

玖零互生文化发展(北京)股份有限公司

2022年度财务报告非标准审计意见的

专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于玖零互生文化发展（北京）股份有限公司 2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2023）第 010830 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，对玖零互生文化发展（北京）股份有限公司（以下简称“玖零股份”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 26 日出具了持续经营重大不确定性段落和保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2023）第 012700 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

（一）、形成保留意见的基础

1、截至 2022 年 12 月 31 日，应收账款-地豪能源股份有限公司账面余额 3,000,000.00 元，已提减值准备 300,000.00 元，账面价值 2,700,000.00 元，由于地豪能源股份有限公司经营困难，玖零股份仍按账龄分析法计提减值。我们无法就该款项的可回收性及计提减值准备获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

2、截至 2022 年 12 月 31 日，其他应收款-北京前沿移动教育科技有限公司账面余额 4,352,517.44 元，已提减值准备 454,327.93 元，账面价值 3,898,189.51 元，其他应收款-中盛国和（北京）文化传播有限公司账面余额 955,000.00 元，已提减值准备 119,792.90 元，账面价值 835,207.10 元，由于北京前沿移动教育科技有限公司、中盛国和（北京）文化传播有限公司经营困难，玖零股份仍按账龄分析法计提减值。我们无法就该款项的可回收性及计提减值准备获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

3、截至 2022 年 12 月 31 日，长期股权投资-北京前沿移动教育科技有限公司



账面价值 8,263,822.06 元，该经营困难，存在减值迹象，玖零股份未进行减值测试，我们无法就该长期股权投资减值准备获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

（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，如财务报表附注三、（二）所述，截至 2022 年 12 月 31 日，累计未分配利润为-21,685,128.16 元，公司未弥补亏损已超过实收股本总额的三分之一。上述情况事项，表明存在可能导致对玖零股份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、发表持续经营重大不确定性段落和保留意见的理由和依据

玖零股份本年税前利润为负值，我们选择收入作为的重要性水平基准，按收入 0.5%取整，最终确定的整体重要性金额为 110,000.00 元。

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，以及第八条规定，当存在下列情形之一时：（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。注册会计师应当发表保留意见。因此，我们就玖零股份 2022 年度财务报表出具了保留意见的审计报告。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》第三十一条：如果认为被审计单位在编制财务报表时运用持续经营假设是适当的,但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性,注册会计师应当考虑:(一)财务报表是否已充分描述导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况,以及管理层针对这些事项或情况提出的应对计划;(二)财务报表是否已清楚指明可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性,被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。第三十二条规定:如果财务报表已作出充分披露,注册会计师应当出具无保留意见的审计报告,并在审计意见段之后增加与持续经营相关的重大不确定性事项段,强调可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性的事实,并提醒财务报表使用者注意财务报表附注中对本准则第三十一条所述事实的披露。我们认为上述与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及的事项属于审计准则第 1324 号准则所规定的运用持续经营假



设是适当的,但存在重大不确定性且重大不确定性已充分披露情形。根据我们的职业判断,该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要,有必要提醒财务报表使用者关注该事项。

三、持续经营重大不确定性段落+保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

截止 2022 年 12 月 31 日,审计报告“形成保留意见的基础”段落所述事项中涉及事项对报告期财务状况和经营成果可能产生一定的影响。

四、持续经营重大不确定性段落+保留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

依据我们已经获得的审计证据,我们无法确定保留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。

五、使用目的

本专项说明仅供玖零股份 2022 年度报告披露之目的使用,未经本事务所书面同意,不得用于其他目的。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2023 年 4 月 26 日



营业执照

(副本) (5-4)



扫描二维码
了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。

统一社会信用代码

91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关



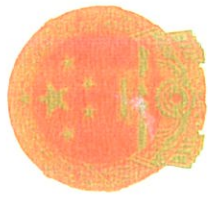
2023年03月08日

证书序号 0014586

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. 会计师事务所转让或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局
 二〇一三年八月十七日
 中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：李尊农
 主任会计师：
 经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000167
 批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号
 批准执业日期：2013年10月25日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
北京注册会计师协会





姓 名: 陈春波
 Full name: 陈春波
 性 别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1978-08-26
 Date of birth: 1978-08-26
 工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合
 Working unit: 中审亚太会计师事务所(特殊普
 身份证书号: 412901197808265075
 Identity card No. 412901197808265075




this renewal is valid for another 5 years




证书编号: 110101704658

北京注册会计师协会
2014年12月26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

工作单位: 中审亚太

同意调入: Agree the holder to be transferred to

工作单位: 中审亚太会计师事务所

同意调出: Agree the holder to be transferred from

工作单位: 中审亚太会计师事务所

工作单位: 中审亚太会计师事务所

同意调入: Agree the holder to be transferred to

工作单位: 中审亚太会计师事务所

同意调出: Agree the holder to be transferred from

工作单位: 中审亚太会计师事务所

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

工作单位: 中审亚太会计师事务所

同意调入: Agree the holder to be transferred to

工作单位: 中审亚太会计师事务所

同意调出: Agree the holder to be transferred from

工作单位: 中审亚太会计师事务所

工作单位: 中审亚太会计师事务所

同意调入: Agree the holder to be transferred to

工作单位: 中审亚太会计师事务所

同意调出: Agree the holder to be transferred from

工作单位: 中审亚太会计师事务所

1. When transferring, the CPA shall use the client files certificate when necessary.
 2. This certificate shall be returned to the holder's N-transfer or shall be allowed to be retained by the CPA.
 3. The CPA shall return the certificate to the Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after an announcement of loss on the newspaper.



证书编号: 371600110006
 No of Certificate
 批准注册协会: 山东注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1999年 10月 28日
 Date of Issuance



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2018年
 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.



山东省注册会计师协会 (特殊普通合伙)
 2018年注册会计师年检合格专用章



姓名: 李先慧
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1987-09-24
 Date of birth
 工作单位: 山东道勤会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码: 372925670924005
 Identity card No.

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

山东道勤会计师事务所
 注册会计师
 转所专用章
 2020年 11月 20日

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

山东道勤会计师事务所
 注册会计师
 转所专用章
 2020年 12月 8日

事务所
 CPAs

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

山东道勤会计师事务所
 注册会计师
 转所专用章
 2020年 12月 8日

事务所
 CPAs

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

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