

关于上海柯创文化传播股份有限公司
2023 年度财务报告非标准审计意见的
专项说明

沪浦江会报字(2024)第20387号

上海浦江会计师事务所（普通合伙）

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，
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。
报告编码：沪243JVN20JR



目 录

	起始页码
专项说明	1





关于上海柯创文化传播股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

沪浦江会报字(2024)第 20387 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,对上海柯创文化传播股份有限公司(以下简称“柯创文化”)2023 年度财务报表进行了审计,并于 2024 年 6 月 28 日出具了带有解释性说明的审计报告(报告编号:沪浦江会报字(2024)第 30268 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

柯创文化 2023 年发生净亏损 2,961,326.20 元,且于 2023 年 12 月 31 日,柯创文化负债总额高于资产总额 1,393,911.76 元。这些事项或情况,表明存在可能导致对柯创文化持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“2、持续经营”所述,公司管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况,但公司的持续经营仍存在重大的不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、发表带有解释性说明的无保留意见的依据和理由

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。

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项,柯创文化 2023 年归属于母公司净利润-2,961,326.20 元,且截至 2023 年 12 月 31 日资产总



额 6,877,120.29 元，负债总额 8,271,032.05 元，总资产低于总负债。

这些情况表明存在可能导致对其持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。我们获取并检查了管理层对未来 12 个月持续经营能力作出的评估，并核查了管理层制定的应对计划及改善措施。通过执行上述程序，我们认为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。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。因此，我们在审计报告中增加的与持续经营相关的重大不确定性段落不影响审计意见。

三、带有解释性说明的无保留意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项已在财务报表中作出充分披露，对报告期的财务状况和经营成果无影响。

四、带有解释性说明的无保留意见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

与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项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。

上述专项说明仅供柯创文化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。

上海浦江会计师事务所（普通合伙）



肇嘉浜路 376 号 6 楼

中国注册会计师：

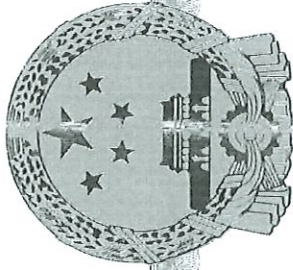


中国注册会计师：



2024 年 06 月 28 日





营业执照

统一社会信用代码

91310110660737112R

证照编号: 10000000202007210056

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、备案、许可、监管信息。



名称 上海浦江会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 桂标

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；企业登记代理、招标投标代理。
【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】

成立日期 2007年05月08日

合伙期限 2007年05月08日至 不约定期限

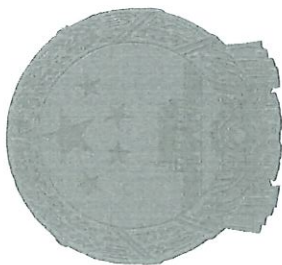
主要经营场所 上海市杨浦区宁国路313弄7号502室



登记机关

2020 年 07 月 21 日

证书序号:0006265



会计师事务所

执业证书



名称:上海浦江会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人:桂标

主任会计师:

经营场所:上海市杨浦区宁国路313弄7号502室

组织形式:普通合伙制

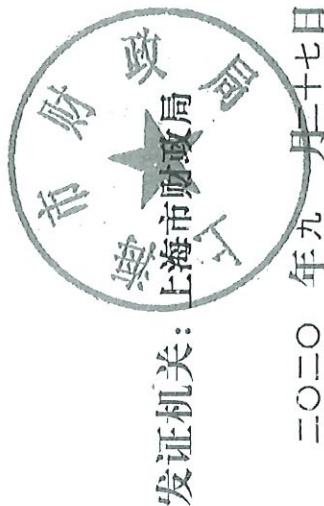
执业证书编号:31000199

批准执业文号:沪财会[2007]18号

批准执业日期:2007年3月16日

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》。



中华人民共和国财政部制

姓名 姓名
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968-12-18
Date of birth
工作单位 上海浦江会计师事务所 (普通合伙)
Working unit
身份证号码 10104551218043
Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate

310000292008

批准注册会计师协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2001 12 28
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

希格玛上海分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

上海浦江

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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.



月 日
/m /d

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.



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.



倪礼俊年检二维码

年 月 日
/ /

证书编号:
No. of Certificate

1103031000000

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2017 年 09 月 20 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

上海顺循 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

上海浦江 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/ /

