

关于深圳市天地（集团）股份有限公司  
2022年度财务报表  
无保留意见审计报告中强调事项段和与持续经营相关的  
重大不确定性段涉及事项的专项说明

中兴财光华审专字（2023）第 327046 号

**关于深圳市天地（集团）股份有限公司  
2022年度财务报表  
无保留意见审计报告中强调事项段和与持续经营相关  
的重大不确定性段涉及事项的专项说明**

中兴财光华审专字（2023）第 327046 号

深圳市天地（集团）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了深圳市天地（集团）股份有限公司（以下简称深天地公司）2022年度财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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以及财务报表附注，并于 2023 年 4 月 27 日出具了带强调事项段和与持续经营相关的重大不确定性的无保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2023）第 327063 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》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》及《深圳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：

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》确定重要性，深天地公司连续三年亏损，本年度营业收入较上年下滑 75.47%，因此选取近三年营业收入平均数作为基准，2022 年度、2021 年度、2020 年度营业收入分别为 36,303.76 万元、147,987.46 万元、178,318.14 万元，近三年营业收入平均数 120,869.79 万元，按 1%比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 1,208.70 万元，取整 1,200.00 万元，与上年度选取的重要性水平内容未发生实质变化，上年度按当年营业收入作为基数计算。

### 一、关于强调事项

#### （一）强调事项段涉及的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十、5（2）关联方资金拆借所述，深天地公司实际控制人通过对外投资、预付材料款的形式进行大额资金流转，形成非经营性资金占用。截至 2022 年 12 月 31 日非经营性资金占用金额 12,700.00 万元，截至审计报告出具日上述占用资金已全部归还。

## **（二）出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）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，无保留意见不因强调事项而改变。

## **二、关于与持续经营相关的重大不确定性**

### **（一）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 持续经营所述，深天地公司本年度营业收入 36,303.76 万元，较上年度下滑 75.47%，经营活动产生的现金流量净额为负数，且连续三年亏损。深天地公司在财务报表附注二、2 披露了拟采取的改善措施，但这些事项或情况连同财务报表附注十一、2（1）以及附注十二所示的事项表明存在可能导致对深天地公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

### **（二）包含与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据**

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》，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）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深天地公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。深天地公司管理层运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是适当的，且财务报表附注附注二、2，附注十二中已对重大不确定性作出充分披露，该事项不属于导致非无保留意见事项。基于《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》，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。

本专项说明仅供深天地公司 2022 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国注册会计师:

中国·北京

2023 年 4 月 27 日