

关于对上海俊芮网络科技股份有限公司
2022年度财务报表
发表非标准审计意见的专项说明
和信综字（2023）第 000250 号

和信
會計
師
事
務
所



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十四日

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：鲁2340T90NW5



关于对上海俊芮网络科技有限公司

2022 年度财务报表

发表非标准审计意见的专项说明

和信综字（2023）第 000250 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，对上海俊芮网络科技有限公司（以下简称“俊芮股份”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 24 日出具了带“与持续经营相关的重大不确定性的强调事项段”的保留意见审计报告（报告文号：和信审字（2023）第 000588 号）。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》和《监管规则适用指引——审计类第 1 号》等相关规定，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见的主要内容**1、保留意见--与持续经营相关的重大不确定性**

如财务报表附注二、2 所述，俊芮股份公司截止 2022 年 12 月 31 日累计净亏损 26,150,325.17 元，2022 年度净利润-3,475,734.55 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对俊芮股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

附注二、2 就俊芮股份资产负债表日 12 个月改善持续经营能力拟定了相关措施，但截至报告出具日俊芮股份仍无实际经营业务。



我们认为，上述事项仍然表明存在可能导致对俊芮股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，公司的财务报表对持续经营能力的重大不确定性及应对计划未充分披露。

2、强调事项--财务报表附注中有关资产、债权债务及其余额的影响

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注中有关资产、债权债务及其余额的影响。

2022 年 10 月 28 日，公司实控人韩卫国、邵君俊与收购人金成学签订《股份收购协议》，协议就股份转让数量、股份转让程序、收购价款及款项支付、适用法律及争议解决、补偿约定等事项做出了明确约定。其中第 5 项第 6 条约定，公司交接日前的所有资产、债权债务由卖方享有、处置或承担，公司交接日后所产生的所有资产、债权债务由买方享有或承担。

截至本报告出具日，收购人与韩卫国、邵君俊已完成交接手续，并实际控制本公司。如财务报告附注五、6 所示，俊芮股份已于交接日前对账上固定资产(已提足折旧)、无形资产(已摊销完毕)进行清理；如附注五、2 所示，因收购人收购俊芮股份后拟对公司主营业务进行调整，俊芮股份公司管理层认为公司将来不会再与之前的客户及供应商存在往来，且判断交接日前形成的债权收回的可能性极低，因此已对应收账款全额计提坏账准备；如附注五、3、4、11 所示，公司已对预付账款、其他应收款债权与其他应付款债务(实控人控制的企业)进行协议转让，转让后差额部分债权已全额计提坏账



准备。

本段内容不影响已发表的审计意见。

二、发表非标准审计意见的依据和理由

1、保留意见——与持续经营相关的重大不确定性

根据《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》第八条规定，当存在下列情形之一时，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汇总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形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

我们认为，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

2、强调事项——财务报表附注中有关资产、债权债务及其余额的影响

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）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；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

“财务报表附注中有关资产、债权债务及其余额影响的强调事项段”事项不影响注册会计师所发表审计意见的详细依据如下：

财务报表附注中有关资产、债权债务及其余额，俊芮股份已经考虑了其不可收回可能性，依照谨慎性原则，应收账款全额计提了坏账准备，预付账款、其他应收款债权与其他应付款债务（前实控人控制的企业）进行协议转让，差额部分债权全额计提坏账准备。以上会计处理消除了应收账款、预付账款、其他应收款及其他应付款不公允列示的影响。

我们在审计报告正文中增加了强调事项段，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

三、非标准审计意见涉及事项对上海俊芮网络科技股份有限公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

非标准审计意见涉及事项对 2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2022 年度的经营成果、现金流量无具体金额的影响。

四、非标准审计意见涉及事项是否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

截止本说明出具日，非标准审计意见涉及事项不存在明显违反



会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情况。

五、编制基础和本专项说明使用者、使用目的的限制

本专项说明依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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》编制，仅供全国中小企业股份转让系统有限责任公司对俊芮股份2022年报同时披露使用。不得用作任何其他用途。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

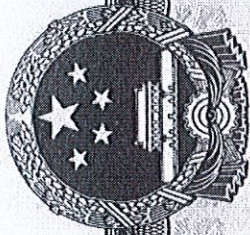


中国注册会计师：



二〇二三年四月二十四日





营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码

913701000611889323

扫描二维码
登录国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、许可、备案信息



名称 和信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

经营范围

审查企业财务报表,出具审计报告,并出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜,代理记帐;税务咨询;基本建设年度财务决算会计培训;企业管理咨询;管理咨询;开展经营活动;相关部门批准后方可开展经营活动。

出资额 壹仟伍佰零伍万元整

成立日期 2013 年 04 月 23 日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记机关



2023年03月08日



会计师事务所 执业证书

名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人： 王晖
 主任会计师：
 经营场所： 济南市历下区文化东路59号益业
 组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 37010001
 批准执业文号： 鲁财会协字（2000）63号
 批准执业日期： 2000-07-29



证书序号： 0011555

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：



2019年07月

中华人民共和国财政部制



姓名 姚宏伟
 Full name 男
 性别 男
 Sex 1975-06-02
 出生日期 1975-06-02
 Date of birth 山东和信会计师事务所(特
 殊普通合伙)上海分所
 工作单位 山东和信会计师事务所(特
 殊普通合伙)上海分所
 Working unit 612133197506027519
 身份证号 612133197506027519
 Identity card No.



证书编号: 310000032156
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2004 年 02 月 02 日
 Date of Issuance y m d

年度检验
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格, 有效期为一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.
 QR Code
 姚宏伟 (310000032156)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30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

山东和信会计师事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年12月16日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

和信会计师事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年12月16日

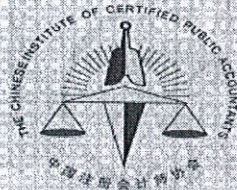
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

和信会计师事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

和信会计师事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 y m d



姓 名 余长梅
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1989-03-21
Date of birth
工作单位 和信会计师事务所(特殊普
通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 411524198903214723
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: 370100010255
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 10 月 31 日
Date of Issuance y / m / d

年 月 日
y m d