

山东金正动画股份有限公司

2022年度保留意见审计报告的专
项说明

中名国成报字【2023】第0025号



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

关于山东金正动画股份有限公司 2022年度保留意见审计报告的专项说明

中名国成报字【2023】第0025号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，审计了山东金正动画股份有限公司（以下简称金正动画）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和相关财务报表附注，并于2022年4月28日出具了保留意见的审计报告（中名国成审字【2023】第0524号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《关于做好挂牌公司2022年年度报告披露相关工作的通知》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的保留意见说明如下：

一、审计报告中保留事项的内容

1、应收款项的形成

截至2022年12月31日止，金正动画公司应收聊城市高新区乐享生活商贸有限公司（以下简称乐享生活商贸公司）8,795,042.01元，因金正动画公司未能提供乐享生活商贸公司的相关资料，我们无法实施进一步的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定该单位所欠款项的性质及可收回性。

二、发表保留意见的理由和依据

1、应收款项的形成

“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》第七条的规定，当存在无法获取充分、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情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。”

截至 2022 年 12 月 31 日止，金正动画公司应收聊城市高新区乐享生活商贸有限公司（以下简称乐享生活商贸公司）8,795,042.01 元。审计过程中，我们实施了查阅金正动画公司相关会计处理、会计凭证，检查金正动画公司有关合同、协议等程序，仍未能获取充分的证据，包括债务单位乐享生活商贸公司的有关财务资料、借入款项的用途等，未能实施进一步的审计程序，证明该往来款的性质及可回收性。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金正动画公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、相关事项对报告期内财务报表可能的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断形成保留意见的基础中涉及事项对金正动画报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

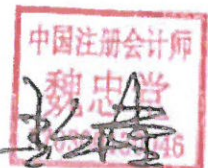
四、审计报告中涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范的情形说明

保留意见中涉及事项不属于全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《关于做好挂牌公司 2022 年年度报告披露相关工作的通知》中规定的违反企业会计准则及其相关信息披露规范的情形。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二三年四月二十八日





营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

91110101MAD1Y01N85



名称 北京中发国融会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

注册资本 10000000.00元

经营范围 代理记账。(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，以相关部门批准的经营范围为准)

出资额 5000万元

成立日期 2020年12月10日

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街18号办三916单元



登记机关

2023年02月09日

国家市场监督管理总局监制

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。

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

证书序号:0017308

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 郑鲁光
 主任会计师: 元
 经营场所: 北京市东城区建国门内大街18号办五层06单元
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010375
 批准执业文号: 京财会许可[2021]0132号
 批准执业日期: 2021年01月25日





姓名: 刘 男
 出生: 1969-08-03
 性别: 男
 出生日期: 1969-08-03
 工作单位: 山东博华有限责任会计师事务所
 身份证号: 370303690803177
 身份证号码: 370303690803177



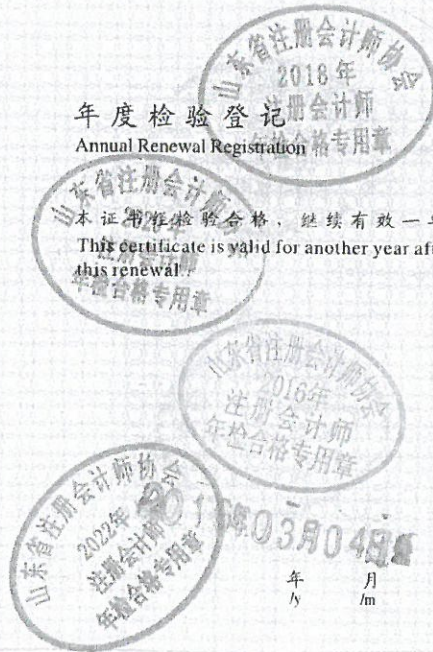
年度检验登记册会计师
 Annual Renewal Registration

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: 370300130046
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 05 月 28 日
 Date of Issuance



年 月 日
 / /

年度检验登记

Annual Renewal Registration

注册会计师
年检合格专用章

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



2017年02月23日

年 月 日
/y /m /d

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.

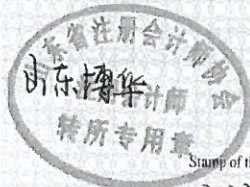


年 月 日
/y /m /d



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
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年1月28日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京市国成(淄博)会计师事务所
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023年1月28日
/y /m /d

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
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

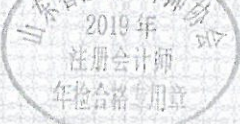
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d



姓名: 王永文
 Full name: 王永文
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-11-09
 Date of birth: 1975-11-09
 工作单位: 新联谊会计师事务所有限公司
 Working unit: 新联谊会计师事务所有限公司
 身份证号码: 14022719751109471x
 Identity card No.: 14022719751109471x



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



证书编号:
 No. of Certificate: 370100080172

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance: 2018 年 12 月 29 日

年 月 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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

姓名:

新联谊会计师事务所
CPAs

(特殊普通合伙)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

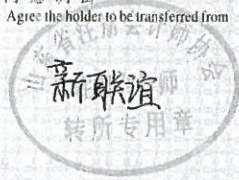
2020年 8月 6日
/y /m /d

10

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022年 10月 13日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京中名国成(淄博分所)

事务所
CPAs

转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年 10月 13日
/y /m /d



新联谊会计师事务所
335