

玖零未来科技产业（北京）集团
股份有限公司
2022年度审计报告保留意见涉及事项
影响消除的专项说明
中名国成专审字【2024】第0302号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

专项审核报告	1-2
关于 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响消除的专项说明	3-6



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

专项审核报告

中名国成专审字【2024】第0302号

玫零未来科技产业（北京）集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的玫零未来科技产业（北京）集团股份有限公司（以下简称“玫零股份公司”或“公司”）《关于2022年度审计报告保留意见涉及事项影响消除的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、董事会的责任

按照中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有关规定的要求，编制《关于2022年度审计报告部分保留意见涉及事项影响消除的专项说明》，编制和对外报送、披露并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是玫零股份董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审核工作的基础上，对专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德规范，计划和执行审核工作。在执行审核工作的过程中，我们实施了检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

截至本审核报告出具日，我们未发现玫零股份董事会编制的《关于2022年度审计报告保留意见涉及事项影响消除的专项说明》在所有重大方面与我们审核工作过程中取得的资料及了解的信息存在重大不一致的情形。

四、其他说明事项

本审核报告仅供玖零股份披露 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响消除专项说明之目的使用，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与本所和执行本业务的注册会计师无关。

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二四年四月二十八日

关于 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响消除的专项说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计了玫零未来科技产业（北京）集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2022 年 12 月 31 日及 2022 年度合并及公司财务报表，并于 2023 年 4 月 26 日出具了编号为中兴华审字（2023）第 012700 号保留意见的审计报告。

公司董事会、监事会、管理层高度重视 2022 年度审计报告保留意见所涉事项，积极采取措施解决、消除上述事项的影响。本公司根据涉及的问题逐步解决，对已解决问题按照中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统的有关规定，编制了《关于 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响消除专项说明》。具体情况如下：

一、2022 年度审计报告保留意见涉及内容

中兴华审字（2023）第 012700 号审计报告中所描述的保留意见事项：

（一）应收账款减值计提

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，存在减值迹象，玫零股份按账龄分析法计提减值。我们无法就地豪能源股份有限公司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。

（二）其他应收款减值计提

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，存在减值迹象，玫零股份按账龄分析法计提减值。我们无法就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。

（三）长期股权投资减值计提

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，北京前沿移动教育科技有限公司经营困难，存在减值迹象，玖零股份未进行减值测试，我们无法就长期股权投资-减值准备-北京前沿移动教育科技有限公司获取充分、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、消除 2022 年度审计报告保留意见涉及事项的具体措施

（一）应收账款减值计提

1、2023 年度，公司安排专人对地豪能源股份有限公司进行实地走访，并详细了解其生产经营情况以及未来发展规划，发现其经营情况有所好转，同时其出具了《还款承诺书》，表示分别将于 2023 年 12 月 31 日、2024 年 6 月 30 日及 2024 年 12 月 31 日前分别完成还款 100 万元直至还清，如逾期支付则按照逾期日欠款的支付利息及违约金。截至 2024 年 4 月 20 日，公司已收到地豪能源股份有限公司归还的款项 1,000,000.00 元。

根据上述情况，我们认为应收账款中应收地豪能源股份有限公司的款项不存在减值迹象，按账龄分析法计提减值是适当的。

（二）其他应收款减值计提

1、2023 年度，公司安排专人对中盛国和（北京）文化传播有限公司进行实地走访，并详细了解其生产经营情况以及未来发展规划，发现其经营情况有所好转。中盛国和（北京）文化传播有限公司系本公司股东，2022 年期末持有本公司股票 100.01 万股，2023 年期末持有本公司股票 100.01 万股，2022 年末本公司股票市值 5.39 元每股，2023 年末本公司股票市值为 4.46 元每股，经公开查询，中盛国和（北京）文化传播有限公司未将本公司股票质押，其持有的股票市值足以偿还本公司债务。

根据上述情况，我们认为其他应收款中应收中盛国和（北京）文化传播有限公司款项不存在减值迹象，按账龄分析法计提减值是适当的。

2、北京前沿移动教育科技有限公司系我公司联营企业，公司对其 2022 年及 2023 年度的财务报表进行了核查，显示其 2022 年期末及 2023 年期末未经审

计的所有者权益金额分别为 4,024,073.79 元及 3,022,311.27 元，同时 2022 年度及 2023 年度净利润分别为 -296,525.41 元及 -1,001,762.52 元，已经连续 2 年亏损，同时我们向其实际经营者了解到目前尚无明显好转迹象。

根据上述情况，我们认为其收回可能性存在重大不确定性，出于谨慎性原则，我们对其他应收款中北京前沿移动教育科技有限公司款项按照单项 100% 计提坏账准备。

（三）长期股权投资减值计提

根据（二）2、所述，我们对长期股权投资中对北京前沿移动教育科技有限公司的投资，按照其提供的未经审计的财务报表，以及公司的实际经营状况进行了减值测试，简化按照公司的持股比例乘以期末净资产金额作为可回收金额，同时计提减值准备。

