

中体产业集团股份有限公司

带强调事项段的无保留意见内控审计报告

的专项说明

二〇二五年度

信会师报字[2026]第 ZB10955 号



关于对中体产业股份有限公司 2025 年度内部控制 出具带强调事项段的无保留意见内控审计报告的专项说明

信会师报字[2026]第 ZB10955 号

中体产业集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了中体产业集团股份有限公司（以下简称“中体产业公司”）2025 年度的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2025 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2026 年 4 月 28 日出具了信会师报字(2026)第 ZB10951 号带强调事项段的无保留意见内控审计报告。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们就有关事项说明如下：

一、审计报告中解释性说明段的内容

如内控审计报告中强调事项段部分所述：我们提醒内部控制审计报告使用者关注，2025 年 10 月 28 日，中体产业收到天津证监局下发的《关于对中体产业集团股份有限公司采取责令改正及对单铁、王卫东、顾兴全采取监管谈话措施的决定》（津证监措施（2025）36 号），中体产业存在关联方中体海盈国际体育文化发展(北京)有限公司欠款



1,129.56 万元未归还的情况。天津证监局要求中体产业收到决定书之日起六个月内完成整改工作并提交书面整改报告，截至本报告出具日，中体产业尚未完成整改工作。

二、发表带解释性说明段无保留意见的理由和依据

根据《企业内部控制审计指引》第二十九条规定，“注册会计师认为财务报告内部控制虽不存在重大缺陷，但仍有一项或者多项重大事项需要提请内部控制审计报告使用者注意的，应当在内部控制审计报告中增加强调事项段予以说明。”

本次增加强调事项段，仅为提醒使用者关注监管措施及未整改事项，不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

三、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的 2025 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：近五年平均税前利润

使用的百分比：5%

选取依据：企业主要经营业务范围为彩票的印制和代销和体育赛事经营，主营业务较为集中，各期毛利率相对稳定，经营性业务的税前利润相较其他报表项目更为重要，对企业业绩贡献起到决定性作用，这也构成了企业报表使用者较为关注的项目。

计算结果：8,930,000.00 元

上述基准及百分比较上年度未发生变化。



四、使用限制

本专项说明仅供中体产业集团公司为披露 2025 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：

张鸣



中国注册会计师：

颜文栋



中国·上海

2026年4月28日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202603110018



扫描经营者主体身份码了解更多信息、准备案、体、监、更多应用服务。

出资额 人民币15650.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



名称 立信会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙(普通合伙)

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。

【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】



登记机关

2026年03月11日

证书序号:0001247

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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 宋建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



姓名	张鸣
Sex	男
出生日期	1970年2月4日
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
Working unit	
身份证号码	12010319700204073X
Identity card No.	



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.

证书编号：120000110498
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：1997年6月25日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名 颜文彬
 Full name 颜文彬
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1992-10-08
 Date of birth 1992-10-08
 工作单位 山东天恒信有限责任会计师事务所
 Working unit 山东天恒信有限责任会计师事务所
 身份证号码 371322199210083431
 Identity card No. 371322199210083431

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

12

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日

13

证书编号: 370900010180
 No. of Certificate 370900010180
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会
 发证日期: 2021 年 12 月 29 日
 Date of Issuance 2021 年 12 月 29 日

颜文彬 370900010180



本证书经检验合格，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 by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日

14

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日

15