

关于湖南正润创业服务股份有限公司
2023 年度财务报告带有持续经营重大不确定性段落
审计意见的专项说明
上会业函字(2024)第 374 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于湖南正润创业服务股份有限公司
2023 年度财务报告带有持续经营重大不确定性段落审计意见
的专项说明

上会业函字(2024)第 374 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我所接受委托，业已完成湖南正润创业服务股份有限公司（以下简称“正润创服”）2023 年度财务报表的审计工作，并于 2024 年 4 月 25 日出具了上会师报字(2023)第 6333 号包含持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

根据《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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、持续经营重大不确定性段落涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二“财务报表的编制基础-2、持续经营”所述，本公司截止 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润 -48,836,592.34 元，过度依赖借款筹资，可能存在因持续亏损而影响持续经营。针对可能导致对持续经营假设产生疑虑的情况，正润创服管理层制定了相应的经营计划。经营计划能否实施，仍存在重大不确定性。这些事项表明存在可能导致对正润创服持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

二、出具持续经营重大不确定性段落意见的理由和依据

《中国注册会计师审计准则 1324 号-持续经营》第二十一条规定：如果运用持续经营假设是恰当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已做出充分披露，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、持续经营重大不确定性段落意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见涉及事项对报告期内正润创服 2023 年度财务状况、经营成果和现金流量无具体影响。

四、持续经营重大不确定性段落意见涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

上述持续经营重大不确定性段落涉及的事项或情况，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。

五、合并财务报表整体的重要性水平

在执行正润创服 2023 年度财务报表审计工作时，我们按照《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》，确定正润合并财务报表的整体重要性水平。由于正润创服连续亏损，我们采用营业收入 2,631.32 万元作为基准，将该基准乘以 1%取整，由此计算得出合并财务报表整体的重要性水平为 26.00 万元。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

本期重要性水平计算方法与上期一致。

本专项说明仅供湖南正润创业服务股份有限公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2023 年年度报告同时披露之用，未经本事务所书面同意，不得作其他用途使用。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

冯建林



中国注册会计师

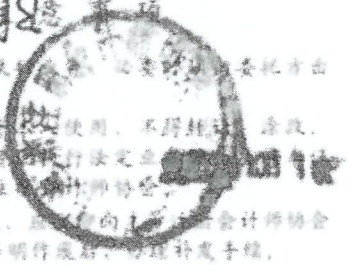
刘亚香



二〇二四年四月二十五日

同意用印

- 一、注册会计师执业证书由财政部统一印制，由各省、自治区、直辖市注册会计师协会颁发。
- 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或注销注册时，应将本证书交回原发证机关。
- 四、本证书如遗失，应立即向原发证机关报告，登报声明作废后，再行补办手续。

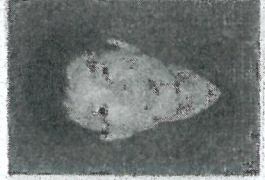


NOTES

- 1. When practicing, the CPA shall show the client 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 renewal after making an announcement of loss on the newspaper.

冯建林 天健会计师事务所 湖南分所 2011.10.13

姓名	冯建林
Sex	男
Date of birth	1975-09-15
Working unit	天健会计师事务所、特殊普通合伙(湖南分所)
Identity card No.	430121197509153712



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.



冯建林的年检二维码

证书编号: 430700060023
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 11 月 02 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日 /y /m /d

本复印件已审核与原件一致



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

立信会计师事务所
CPAs
(特殊普通合伙)长沙分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年12月28日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
CPAs
(特殊普通合伙)湖南分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023年12月28日
/y /m /d

14

刘亚香
女
1991-07-29
立信会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所
430424199107296248

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.



刘亚香 110101410642

证书编号: 110101410642
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年06月04日
Date of Issuance /y /m /d



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.



本复印件已审核与原件一致

4

5

证书序号: 0001116

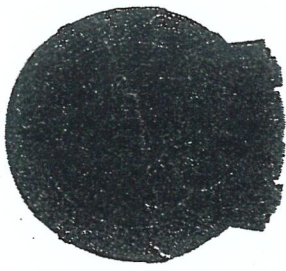
说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

合伙人: 张晓荣

注册会计师:

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

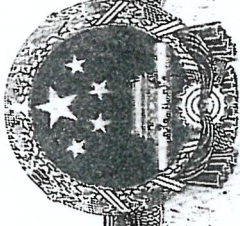
执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202311210048

市场主体更多身份, 了解更多备案信息, 扫描了二维码, 监管更多应用服务。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币3240.0000万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月27日

执行事务合伙人

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 宋清滨, 杨滢, 江燕

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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; 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

2023年11月21日

本复印件已审核与原件一致

