

广东华衣科技股份有限公司  
财务报表审计出具非标准无保留  
意见审计报告的专项说明  
大信备字[2021]第 18-10001 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）  
WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

# 关于对广东华衣科技股份有限公司年度财务报表审计 出具非标准无保留意见审计报告的专项说明

大信备字[2021]第 18-10001 号

## 广东华衣科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了广东华衣科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）2020年12月31日合并及母公司资产负债表和2020年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于2021年4月27日出具了大信审字[2021]第18-10011号保留意见审计报告。

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——非标准审计意见及涉及事项的处理（2020年修订）》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》、《监管规则适用指引——审计类第1号》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引1号》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》等规定及应用指南，现对导致非标意见的事项说明如下：

## 一、审计报告中非标准意见的内容

### 1. 审计报告中保留意见的内容

如审计报告中财务报表附注五（六），贵公司全资子公司广东华衣云商科技有限公司期末存货主要是原材料711.11万元与库存商品363.64万元，我们在审计过程中执行了存货监盘、检查及替代审计程序，仍无法对期末存货状况和跌价准备计提的合理性获取充分、适当的审计证据。因此，也无法确定是否有必要对存货期末价值进行调整。

## 二、出具非标意见的依据和理由

依据《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》第八条



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（1）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；（2）注册会计师无法获取充分、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，但不具有广泛性。

我们对“一、审计报告中非标准意见的内容”涉及的事项无确认存货期末价值及跌价准备计提的合理性。根据我们的职业判断及获取的审计证据，上述事项虽影响重大但不具有广泛性。因此，我们对贵公司2020年度财务报表出具保留意见审计报告。

### 三、对报告期财务状况和经营成果的影响

由于上述保留意见涉及的事项我们无法确定调整金额的准确性，无法判断对公司2020年12月31日的财务状况和2020年度的经营成果存在的影响。

### 四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

涉及事项没有明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明。

### 五、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二一年四月二十七日





姓名 肖晓康  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1967-10-03  
 Date of birth  
 工作单位 天信会计师事务所  
 Working unit (特殊普通合伙)广东分所  
 身份证号码 362133196710030030  
 Identity card No.



仅作为报告附件使用

证书编号: 441900150002  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 1997 年 12 月 03 日  
 Date of Issuance  
 2019 年 5 月 换发

肖晓康(441900150002), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。

441900150002

肖晓康(441900150002), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。

441900150002

通  
 天信  
 会计师事务所



姓名 向友堂  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1973-10-28  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 653130731028317  
Identity card No. \_\_\_\_\_

仅作为报告附件使用



向友堂(441900150018), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



证书编号: 441900150018  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 10 月 22 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d



# 营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 胡咏华, 吴丑曼

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, 出具有关审计报告; 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。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 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。)

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

登记机关



2021年03月01日

国家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

仅作为报告附件使用

仅供使用

证书序号: 0014492

### 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



## 会计师事务所 执业证书

仅作为报告附件使用



名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 胡咏华  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11010141  
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号  
 批准执业日期: 2011年09月09日

