



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于对山东德胜智能家居股份有限公司
2022 财务报告非标审计意见
的专项说明

中国·北京
BEIJING CHINA

关于山东德胜智能家居股份有限公司

2022 年度财务报告非标审计意见的专项说明

中审亚太审字(2023)004537 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,对山东德胜智能家居股份有限公司(以下简称“德胜股份”)2022 年度财务报表进行了审计,并于 2023 年 4 月 28 日出具了保留意见的审计报告(报告编号:中审亚太审字(2023)004536 号)。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则(试行)》及相关规定,现对导致非标意见的事项说明如下:

一、合并财务报表整体的重要性水平

我们在审计中使用的 2022 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下:

选取的基准:营业收入

使用的百分比:0.5%

选取依据:德胜股份近年来经营状况持续亏损,因此,我们选择较为重要的营业收入指标作为基准,按照谨慎性原则选取了较低的百分比。

计算结果:2.58 万元

二、非标准审计意见涉及的主要内容

(一) 保留意见

1、其他应收款可收回性

如财务报表附注 6.4 所述,截止 2022 年 12 月 31 日德胜股份非全资子公司福州市信捷保险代理有限公司向上海汀胜贸易有限公司提供无息借款 1,535,819.85 元,其中 2019 年提供借款 1,533,419.85 元,2020 年提供借款 2,400 元,由于未如期归还,公司于 2021 年全额计提了减值准备。我们虽执行了函证、检查等认为必要的审计程序,但仍无法就上述期初余额获取充分、适当



的审计证据,也无法对其可收回性及坏账计提的期间作出合理判断。

(二) 强调事项

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注 2.2 所述,德胜股份 2022 年度净利润为-74.24 万元,累计亏损 2,565.72 万元,累计未弥补亏损已超过实收资本总额。基于以上情况,表明存在可能导致公司持续经营能力的重大不确定性。虽然德胜股份已经在财务报表附注 2.2 中披露了拟改善措施,但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

三、出具非标准审计意见的理由和依据

(一) 保留事项: 上述事项影响德胜股份 2022 年度财务报告的特定项目,可能存在的未发现的错报对公司 2022 年度财务报告可能产生的影响重大但不具有广泛性,但我们无法就此获取充分、适当的审计证据,以确定是否有必要对德胜股份 2022 年度财务报告做出相应调整。《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,不能得出财务报告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;第八条规定,当无法获取充分、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)对财务报告可能产生的影响重大,但不具有广泛性时,注册会计师应当发表保留意见。因此,我们对德胜股份 2022 年度财务报告发表了保留意见。

(二) 强调事项: 我们认为德胜股份运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是适当的,但存在如上所述的重大不确定性,且德胜股份财务报表附注 2.2 中对重大不确定性已做出充分披露。基于《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条的要求,我们在发表的保留意见的审计报告中增加了“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。

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

(一) 保留事项: 由于无法获取充分、适当的审计证据, 我们无法确定保留意见涉及的事项对德胜股份报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额, 以及是否导致公司盈亏性质的变化。

(二) 强调事项: 与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项在报告期内对德胜股份财务状况、经营成果和现金流量的无影响。

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、其他说明事项

上述专项说明是根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具, 不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果, 与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师: (项目合伙人) 董娟
(盖章) (签名并盖章)



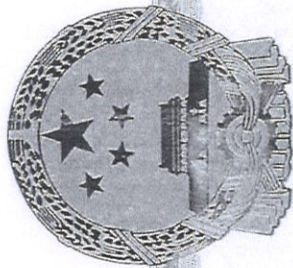
中国注册会计师: 朱智鸣
(签名并盖章)



中国·北京

二〇二三年四月二十八日

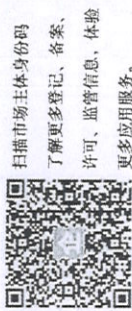




统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照



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 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 2790万元

类型 特殊普通合伙企业

仅供报告使用 成立日期 2013年01月18日

执行事务合伙人 陈吉先,冯建江,刘宗义,王增明,曾云

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

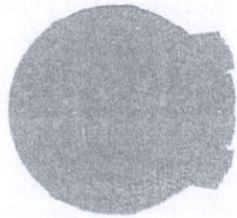
经营范围

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。（市场经营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。）



登记机关

2023年01月06日



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47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

仅供报告使用。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

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、出借。
- 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



姓 名	曹 颖
Full name	女
性 别	
Sex	1981-03-20
出生日期	
Date of birth	中国注册会计师事务所
工作单位	陕西通合社(江苏分所)
Working unit	
身份证号码	320106198104203647
Identity card No.	

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

320000100937

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 09 月 30 日

wh 12 09



记 忆 的 功 能
stration: ...
格。继续有戏一年
slid for another year after

董娟(320000100037)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

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.

320000140037

No. of Countries: 12

江苏省注册会计师协会

Authorizing Release of CPAs

2007 年 09 月 30 日

Date of Issuance: 7-9-97

Mar 12 09

[illegible]

案例(20000100037)

[illegible]

编辑(320000100037)
 已通2017年津
 江苏主册设计协会

注册(320000100037)
已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

江苏人民出版社

日本生計研究所



注册(026000100037)



蘇州(320000100037)
業已通過2019年檢
江蘇省注冊會計師協會

[illegible]

已通過2015年稽核



注册(320000100037)

日本生計研究所

江苏人民出版社



姓 名 朱智鸣
性 别 男
年 龄 40岁
出 生 日期 1978-03-10
工 作 单位 江苏中审亚太会计师事务所有限公司
工 作 证 书 编号 110101505301
身 份 证 号 320102197803101218
Identify

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

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

同意迁入
Agree the holder to be transferred here

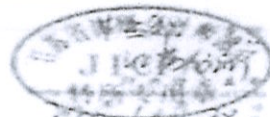


同意迁入
Agree the holder to be transferred here

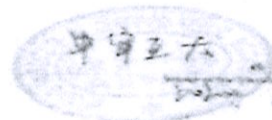


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration and Change of Designate of Working Unit by a CPA

同意迁入
Agree the holder to be transferred here



同意迁入
Agree the holder to be transferred here



姓名 朱智鸣
证书编号 110101505301



朱智鸣(110101505301)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



朱智鸣(110101505301)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



朱智鸣(110101505301)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号 110101505301
No. of Certificate

批准注册会计师协会 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期 2017 年 10 月 30 日
Date of Issuance