



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于正源控股股份有限公司
2025 年度财务报表非标准审计意见
的专项说明

中国·北京
BEIJING CHINA

中审亚太

关于正源控股股份有限公司

2025 年度财务报表非标准审计意见的专项说明

中审亚太审字【2026】002242 号

正源控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对正源控股股份有限公司（以下简称“正源股份公司”）2025 年度财务报表进行了审计，并于 2026 年 3 月 17 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：中审亚太审字【2026】002241 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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

（一）形成无法表示意见的基础

1、持续经营能力

正源股份营业收入持续下滑，逾期债务增加，财务状况进一步恶化。我们无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此无法对正源股份运用持续经营假设编制财务报表的依据是否充分、适当发表审计意见。

2、审计范围受限

我们在对正源股份 2025 年度财务报表执行审计的过程中存在如下限制：

（1）我们按照审计准则的要求和职业判断，设计并执行函证程序。由于正源股份部分业务停滞、部分银行账户被查封冻结等原因，我们未能对所选函证对象实施有效的函证程序，我们也无法实施其他满意的替代审计程序。因此我们对与函证相关的报表项目无法获取充分、适当的审计证据以对其真实性、完整性和准确性发表意见。

（2）截至 2025 年 12 月 31 日，正源股份合并应收账款余额 37,315.01 万元，计提坏账准备余额 21,484.54 万元，我们实施函证程序受限，也未能通过执行替代程序以确认期末应收账款是否可收回。虽然我们实施了复核管理层采用的



预期信用损失的估值模型、方法以及未来现金流预测依据及假设的合理性等程序，我们仍无法就应收账款坏账准备计提的合理性获取充分、适当的审计证据。

3、资产减值

由于未能对正源股份 2024 年计提的存货、固定资产等资产减值准备获取充分、适当的审计证据，我们对正源股份 2024 年年度财务报表发表了保留意见。截至本审计报告日，正源股份公司管理层仍未能提供第三方专业机构对公司上述资产进行估值的报告等资料。

4、或有事项

正源股份公司因流动性困境引发债务违约，形成大量诉讼案件。正源股份公司就相关诉讼事项于财务报表附注中进行了披露，由于诉讼案件数量多、情况复杂，其最终结果及对财务报表的影响金额仍然存在较大不确定性。

综上，正源股份存在多个不确定性事项，这些不确定性事项之间存在相互影响，并可能对其财务报表产生累积影响，我们无法对正源股份财务报表整体形成审计意见获取充分、适当审计证据。

二、出具非标准审计意见的理由和依据

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》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不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；第十条规定，如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

三、无法表示意见涉及的事项中是否存在重大错报

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定正源股份公司 2025 年度财务报表是否存在重大错报。

四、非标准审计意见涉及事项对报告期公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响



由于无法获取充分、适当的审计证据，无法确定无法表示意见涉及的事项对正源股份公司报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

五、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

六、上期非标事项在本期的情况

(一) 上期非标事项

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)对正源股份公司 2024 年度财务报表进行了审计，并出具了带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段的保留意见的审计报告，形成保留意见的基础如下：

1、资产减值

公司 2024 年度归属于母公司股东的净利润为-60,397.28 万元，且出现大量诉讼和逾期债务，这些情况表明公司存货、固定资产等资产均出现了减值迹象。正源股份公司管理层未能提供第三方专业机构对公司上述资产进行估值的报告等资料，我们无法获取充分、适当的审计证据，以确认各项资产减值对公司财务报表可能产生的影响。

2、期初数据

正源股份公司于 2025 年 2 月收到四川证监局的监管措施：公司 2023 年年度报告披露，2023 年度计提存货跌价准备 2,857.69 万元。经查，公司在进行存货减值测试中确定房地产可变现净值时，未对预估车位销售单价、预计资本化利息获取充分证据，不符合《企业会计准则第 1 号--存货》第十六条相关规定。由于我们未能获取管理层提供的第三方专业机构出具的期初存货减值的评估数据，无法获取充分适当的审计证据来判断 2024 年财务报表中关于存货减值的期初数据的准确性和恰当性。

(二) 上期非标事项在本期变化

由于未能对正源股份 2024 年计提的存货、固定资产等资产减值准备获取充





营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码
91110108061301173Y

扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



名称
类别
经营范围

中审亚太会计师事务所
特殊普通合伙企业

王增明



出资额 3690万元
成立日期 2013年01月18日

主要经营场所

北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206



2026年02月24日

登记机关



会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路48号天行建商务大厦20层2206



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

证书序号：0014490

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

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



金四宝 110100750083

证书编号: 110100750083
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年 06月 14日
Date of Issuance

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.



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

中审亚太芜湖 事务所 CPAs
安徽省注册会计师协会
AICPA
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022年 8月 4日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太安徽 事务所 CPAs
安徽省注册会计师协会
AICPA
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022年 8月 4日

姓名: 金四宝
性别: 男
出生日期: 19870824
工作单位: 中审亚太(集团)会计师事务所安徽分所
Working unit: 中审亚太(集团)会计师事务所安徽分所
身份证号码: 34081119870824471X
Identity card No. 34081119870824471X





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.

周文琴 (普通合伙人)
 女
 1987-07-23
 安徽会计师事务所 (普通合伙) 合肥分所
 340711198707234022

周文琴 110101700242



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: 110101700242
 No. of Certificate

批准注册协会 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2024-02年27
 Date of Issuance

年 /y
 月 /m
 日 /d