

关于山东浩祯文化发展股份有限公司  
2023年度财务报告非标准审计意见的

## 专项说明

亚会专审字（2024）第 02370018 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十九日

# 目 录

项 目	起始页码
专项说明	1-3



## 关于山东浩祯文化发展股份有限公司 2023年度财务报告非标准审计意见的专项说明

亚会专审字（2024）第02370018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，对山东浩祯文化发展股份有限公司（以下简称“浩祯股份”）2023年度财务报表进行了审计，并于2024年4月29日出具了持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告（报告编号：亚会审字（2024）第02370044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，就相关事项说明如下：

### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2持续经营所述，浩祯股份近三年度持续亏损，且2023年度经营活动产生的现金流量净额为-136.06万元。这些情况表明存在可能导致对浩祯股份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。

### 二、发表带有“持续经营重大不确定性”段落审计意见的依据和理由

根据《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事项的披露；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。

我们认为浩祯股份管理层运用持续经营假设编制2023年度财务报表是适当的，

但存在如上述所述的重大不确定性，且浩祯股份财务报表附注二、2 持续经营中对重大不确定性已作出充分披露。基于上述审计准则的要求，我们在发表的无保留意见的审计报告中增加了以“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对持续经营重大不确定性相关事项的披露，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保留意见。

#### **四、持续经营重大不确定性段落涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定**

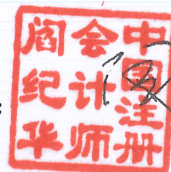
依据我们已经获得的审计证据，我们没有发现持续经营重大不确定性段落涉及事项存在明显违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定的情形。

上述专项说明仅供浩祯股份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，不得作其他用途使用。

[本页无正文，为山东浩祯文化发展股份有限公司专项说明签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：



纪华

中国注册会计师：



颜海斌

中国·北京

二〇二四年四月二十九日





# 会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人： 邹泉水  
 主任会计师：  
 经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼0层2001  
 组织形式： 特殊普通合伙  
 执业证书编号： 11010075  
 批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号  
 批准执业日期： 2013年8月9日



证书序号：0020096

## 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

2023年11月6日

中华人民共和国财政部制





姓名 阎纪华  
Full name 男  
性别 男  
Sex 1969-11-16  
出生日期 1969-11-16  
Date of birth 大信会计师事务所(特殊普通  
Working unit 通合伙) 上海自贸试验区分  
所  
身份证号码 510102196911166673  
Identity card No.



阎纪华(310000900001)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日



阎纪华(310000900001)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

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  
/y /m /d

年 月 日  
/y /m /d





姓名	颜海盛
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1994-06-07
Date of birth	
工作单位	（集团）会计师事务所 （普通合伙）上海分所
Working unit	
身份证号码	330081199406075616
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: 110100750307  
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 11 月 15 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
/y      /m      /d