25,520,000.00	30,000,000.00	500,000.00	26,438,413.35	123,681,571.76	21.38%
其他非流动资产	53,255,000.00	3,255,000.00	-	50,000,000.00	-	57,213,182.94	0.00%
应付账款	303,699,591.40	174,036,782.78	3,002,776.16	82,996,740.24	43,663,292.22	771,835,458.47	5.66%
合同负债	148,626,739.78	28,142,175.85	-	39,172,297.36	81,312,266.57	177,679,713.09	45.76%
其他应付款	381,249,287.21	247,902,297.95	60,500,000.00	48,927,517.42	23,919,471.84	476,312,753.02	5.02%
一年内到期非流动负债	325,500,000.00	325,500,000.00	-	-	-	325,500,000.00	0.00%
长期借款（非金融单位）	168,618,595.54	-	-	168,618,595.54	-	168,618,595.54	0.00%
租赁负债	53,023,632.36	5,923,665.00	-	1,620,000.00	45,479,967.36	65,016,017.54	69.95%注 1
营业收入	144,532,483.24	62,616,319.56	-	61,294,404.47	20,621,759.21	1,933,242,996.83	1.07%
营业成本	418,343,618.71	187,847,071.93	12,620,160.95	155,059,220.46	62,817,165.37	1,523,056,168.70	4.12%
发放贷款及垫款（合营企业项目）	57,927,492.60	-	-	43,327,492.60	14,600,000.00	55,818,940.78	26.16%

注：未回函大额租赁负债已于期后退租。

非银行类询证函未回函金额占未会计差错更正前期末账面余额或当期发生额比例相对较小，且公司已查阅相关资料确认其账面金额。

公司董事会认为，经实施以上措施，2021年度审计报告无法表示意见涉及函证受限事项的影响已消除。

（二）子公司毛利率异常事项

针对重要子公司开店宝集团2021年度毛利率异常事项，公司组织人员，对开店宝集团的账务处理、合并抵销、分类列报情况进行梳理，对影响当期毛利率的客观因素进行分析。对发现的账务处理错误、合并抵销错误、分类列报错误进行调整，将调整错误后、剔除客观因素影响后的毛利率与2020年度、2019年度的毛利率进行对比分析，并与同行业公司最近三年毛利率进行对比。

1. 账务处理、合并抵销、分类列报情况

（1）经梳理，开店宝集团当期账务处理存在以下错账：

1) 少计营业收入、营业成本

开店宝集团2021年度账务处理错误，少计营业收入36,798,329.17元，少计营业成本39,006,228.92元。

2) 少计营业成本

开店宝集团2021年度账务处理错误，少计成本31,103,452.60元。

（2）合并抵销错误

经梳理，开店宝集团2021年度合并抵销错误，多列营业收入14,961,252.62元，多列营业成本14,961,252.62元。

（3）分类列报错误

2021年度报告列示开店宝集团硬件销售收入20,797,142.48元、销售成本20,148,841.62元。经梳理，2021年度开店宝集团硬件销售收入应为33,462,085.37元、销售成本应为32,813,784.51元。

对开店宝集团当期账务处理错账、合并抵销错误、分类列报错误进行调整，调整前后毛利率情况

表一：金额单位：元

项目	调整前			调整			调整后		
	收入	成本	毛利率（%）	收入	成本	毛利率（%）	收入	成本	毛利率（%）
年报金额	1,359,921,614.35	1,012,912,377.87	25.52	21,837,076.55	55,148,428.90		1,381,758,690.90	1,068,060,806.77	22.70
其中：硬件	20,797,142.48	20,148,841.62	3.12	12,664,942.89	12,664,942.89		33,462,085.37	32,813,784.51	1.94
收单服务	1,339,124,471.87	992,763,536.25	25.86	9,172,133.66	42,483,486.01		1,348,296,605.53	1,035,247,022.26	23.22

2. 客观因素分析

经梳理分析存在如下客观因素，影响了当期的毛利率

- （1）2021年开店宝集团新增99sim流量卡业务，增加了2021年度收入39,552,444.33元、成本23,731,466.61元；
- （2）2020年开店宝集团运营机具即POS机计提折旧158,581,319.40元，2021年POS机计提折旧125,625,209.93元，比上年计提折旧额减少32,956,109.47元。

剔除上述客观因素影响前后毛利率对比情况

表二：金额单位：元

项目	错调整后			客观因素调整			调整后		
	收入	成本	毛利率（%）	收入	成本	毛利率（%）	收入	成本	毛利率（%）
年报金额	1,381,758,690.90	1,068,060,806.77	22.70	-39,552,444.33	9,224,642.86		1,342,206,246.57	1,077,285,449.63	19.74
其中：硬件	33,462,085.37	32,813,784.51	1.94	-	-		33,462,085.37	32,813,784.51	1.94
收单服务	1,348,296,605.53	1,035,247,022.26	23.22	-39,552,444.33	9,224,642.86		1,308,744,161.20	1,044,471,665.12	20.19

