

# 供销大集集团股份有限公司董事会 对 2020 年度带与持续经营相关的重大不确定性段落的无法表示 意见审计报告涉及事项的专项说明

供销大集集团股份有限公司（简称“公司”或“供销大集”）聘请信永中和会计师事务所为公司 2020 年审计机构，信永中和会计师事务所为公司 2020 年财务报告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审计报告（XYZH/2021XAAA20112）。根据《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其涉及事项的处理》、《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定，公司董事会对该审计意见涉及事项说明如下：

## 一、审计报告中审计意见的具体内容

### （一）形成无法表示意见的基础

如财务报表附注“十一、（二）12、14”、附注“十一、（三）4”所述，截至 2020 年 12 月 31 日，供销大集公司股东及关联方非经营性资金占用余额人民币 186.63 亿元；因供销大集公司之参股公司资金占用形成的需关注资产人民币 9.79 亿；以自有资产以及自身信用为股东及关联方的银行借款提供连带责任担保，涉及担保债务金额人民币 50.97 亿元，其中人民币 38.65 亿元关联担保所对应的债务已逾期。

如财务报表附注“十四、1”所述，2021 年 2 月，海南省高级人民法院（以下简称“海南高院”）裁定受理了供销大集公司及下属 24 家公司相关债权人因公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力的重整申请。

公司正积极依法配合海南高院及管理人推进重整工作，拟通过差异化转增、引进战略投资者等一揽子重整措施解决同等金额的股东及关联方非经营性资金占用、需承担责任的未披露担保和需关注资产对公司造成的损失，以化解债务风险，保障持续经营能力，重整方案尚需海南高院裁定批准后实施。供销大集公司管理层（以下简称“管理层”）判断公司重整能够顺利完成，未预计上述事项可能形成的损失。

截至审计报告出具日，供销大集公司及其下属 24 家公司仍在重整过程中，重整结果存在重大不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据以确认：1）供销大集公司对股东及关联方非经营性资金占用、需关注资产的列报以及其可回收性判断的恰当性；2）供销大集公司对所需承担责任的未披露担保的预计负债估计金额的准确性和列报的恰当性；同时我们亦无法实施其他替代审计程序以确定是否有必要对上述事项做出调整以及对相关披露的影响。

## （二）与持续经营相关的重大不确定性

信永中和会计师事务所提醒财务报表使用者关注，截至 2020 年 12 月 31 日供销大集公司货币资金为人民币 7.68 亿元（其中非受限资金为人民币 4.05 亿元）、短期借款和一年内到期的长期借款分别为人民币 66.55 亿元和人民币 10.38 亿元，且部分借款出现逾期。上述情况连同“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，以及后附财务报表附注“三、2”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、公司董事会意见

信永中和会计师事务所对公司 2020 年度财务报告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审计报告客观和真实。公司董事会对信永中和会计师事务所出具的审计意见表示尊重及理解，并高度重视审计意见所涉及事项对公司产生的影响，提请投资者注意投资风险。

## 三、消除相关事项及其影响的可能性及措施

针对审计报告中相关事项，公司董事会和管理层根据实际情况，采取以下措施：

1. 截止本专项说明出具日，公司及 24 家子公司已被法院裁定受理重整，正积极依法配合海南高院及管理人推进重整工作，目前已完成公司及 24 家子公司债权申报登记，正在进行债权审查及战投招募工作等。计划在重整中通过资本公积金差异化转增方式解决股东及关联方非经营性资金占用、需承担责任的未披露担保、需关注资产对公司造成的损失。

2. 公司将结合现状，在全力推进重整的同时，也将极力维持公司经营稳定，并在重整完成后迅速恢复各项业务经营至正常时期水平，未来公司立足于区域领先、辐射全国，以商业为核心，多业态协同支持，致力于成为提升大众生活便利的新时代集成商业运营商，更好地满足大众对美好生活的追求。具体持续经营举措包括：

（1）打造有特色的农村电商平台。以超集好平台为核心，围绕优质农特产品采、供、销为一体，打造有特色的以农特产品和日用消费品为主的全国性电商平台。平台连接城乡、贯通多级渠道，将中小企业和个人参与到产业链各环节，借助乡村振兴政策以及平台提供的便利高效供应链服务，优化农副产品和日用品供应服务，实现业务规模指数级增长和传统业务模式的转型创新。

（2）打造国际新时尚免税商业。公司旗下望海国际广场在海南销售份额独占鳌头，在海南发展全岛免税的大趋势下，响应并落实关于抓住海南自由贸易港建设契机，开展免税业务，将极大满足自贸港人群的消费增长需要，实现免税与有税之间互为补充，

为顾客提供更加广泛的商品选择，提升良性循环，形成更具竞争力的商业，进而打造国际新时尚免税商业。

(3)在粤港澳大湾区扩张发展。公司旗下广东顾客隆凭借“乐的”、“生鲜公社”双品牌发展加盟多年，目前除自营门店外，已经挂牌加盟店近700家，加盟地区遍布大佛山、珠海、澳门、肇庆等各个地区。未来五年，大湾区将作为上市公司重点布局发展的区域，顾客隆计划在粤港澳大湾区每年拓展社区便利店开店及加盟，到2025达到自营门店500家，加盟店5000家。做大规模，扩大区域网络，基本覆盖大湾区各市县，成为大湾区连锁超市第一品牌。

(4)提升经营能力。对百货门店按照“一店一策”调整经营模式，并融入线上商城、直播、网红等元素，提升聚客力与销售规模；对商超业务将企稳线下门店供应链体系，逐步推进“零售+批发+大宗贸易+线上线下融合+社群营销”综合模式。对中国集业务将强化线下载体的属性，搭建产业联盟和专业化招商运营团队，提升项目运营效益与物业价值，投入增量项目开发运营，构建高效运营体系，建立成熟的产业地产物业运营体系。对供应链金融业务将强化供应链金融服务能力，紧密结合“超集好”平台，延伸金融产业链，不断拓展“跨境贸易业务+金融”产业链，“国内商城业务+供应商贸易业务+金融”产业链。

供销大集集团股份有限公司

董 事 会

二〇二一年四月三十日