

关于正源控股股份有限公司
2023年度财务报表发表非标审计意见的

专项说明

亚会专审字（2024）第 01320001 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年三月二十七日



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：京24CXNS7XFP



目 录

项 目	起始页码
专项说明	1-2





关于正源控股股份有限公司 2023年度财务报表发表非标审计意见 的专项说明

亚会专审字（2024）第 01320001 号

正源控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则审计了正源控股股份有限公司（以下简称“正源控股公司”）2023年度财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表、2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于2024年3月27日出具了亚会审字（2024）第01320050号带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

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》《监管规则适用指引—审计类第1号》以及《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们对出具上述带有解释性说明的无保留审计意见说明如下：

一、 出具的审计意见中与持续经营相关的重大不确定性段落

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注六、35所述，正源股份公司2023年度归属于母公司的净利润-12,505.27万元，截至2023年12月31日，未分配利润-96,177.21万元，一年内到期的金融债务合计181,415.67万元，现金及现金等价物为28,748.12万元。正源股份公司报告期内诉讼较多，主营业务盈利能力持续下滑等情形，这些表明存在可能导致对正源股份公司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、 出具与持续经营相关的重大不确定段落的无保留审计意见的理由和依据

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，并在审计报告中加以“与持续经营



相关的重大不确定性”为标题的单独部分，提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对相关事项的披露，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。

审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，表明存在可能导致对正源控股公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。正源控股公司董事会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，且财务报表附注“三、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，我们发表了无保留的审计意见，但在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。

三、与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项对报告期内公司财务状况和经营成果的具体影响

我们未发现上述事项段涉及的事项或情况，对正源控股公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度的经营成果存在影响。

四、与持续经营相关的重大不确定性段落不影响注册会计师审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段落是按照审计准则的要求编写的，该准则明示说明段落并不影响已发表的审计意见。同时，说明段落中涉及事项也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。

本专项说明仅供正源控股公司 2023 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

亚太（集团）会计师事务所
特殊普通合伙



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年三月二十七日





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

911100000785632412



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 亚太(集团)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 邹泉水

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、清算事宜审计、代理记账、税务咨询、税务代理、财务管理事项；法律、行政法规规定的其他经营活动。(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。)



出资额 3400万元

成立日期 2003年09月02日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

登记机关



2023年12月28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20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

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	余成松
Full name	余成松
性别	男
Sex	男
出生日期	1979-12-24
Date of birth	1979-12-24
工作单位	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
Working unit	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
身份证号码	340121197912245818
Identity card No.	340121197912245818



余成松 110002400268

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: 110002400268
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: 2009-12年14 月 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

中审亚太会计师事务所 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12月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

亚太(集团)会计师事务所 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12月16日

姓名 Full name 蔡天静
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1992-02-20
工作单位 Working unit 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码 Identity card No. 34262619920220208X



蔡天静 110100750211

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: 110100750211
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: 2021年2月23日
Date of Issuance

年 月 日