3. 调整、修正后的最近三年营收数据、毛利率情况

表三：

金额单位：万元

项目	2021 年度			2020 年度			2019 年度		
	收入	成本	毛利率 (%)	收入	成本	毛利率 (%)	收入	成本	毛利率 (%)
合计	134,220.62	107,728.54	19.74	243,490.89	198,276.29	18.57	357,470.61	249,377.46	30.24
其中：硬件	3,346.20	3,281.37	1.94	9,331.74	9,098.28	2.50	5,735.45	4,707.89	17.92
收单服务	130,874.42	104,447.17	20.19	233,909.44	189,178.01	19.12	351,735.16	244,669.56	30.44
其他	-	-	-	249.71	-	100.00	-	-	-

4. 最近三年同行业营收数据及毛利率情况

与开店宝集团同行业公司有拉卡拉（股票代码：300773）的支付业务、翠微股份（股票代码：603123）的第三方支付、新国都（股票代码：300130）的收单服务、仁东控股（股票代码：002647）的第三方支付、海联金汇（股票代码：002537）第三方支付，将开店宝集团考虑错账客观因素调整后的营收数据、毛利率及变动情况与同行业公司最近三年进行对比分析。

(1) 同行业公司最近三年营收数据及毛利率情况

表四：

金额单位：万元

项目		2021 年度	2020 年度	2019 年度
拉卡拉-支付业务	收入	580,738.10	466,537.96	434,625.97
	成本	407,688.75	313,296.08	253,333.15
	毛利	173,049.35	153,241.88	181,292.82
	毛利率 (%)	29.80	32.85	41.71
翠微股份-收单服务	收入	235,713.09	284,080.26	不适用
	成本	184,643.82	235,588.51	不适用
	毛利	51,069.27	48,491.75	不适用
	毛利率 (%)	21.67	17.07	不适用
新国都-第三方支付	收入	237,200.94	156,045.57	160,973.16
	成本	195,495.76	125,413.29	132,266.31
	毛利	41,705.18	30,632.27	28,706.85
	毛利率 (%)	17.58	19.63	17.83

项目		2021 年度	2020 年度	2019 年度
仁东控股-第三方支付	收入	166,535.59	118,971.07	110,132.48
	成本	137,166.53	99,639.40	86,785.78
	毛利	29,369.06	19,331.67	23,346.70
	毛利率 (%)	17.64	16.25	21.20
海联金汇-第三方支付	收入	44,806.70	62,306.46	37,814.84
	成本	33,090.91	43,302.49	29,503.57
	毛利	11,715.78	19,003.97	8,311.27
	毛利率 (%)	26.15	30.50	21.98
开店宝集团-收单服务	收入	130,874.42	233,909.44	351,735.16
	成本	104,447.17	189,178.01	244,669.56
	毛利	26,427.25	44,731.43	107,065.60
	毛利率 (%)	20.19	19.12	30.44

(2) 同行业公司最近三年营收数据及毛利变化情况

表五:

金额单位: 万元

项目		2021 年度			2020 年度			2019 年度
		金额	较上年增长额	较上年增长率	金额	较上年增长额	较上年增长率	
拉卡拉-支付业务	收入	580,738.10	114,200.14	24.48	466,537.96	31,911.99	7.34	434,625.97
	成本	407,688.75	94,392.67	30.13	313,296.08	59,962.93	23.67	253,333.15
	毛利	173,049.35	19,807.47	12.93	153,241.88	-28,050.94	-15.47	181,292.82
翠微股份-收单服务	收入	235,713.09	-48,367.17	-17.03	284,080.26	284,080.26	不适用	无
	成本	184,643.82	-50,944.68	-21.62	235,588.51	235,588.51	不适用	无
	毛利	51,069.27	2,577.52	5.32	48,491.75	48,491.75	不适用	无
新国都-第三方支付	收入	237,200.94	81,155.38	52.01	156,045.57	-4,927.59	-3.06	160,973.16
	成本	195,495.76	70,082.47	55.88	125,413.29	-6,853.02	-5.18	132,266.31
	毛利	41,705.18	11,072.91	36.15	30,632.27	1,925.42	6.71	28,706.85
仁东控股-第三方支付	收入	166,535.59	47,564.52	39.98	118,971.07	8,838.59	8.03	110,132.48
	成本	137,166.53	37,527.13	37.66	99,639.40	12,853.62	14.81	86,785.78
	毛利	29,369.06	10,037.39	51.92	19,331.67	-4,015.03	-17.20	23,346.70

