

北京耀胜体育产业股份有限公司
2023 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

关于北京耀胜体育产业股份有限公司 2023年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2024）第620015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，对北京耀胜体育产业股份有限公司有限公司（以下简称“耀胜体育”）2023年度财务报表进行了审计，并于2024年4月25日出具了保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2024）第620069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）导致保留意见的事项

1、其他应收款项目

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。

2、收入项目

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。

3、成本项目



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。

就上述事项我们执行了检查、对公司管理层访谈等审计程序，由于我们未能对其他应收款的真实性与合理性实施进一步调查、对收入和成本的发生与归集执行进一步的程序，我们无法就上述其他应收款、收入、成本的认定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）审计报告中与持续经营相关的重大不确定性的内容

我们提醒财务报表使用者关注，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。耀胜体育已在财务报表附注二、2 中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、发表保留意见、持续经营重大不确定性段落的理由和依据

（一）合并财务报表整体重要性水平

我们在上述财务报表审计中，依据《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》及其应用指南《中国注册会计师问题解答第 8 号——重要性及评价错报》，由于耀胜体育收入不稳定，税前利润为负数，2023 年审计时，以近三年合并资产总额均值的 0.5% 计算财务报表整体层面的重要性水平，金额为 42,075.43 元，重要性水平的计算方法与上期无变化。

（二）出具保留意见的依据和理由

1、根据《中国注册会计师审计准则 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定：当存在下列情况之一时，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累计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，以作为发表审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生重大影响，但不具有广泛性。

审计报告中保留事项的内容所述事项对财务报表可能影响重大，但仅限于其他应收款、收入、成本的相关认定与披露的完整性，该等错报不会影响耀胜体育公司盈亏性质发生变化，不会导致净资产为负，因此不具有广泛性。

（二）出具与持续经营相关的重大不确定性的依据和理由

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，注册会计师就当出具无保留的审计报告，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”为标题的单独部分，以（一）提醒财务报表使用者关注附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）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。”

如审计报告“与持续经营的重大不确定性”段落所述事项，耀胜体育自 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。

这些情况表明存在可能导致对其持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。我们获取并检查了管理层对未来 12 个月的持续经营能力作出的评估，并检查了管理层制定的应对计划及改善措施。通过执行上述程序，我们认为管理层运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的，但存大重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露。按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，因此，我们在审计报告中增加的与持续经营相关的重大不确定性段落不影响审计意见。

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

与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项已在财务报表中作出充分披露，对报告期的财务状况和经营成果无影响。

由于我们无法就上述保留意见涉及事项获取充分适当的审计证据，无法确定上述事项对报告期财务状况和经营成果的影响。

四、带有持续经营重大不确定性段落的保留意见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

与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。



由于我们无法就上述保留意见涉及事项获取充分适当的审计证据，无法确定上述事项是否违反会计准则及相关信息披露规定性规定。

五、使用目的

本专项说明仅供耀胜体育 2023 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）

中国注册会计师：

胡登峰



中国·北京

中国注册会计师：

邹莹



2024 年 4 月 25 日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 8276 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 04 日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

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

经营范围 一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；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）
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）（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。）

登记机关



<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。

国家企业信用信息公示系统网址：

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

证书序号：0014686

说明

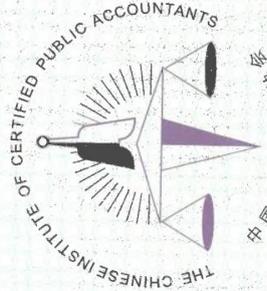
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 胡登峰
 Full name: 胡登峰
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1982-04-03
 Date of birth: 1982-04-03
 工作单位: 中兴华会计师事务所(普通合伙)陕西分所
 Working unit: 中兴华会计师事务所(普通合伙)陕西分所
 身份证号码: 341023198204030536
 Identity card No.: 341023198204030536



登记
 Registration

胡登峰 110002200070

此证书继续合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

110002200070

证书编号:
 No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 01 07
 Date of Issuance: /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会






姓名 邹莹

Full name 1987-06-11

性别 女

Sex 河南金奕源会计师事务所有限公司

出生日期 412721198706113440

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格有效一年
This certificate is valid for one year after
this renewal

2021年6月30日

证书编号: 411700060027
No. of Certificate

批准注册协会 河南金奕源会计师事务所
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年03月21日
Date of Issuance

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

河南省注册会计师协会
Henan CPA Association

河南金奕源 事务所
Henan Jinyiyuan CPAs

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

2022年12月8日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

五太河南分
Wutai Henan Branch

河南省注册会计师协会
Henan CPA Association

五太河南分 事务所
Wutai Henan Branch CPAs

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

2022年12月8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

河南省注册会计师协会
Henan CPA Association

五太河南分 事务所
Wutai Henan Branch CPAs

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

2023年12月15日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴华北石家庄分所
Zhongxing Hebei Shijiazhuang Branch

河南省注册会计师协会
Henan CPA Association

中兴华北石家庄分所 事务所
Zhongxing Hebei Shijiazhuang Branch CPAs

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

2023年12月25日
/y /m /d