

关于对河南地平线传媒股份有限公司
2021 年度财务报表
出具非标准审计意见报告的专项说明

立
(
文

专项审计报告



防 伪 编 码: 31000006202232886T

被审计单位名称: 河南地平线传媒股份有限公司

审 计 内 容: 审计情况说明

报 告 文 号: 信会师报字[2022]第ZB50476号

签字注册会计师: 靖鹏霞

注 师 编 号: 410000380025

签字注册会计师: 师亚丹

注 师 编 号: 110101301316

事 务 所 名 称: 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话: 021-23280000

事 务 所 地 址: 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

关于对河南地平线传媒股份有限公司
2021 年度财务报表
出具非标准审计意见报告的专项说明

目录

页次

一、	专项说明
----	------

1-2

**关于对河南地平线传媒股份有限公司
2021 年度财务报表
出具非标准审计意见报告的专项说明**

信会师报字[2022]第 ZB50476 号

河南地平线传媒股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了河南地平线传媒股份有限公司（以下简称地平线）2021 年度的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2021 年度合并及母公司利润表、合并及母公司所有者权益变动表、合并及母公司现金流量表和相关财务报表附注，并于 2022 年 4 月 21 日出具了信会师报字[2022]第 ZB50474 号的保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告[2021]1007 号）的相关要求，我们就有关事项说明如下：

一、审计报告中非标准审计意见的内容

（一）形成保留意见的基础

如财务报表附注十三、（五）所述，（1）地平线对实际控制人文卫红、方雅丽借款 3,400,000.00 元提供担保；（2）文卫红作为主申请人，方雅丽及地平线作为联合申请人，共同借款 1,400,000.00 元，以上担保及共同借款事项事前均未经董事会及股东大会审议及公告，且事后 2022 年 4 月 13 日经第三届董事会第七次审议未通过上述担保及共同借款事项，上述担保及共同借款事项已提交将于 2022 年 4 月 29 日召开的 2022 年第一次临时股东大会审议，我们无法就上述担保及共同借款的有效性以及对财务报表的影响获取充分适当的审计证据。

我们实施审计程序后无法判断地平线披露的担保及借款的完整性，也未能获取充分、适当的审计证据进一步判断上述事项对地平线可能造成损失的影响。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）及财务报表附注十二、（一）所述，地平线 2020 年度及 2021 年度已连续两年亏损，其中 2020 年发生净亏损 2,169,138.11 元，2021 年发生净亏损 8,937,406.43 元；资产负债表日后短期借款逾期本金 2,418,710.30 元；欠付 2021 年 12 月至 2022 年 2 月工资 1,814,147.89 元。这些事项或情况，连同财务报表附注二、（二）所示的其他事项，表明存在可能导致对地平线持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、发表非标准审计意见的依据和理由

（一）出具保留意见的依据和理由

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》第八条的规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、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，但不具有广泛性。

我们无法就前述出具保留意见的事项获取充分、适当的审计证据，这些事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。因此，我们对财务报表整体发表了保留意见。

（二）增加与持续经营相关的重大不确定性事项段的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》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地平线持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。地平线董事会运用持续经营假设编制 2021 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表附注二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，该部分并不影响我们已发表的审计意见。

三、非标准审计意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

（一）保留意见涉及的事项

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断保留意见涉及事项对地平线公司 2021 年度财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

除与保留意见涉及事项之外，地平线董事会运用持续经营假设编制 2021 年度财务报表是适当的，与持续经营相关的重大不确定性段落中涉及的事项对地平线 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量没有影响。

四、非标准审计意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

上述事项违反《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定；由于未能就上述保留事项获取充分适当的审计证据，我们无法判断该等事项是否违反企业会计准则的规定。

五、使用限制

本专项说明仅供地平线为披露 2021 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

(此页无正文)



中国注册会计师: 许明霞
410000380025

中国注册会计师: 郭丹丹
110101301316

中国·上海

二〇二二年四月二十一日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

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、备案信息。



名称	立信会计师事务所(普通合伙)	成立日期	2011年01月24日
类型	会计师事务所(普通合伙)	合伙期限	2011年01月24日至不约定期限
执行事务合伙人	朱建荣、杨志国	主要经营场所	上海市黄浦区南京东路61号四楼



经营范围
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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域的技术服务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2021年12月28日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：朱建弟
主任会计师：
经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式：特殊普通合伙制
执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）
批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书序号：0001247

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》。

仅供出报告使用，其他无效。



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 41000380025
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
发证日期: 2008 年 05 月 25 日
Date of Issuance

http://acc.nic.gov.cn/cpaAcc/cpaAccPrint?id=00307597192406321988604-244756



姓名: 陈鹏翔
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1975-10-08
Date of birth
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙) 河南分所
Working unit
身份证号码: 41010319751006194X
Identity card No.

http://acc.nic.gov.cn/cpaAcc/cpaAccPrint?id=00307597192406321988604-244756



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.



2019年3月30日

2018年3月30日

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

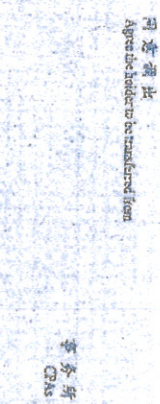


同意调入
Agree the holder to be transferred to
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020 年 11 月 11 日

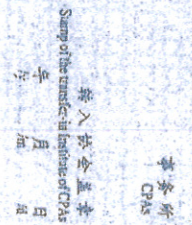


2020 年 11 月 11 日

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020 年 11 月 11 日



2020 年 11 月 11 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.



2020年3月30日



姓名: 陈鹏翔
证书编号: 41000380025

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.

2020 年 11 月 11 日



姓名 师亚丹
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1987-06-08
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
Working unit
身份证号码 410725198706090448
Identity card No.

证书编号: 110101301315
注册编号: 110101301315
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2017 年 11 月 02 日
Date of issuance

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.

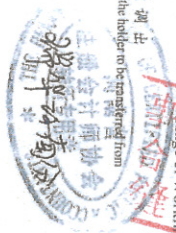


2018年3月30日

2019年3月30日



注册会计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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

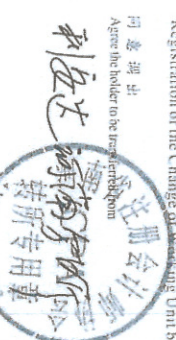
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 8 月 13 日



事务所
CPAs

2019 年 8 月 13 日

注册会计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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020 年 10 月 14 日



事务所
CPAs

2020 年 10 月 14 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.



2020年3月30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.



2021年6月30日

年 月 日