项目		2021 年度			2020 年度			2019 年度
		金额	较上年增长额	较上年增长率	金额	较上年增长额	较上年增长率	
海联金汇-第三方支付	收入	44,806.70	-17,499.76	-28.09	62,306.46	24,491.62	64.77	37,814.84
	成本	33,090.91	-10,211.58	-23.58	43,302.49	13,798.92	46.77	29,503.57
	毛利	11,715.78	-7,288.18	-38.35	19,003.97	10,692.70	128.65	8,311.27
开店宝集团-收单服务	收入	130,874.42	-103,035.02	-44.05	233,909.44	-117,825.72	-33.50	351,735.16
	成本	104,447.17	-84,730.84	-44.79	189,178.01	-55,491.55	-22.68	244,669.56
	毛利	26,427.25	-18,304.18	-40.92	44,731.43	-62,334.17	-58.22	107,065.60

注：1. 表三、表四、表五所列五家同行业公司数据均取自其2019年、2020年、2021年年度报告。

2. 翠微股份从2020年起有收单业务当年毛利率较低，2021年毛利率有所上升。

3. 仁东控股自经营第三方支付业务以来其毛利率一直处于同行业其他公司最低水平。

从表三、表四、表五可以看出开店宝集团2020年毛利率较同行业其他公司偏低，接近同行业公司的最低水平，且处于开店宝集团三年来的最低水平；2021年略有回升，但处于同行业公司毛利率区间内。

5. 原因分析

（1）2020年毛利较低的原因

1) 新增业务及业务整体毛利率下降的影响

自2017年以来，开店宝集团从宝宝、点刷、大POS三个产品线发展到2020年底十五个以上的产品线，每年都有新增产品线，但因市场竞争激烈，为了开拓增量市场，新产品的定价并不高，毛利率均逐年下降，截止目前毛利率最高的还是原来的宝宝和点刷，但其随着逐年交易量的流失和新产品更新换代，其贡献逐渐减少导致整体毛利率下降。

2) 银联成本增加的影响

2020年银联成本比2019年增加万分之1.4，因考虑市场压力，开店宝集团未调整对服务商的结算价，进一步挤压了开店宝集团的利润空间，导致毛利率下降。

3) POS 折旧费的影响

开店宝集团从2017年末开始从以前年度主要销售POS变为布放POS，POS折旧费随之增加，POS折旧费2017年度为1,622.14万元、2018年度为6,109.32万元、2019年度为13,794.55万元、2020年度为15,858.13万元。收入下降但固定成本的反而增加导致毛利率下降。

4) 收入、成本下降不同步的影响

开店宝集团2020年较2019年收入下降31.89%，但成本仅下降20.49%，收入下降幅度大于成本下降幅度达10.82个百分点，导致毛利率下降。

由于上述原因导致开店宝集团2020年毛利率下降。

(2) 2021年毛利率较2020年略有回升的原因

1) 开店宝集团2021年度由于以存量业务为主，无新开拓市场需低价推广的产品，整体服务费率相对较高。

2) 2021年收入130,874.42万元，较上年下降44.05%，2021年成本104,447.17万元，较上年下降44.79%，成本下降幅度大于收入下降幅度。

由于上述原因导致开店宝集团2021年错账调整、剔除客观因素的影响后毛利率处于同行业毛利率区间内且偏低，较上年略有上升属于合理变动。

公司已对开店宝集团2021年度账务处理、合并抵销、分类列报错误进行差错更正。

综上，公司董事会认为2021年度审计报告无法表示意见涉及子公司毛利率异常事项的影响已消除。

通过重新发函、会计差错更正、将开店宝集团最近三年毛利率以及与其同行业公司最近三年毛利率对比分析等措施，公司董事会认为 2021 年度审计报告无法表示意见涉及事项的影响已消除。

深圳亚联发展科技股份有限公司董事会

二〇二二年八月三十日



营业执照

统一社会信用代码

911101010853078XF



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

(副本) (10-1)



名称 中喜会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

负责人 张增刚

经营范围

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

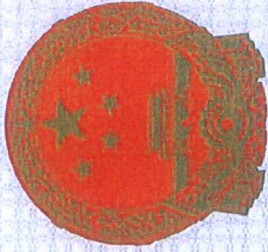
主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

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、变更、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体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

2022年 02月 18日



会计师事务所 执业证书



名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

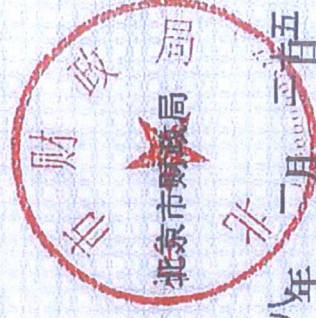
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

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：

二〇一八年二月二十五日

中华人民共和国财政部制



姓名 周香萍
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972-01-10
Date of birth
工作单位 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 432424197201105244
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.



周香萍
430100280004
深圳市注册会计师协会



证书编号: 430100280004
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
2006 04 27
发证日期: 年 月 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d



姓名 沈建平
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1964-04-28
Date of birth
工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 432626640428783
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.



沈建平
474700430001
深圳市注册会计师协会

证书编号: 474700430001
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 12 月 03 日
Date of Issuance /y /m /d