三、形成会计差错更正说明

会计差错更正的内容	受直接影响的各个比较期间报表项目名称
应收账款减值计提	无
其他应收款减值计提	其他应收款、信用减值损失、所得税费用、递延所得税资产、财务费用（2022 年计提应收利息-北京前沿移动教育科技有限公司 515,400.00 元）
长期股权投资减值计提	长期股权投资、资产减值损失

上述会计差错更正对合并报表的累积影响数如下：

项目	2022 年 12 月 31 日 (变更前)	2023 年 1 月 1 日 (变更后)
资产：		
其他应收款	6,239,064.01	2,340,874.50
长期股权投资	29,060,994.98	22,165,358.01
递延所得税资产	371,224.18	1,216,921.56
权益：		
未分配利润	-21,685,128.16	-31,602,267.29
少数股东权益	-736,709.40	-767,699.37
损益：		
财务费用	-433,581.33	81,818.67
信用减值损失	-2,574,970.56	-5,957,760.07
资产减值损失	-156,449.84	-7,052,086.81
所得税费用	1,557,148.59	711,451.21

项目	2022年12月31日 (变更前)	2023年1月1日 (变更后)
净利润	-6,972,307.50	-16,920,436.60
少数股东损益	-534,513.76	-565,503.73
归属于母公司所有者的净利润	-6,437,793.74	-16,354,932.87

上述会计差错更正对母公司单体报表的累积影响数如下:

项目	2022年12月31日 (变更前)	2023年1月1日 (变更后)
资产:		
其他应收款	3,763,263.13	2,585,670.78
长期股权投资	44,562,294.34	37,666,657.37
递延所得税资产	108,366.23	402,764.32
权益:		
未分配利润	-12,753,554.35	-20,532,385.58
损益:		
信用减值损失	-1,276,443.74	-2,454,036.09
资产减值损失	-	-6,895,636.97
所得税费用	-94,110.94	-388,509.03
净利润	-4,473,314.02	-12,252,145.25

玖零未来科技产业(北京)集团股份有限公司董事会





统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85

营业执照

(副本) (4-1)



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 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 2990 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 郑鲁光

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

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：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政府采购代理服务。（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。）

登记机关



2024 年 02 月 07 日



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：

经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办公3916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

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》。

发证机关：

北京市财政局

二〇二一年九月十四日

中华人民共和国财政部制

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

陈云飞

Full name 陈云飞
Sex 男
Date of birth 1976-07-16
Working unit 天津立信会计师事务所有限公司
Identity card No. 120101197607165532

2017年度

CPA 注册会计师协会
BICPA
2017
合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 陈云飞
证书编号: 120000470142

证书编号: 120000470142
No. of Certificate
批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年10月29日
Date of Issuance

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.

2012年度
3.31
天津市注册会计师协会
任职资格审查合格

2013年度
3.31
天津市注册会计师协会
任职资格审查合格

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.

2014年度
3.31
天津市注册会计师协会
任职资格审查合格

2015年度
3.31
天津市注册会计师协会
任职资格审查合格

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.

2016年度
3.31
天津市注册会计师协会
任职资格审查合格

2017年度
3.31
天津市注册会计师协会
任职资格审查合格

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.

2018年度
3.31
天津市注册会计师协会
任职资格审查合格

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年12月7日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年12月22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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年8月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年8月10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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年12月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年12月31日

1. When practicing, the CPA shall follow this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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
Year Month Day

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
Year Month Day

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
Year Month Day

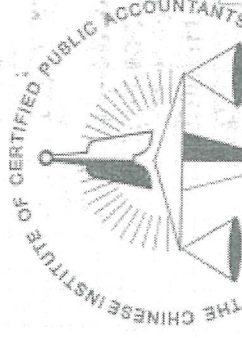
年度检验登记

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
Year Month Day



姓名：刘英杰

证书编号：110002090004

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

二〇〇九年 六月 八日
2009 Year Month Day



姓名：
Full name

性别：
Sex

出生日期：
Date of birth

工作单位：
Working unit

身份证号码：
Identity card No.

1979-03-28

海川会计师事务所有限公司

150202790338151

150202197903281513

1812040

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
2010年 11月 15日

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
2010年 11月 15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
2014年 12月 11日

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
2014年 12月 11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
2019年 12月 17日

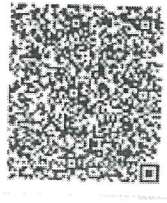
同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年 12月 17日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

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
2019年 12月 17日

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
2019年 12月 17日

1. When practising a CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be used by the holder in the process of alteration and shall be allowed to be used in the process of alteration.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case the CPA shall report to the competent Institute of CPAs through the procedure of reissuance after making an announcement of loss on the newspaper.