

证券代码：871549

证券简称：耀胜体育

主办券商：恒泰长财证券

北京耀胜体育产业股份有限公司

董事会关于 2023 年度财务报告被出具非标准审计意见的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）接受北京耀胜体育产业股份有限公司（以下简称“公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了公司的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。并于 2023 年 4 月 25 日出具了“中兴华审字（2024）第 620069 号”保留意见审计报告。

董事会对出具保留意见审计报告事项予以理解和认可，现将有关情况进行如下说明：

一、非标准意见涉及的主要内容

导致保留意见的事项为“（一）、耀胜体育 2023 年 12 月 31 日资产负债表中其他应收款的列示金额为 4,270,678.72 元，其中账面余额 5,085,316.00 元，账面价值 4,270,678.72 元，占总资产的比例为 73.96%。如附注五、4 列示，其构成如下：

1、2023 年度耀胜体育预付账款调入其他应收款 2,953,468.28 元。该类预付账款为支付给非关联方款项。该类预付账款长期挂账。经查验相关合同，预付理由分别为体育赛事策划、运动场智慧化建设、智慧体育公共平台建设等，但未见到合同相关体育赛事活动举办、亦未见到智慧化建设平台成果。

2、另外 2,131,847.72 元中，有 2,068,788.92 元为员工及其他个人借款。该类借款金额较大，其中单户金额超过 20 万以上的为 4 人，挂账时间均超过 3 年。

上述款项长期未结转也未收回，我们未能对资金流出的实质进行核实。我们无法获取充分、适当的审计证据，以证实上述交易的真实性、合理性，亦无法判断上述资金的可回收性。

（二）、耀胜体育 2023 年度营业收入的金额为 1,200,484.10 元，其中 204,115.85 元营业收入，无相关物料采购单、销售单、运输单、验收单等单据。我们无法获取充分、适当的审计证据，以证明营业收入是否发生，也无法证实上述交易的真实性、合理性。

（三）、耀胜体育 2023 年度营业成本的金额为 845,454.57 元，其中 200,000.00 元营业成本无发票和成本明细附件。我们无法获取充分、适当的审计证据，以证明营业成本的发生、归集是否正确，也无法证实上述交易的真实性、合理性。

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

立于耀胜体育，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。

（四）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、2 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，耀胜体育货币资金期末余额 382.95 元，自 2019 年起连续五年亏损，其中 2023 年度发生净亏损 2,247,255.84 元，累计未分配利润为 -39,769,418.88 元，并出现欠薪情况。上述事项表明存在可能导致对公司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、董事会对该事项的说明

公司董事会认为：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的保留审计意见的审计报告，主要原因是：

1、公司经历三年疫情及整体经济下行环境影响，经营处于困境，资金紧缺，预付的项目款项因各种原因项目停滞，处于长期挂账状态，且大部分员工离职，审计受限，中兴华会计师事务所不能对公司支付现金及发生对应的经济事项真实性和合法性进行核实，还有尚未取得发票的原因进行全面充分的调查，证实上述交易的真实性、合理性。

2、公司自 2019 年起连续亏损，2023 年度发生净亏损 2,247,255.84 元，截止到 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润为 -39,769,418.88 元，并出现欠薪情况。前述事项表明公司可能出现持续经营能力存在重大不确定性的风险。

三、 针对审计报告非标准意见事项，公司拟采取以下措施：

1、根据 2024 年全国两会会议精神，国家将大力发展体育赛事板块，促进全民健身，体育赛事活动将迎来新的爆发期，公司业务也逐步步入正轨。公司与郑州市金水区政府达成协议，受托该辖区内的体育场馆、场地的社会化运营，承办辖区内政府单位间体育赛事活动；

2、打造公司特有 IP, 树立行业标杆，创立耀胜体育运营品牌，围绕体育+为核心，多维度发展企业，以提高运营效益目标；

3、增加现金流，积极向银行等金融机构及投资机构进行融资，及时满足公司生产经营的资金需求，支持业务的发展；

4、不断优化内控管理，规避运营风险，公司将继续以内控体系建设作为企业内生需求的出发点，通过树立先进的风险管控意识，确保公司的可持续发展。通过财务检查、内部审计等工作，对公司内部进行经常性各项制度执行情况检查，及时发现缺陷，不断优化各项管理制度，持续更新全级次的内控管理体系。

北京耀胜体育产业股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 25 日