

关于对北京正辰科技发展股份有限公司
2024 年度财务报表
出具保留意见审计报告的专项说明



中兴财光华审专字（2025）第 217024 号



关于对北京正辰科技发展股份有限公司 2024年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2025）第 217024 号

北京正辰科技发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了北京正辰科技发展股份有限公司（以下简称正辰科技公司）2024年度财务报表，包括2024年12月31日的资产负债表，2024年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表和财务报表附注，并于2024年4月25日出具了保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2025）第217089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（2020年修订）》、《监管规则适用指引——审计类第1号》以及《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，现就相关事项说明如下：

在上述财务报表审计中，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》确定重要性，正辰科技公司盈利水平稳定，因此选取经常性业务的税前利润作为基准，2024年度经常性业务的税前利润为165.74万元，按5%的比例计算的财务报表整体重要性水平金额为8.29万元。

一、保留意见涉及的事项

正辰科技公司截止2024年12月31日预付账款-海南吾同木数字科技有限公司账面余额为3,800,000.00元。正辰科技公司管理层（以下简称管理层）无法就合同约定服务的商业实质提供充分的资料，也未提供充分合理的解释，基于我们所获得的信息及已执行的相关审计程序，我们无法获取充分、适当的证据确认该预付账款的商业合理性，无法判断该余额的恰当性与可收回性以及上述会计处理是否正确。



二、发表保留意见的理由和依据

上述事项存在的错报对正辰科技公司 2024 年度财务报表的影响重大但不具有广泛性。《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》第七条规定，当根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对正辰科技公司 2024 年度财务报表发表了保留意见。

三、保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于导致出具保留意见报告的事项，可能对正辰科技公司 2024 年 12 月 31 日的预付账款余额产生重大影响。因为我们未能获取充分、适当的审计证据，以确认正辰科技公司 2024 年 12 月 31 日预付账款余额的恰当性与可收回性，所以无法确认该事项对报告期财务状况和经营成果的影响金额。

本专项说明仅供正辰科技公司 2024 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 4 月 25 日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春、王凤岐、丁亚轩、杨海

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；办理企业合并、分立、清算事宜；出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理的其他审计业务；代理记账；自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 3850 万元

成立日期 2013 年 11 月 13 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



与原件一致
登记机关



企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0000187

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A2401

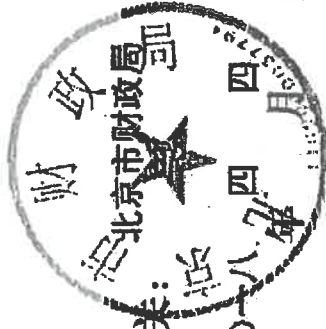


组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



发证机关:

二〇一四年四月

日



中华人民共和国财政部制



姓名: 张宇通
 Full name: Zhang Yutong
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1975-06-17
 Date of birth: 1975-06-17
 工作单位: 北京永新会计师事务所有限公司
 Working unit: Beijing Yongxin Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号: 370786750617633
 Identity card No.: 370786750617633



证书编号: 370600160042
 No. of Certificate: 370600160042
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institution: Shandong Association of CPAs
 发证日期: 2006
 Date of issuance: 2006

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.

与原件一致

2007 年 8 月 31 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.

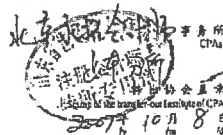


2011 年 10 月 10 日

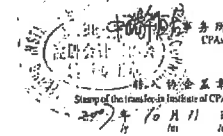
注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



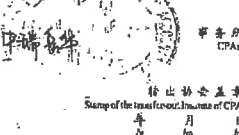
同意调入
 Agree the holder to be transferred to



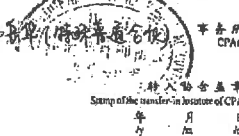
注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



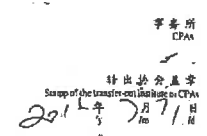
同意调入
 Agree the holder to be transferred to



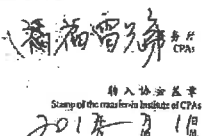
注册会计师工作单位变更事项登记

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



姓名: 沈永健
 转入: 山东永信会计师事务所
 转出: 山东永信会计师事务所
 2014.12.19

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 reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





姓名 胡蝶娜
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1985-08-15
Date of birth
工作单位 中兴财光华会计师事务所
Working unit
(特殊普通合伙)
身份证号 360403198508150042
Identity card No.

与原件一致



姓名: 胡蝶娜
证书编号: 110102050203

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书能持续合格, 续期有效一年
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 110102050203
No. of Certificate

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

发证日期: 2018 年 12 月 14 日
Date of issuance

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

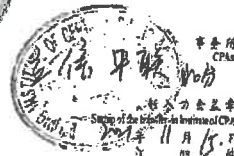
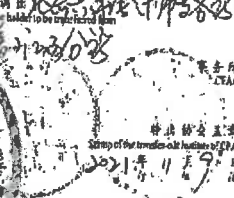
同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

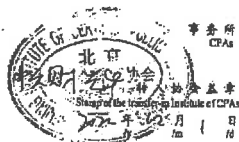


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

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

事务所
CPAs

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

