

关于上海河马文化科技股份有限公司
2023 年度财务报表无保留意见审计报告
中与持续经营相关的重大不确定性段
涉及事项的专项说明
中兴财光华审专字（2024）第 304095 号



关于上海河马文化科技股份有限公司 2023 年度财务报表无保留意见审计报告 中与持续经营相关的重大不确定性段 涉及事项的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 304095 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，审计了上海河马文化科技股份有限公司（以下简称“河马股份”）2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 26 日出具了包含与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2024）第 304248 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，现就相关事项说明如下：

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，如河马股份公司财务报表附注二、2 持续经营中所述，河马股份公司 2023 年发生归属于母公司股东的净亏损 8,958,133.40 元，且连续七个年度持续亏损，截至 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润为-161,428,300.05 元，归属于母公司的股东权益为 430,103.44 元，流动负债高于流动资产 40,401,780.91 元。虽然河马股份公司动漫影视制作业务处于重启阶段，继续开拓原创剧本的策划与创作，也在与新的合作方开展长期动漫影视业务的合作；同时进一步开源节流，优化资产配置，但仍存在可能导致对河马股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。除上述事项段外，河马股份公司无其他影响未来 12 个月的持续经营能力的重大事项。

二、包含与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，



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，注册会计师应当发表无保留意见，并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河马股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。河马股份公司管理层运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的，且财务报表附注二、2 持续经营中已对重大不确定性作出充分披露。基于《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定，发表无保留意见，并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。

本专项说明仅供河马股份公司 2023 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：



2024 年 4 月 26 日





营业执照

统一社会信用代码
9111010208376569XD



(副本)(5-1)

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 3770万元
 成立日期 2013年11月13日
 主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号2层A24



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、出具审计报告、其他会计业务、代理记账、代理纳税申报、资产评估、税务咨询、企业管理咨询、(市场主体的法律经营范围，法律法规禁止和限制类项目的经营活动，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。)



登记机关

2023年08月08日

与原件一致

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。

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》。

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

与原件一致



发证机关：

北京市财政局
二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



2021年12月08日 星期三

请输入关键字

会计司

搜索

当前位置：首页>工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

与原件一致



姓名: 汪小刚
 Full name: 汪小刚
 Sex: 男
 出生日期: 1978-10-16
 Date of birth: 1978-10-16
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所
 Working unit: 中兴财光华会计师事务所
 身份证号: 340111197810161514
 Identity card No: 340111197810161514



与原件一致

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书有效, 请妥善保管。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效, 请妥善保管。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书有效, 请妥善保管。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书有效, 请妥善保管。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110102050465

No. of Certificate

批准注册机构: 上海市注册会计师协会

Author and Issuing: CPAA

发证日期: 2023 年 11 月 01 日

Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

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

注册编号: 110102050465

姓名: 卢霞

性别: 女

出生日期: 1980-04-01

工作单位: 中兴财光华会计师事务所

身份证号: 321283128064040622



姓名: 卢霞
Full name: 卢霞
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1980-04-01
Date of birth: 1980-04-01
工作单位: 中兴财光华会计师事务所
Working unit: 中兴财光华会计师事务所
身份证号: 321283128064040622
Identity card No: 321283128064040622

注册机构: 上海市注册会计师协会
Stamp of the Issuing and Issued by CPAA

注册日期: 2023 年 11 月 01 日
Date of registration: 2023 年 11 月 01 日

注册人: 卢霞
CPA: 卢霞

注册人协会盖章
Stamp of the Issuing and Issued by CPAA

注册日期: 2023 年 11 月 01 日
Date of registration: 2023 年 11 月 01 日

与原件一致