

关于对北京中通网络通信股份有限公司 2022 年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段的保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2023）第 202020 号



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
报告编码：京23MUXH9VXM



关于对北京中通网络通信股份有限公司 2022 年度财务报表 出具带与持续经营相关的重大不确定性段的保留意见审计报 告的专项说明

中兴财光华审专字（2023）第 202020 号

北京中通网络通信股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了北京中通网络通信股份有限公司（以下简称中通网络）2022 年度财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2022 年 4 月 17 日出具了保留意见带持续经营重大不确定性段的审计报告（中兴财光华审会字（2023）第 202032 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—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，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，中通网络近年来利润较差，多年亏损，因此选取营业收入作为基准，2022 年度营业收入为 328.80 万元，按 0.5% 的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 1.64 万元，上述基准及百分比比较上年度未发生变化。

一、关于导致保留意见的事项

（一）保留意见涉及的事项

中通网络公司于 2022 年支付非关联方个人借款 238.85 万元，审计过程中我们虽检查了借款协议、银行回单，也执行了函证程序，但未取得相关个人卡流水等资料核实中通网络出借资金的最终流向，无法核实此笔借款的商业实质，我们无法就该项其他应收款性质获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对其金额进行调整。

（二）发表保留意见的理由和依据



保留意见事项涉及的借款金额为 2,388,515.77 元，占合并资产总额的比例为 97.56%。我们虽然实施了函证、检查合同、检查收款记录等审计程序，但未取得相关个人卡流水等资料核实中通网络出借资金的最终流向，无法核实此笔借款的商业实质，我们无法就该项其他应收款的性质获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对其金额进行调整。

上述事项可能存在的错报对公司 2022 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，仅影响“其他应收款”科目的列报，由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对中通网络 2022 年度财务报表作出相应调整。《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》第七条规定，当无法获取充分、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时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对中通网络 2022 年度财务报表发表了保留意见。

（三）保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对中通网络报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司净资产的变化。

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，如财务报表附注二所述，中通网络 2022 年发生净亏损 58.19 万元，截至 2022 年 12 月 31 日已累计亏损 932.80 万元；且 2022 年度中通网络接受实际控制人捐赠 36.00 万元的情况下，2022 年 12 月 31 日中通网络所有者权益仅为 9.43 万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对中通网络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）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中通网络持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。中通网络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。

三、关于其他信息中的未更正重大错报

（一）其他信息未更正重大错报涉及的事项

按照《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息的责任》第二十三条的规定，注册会计师对审计报告日前已经获取的其他信息进行阅读、考虑和报告；基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“保留意见涉及的事项”部分所述，由于上述事项对本期数据可能存在影响。因此，我们无法确定与上述事项相关的其他信息是否存在重大错报。

（二）报告其他信息未更正重大错报的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息的责任》，注册会计师对审计报告日前已经获取的其他信息进行阅读、考虑和报告；如果认为其他信息存在未更正的重大错报，在审计报告的其他信息部分说明其他信息中的未更正重大错报。

（三）其他信息未更正重大错报涉及的事项不影响审计意见的依据



《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息的责任》规定，注册会计师在审计报告的其他信息部分中说明注册会计师的审计意见未涵盖其他信息，对其他信息不发表审计意见或任何形式的鉴证结论。

本专项说明仅供中通网络 2022 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国注册会计师:



中国注册会计师:

A handwritten signature in black ink, likely belonging to the second Chinese Certified Public Accountant mentioned in the text.

2023 年 4 月 17 日





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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

名称 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 姚庚春

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，出具有关审计报告；承接其他审计业务；代理记账、纳税申报；法律、行政法规规定企业经营活动中需要注册会计师独立审计业务以外的其他经营业务。

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

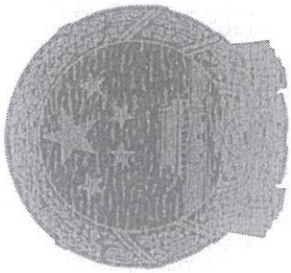


2021年12月07日

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：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

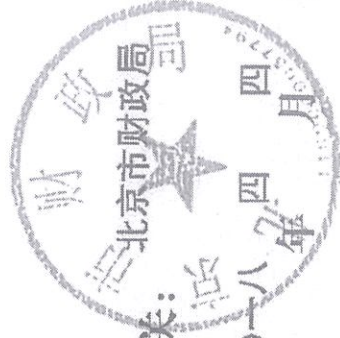


证书序号：0000187

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》。

与原件一致



发证机关：

北京市财政局
二〇一八年四月四日

中华人民共和国财政部制



姓名: 王景刚
 Full name: 王景刚
 Sex: 男
 Date of birth: 1966年10月29日
 Working unit: 中才会计师事务所
 Working address: 362501661029067
 Member card No.



姓名: 王景刚
 证书编号: 100000711845

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.

证书编号: 100000711845
 No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年9月28日
 Date of Issuance: 1999年9月28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.

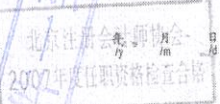


年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

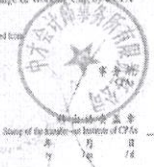


2006年3月1日

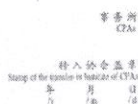


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

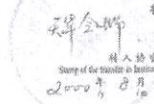


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

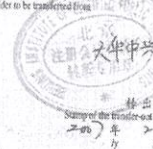


同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转出: 兴华 2013.6.25
 转入: 中材财会咨询有限公司 2013.6.25

- 注册会计师变更工作单位，应当由转出方出具书面证明。
- 本证书仅限本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业或变更工作时，应当将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，经核实确认后，办理挂失手续。

转出: 中材财会咨询有限公司 2014.11.26
 转入: 中材财会咨询有限公司 2014.11.26

- NOTES
- When pending, the CPA shall inform the client this certificate when necessary.
 - This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 - The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 - In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 于飞虎
Full Name: 于飞虎
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1985-03-07
Date of Birth: 1985-03-07
工作单位: 北京中润达会计师事务所有限公司
Working Unit: 北京中润达会计师事务所有限公司
身份证号码: 220381198503077213
Identity Card No.: 220381198503077213



姓名: 于飞虎
证书编号: 110000930004

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110000930004
No. of Certificate: 110000930004
颁发机构: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
发证日期: 2018 年 06 月 19 日
Date of Issuance: 2018 年 06 月 19 日

年 月 日
年 月 日

与原件一致



北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants

主任会计师
主任会计师
于飞虎
于飞虎

北京中润达会计师事务所
Beijing Zhongrundada Certified Public Accountants Firm

北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants

主任会计师
主任会计师
于飞虎
于飞虎

北京中润达会计师事务所
Beijing Zhongrundada Certified Public Accountants Firm