

关于浙江大家食品股份有限公司
2022年度审计报告无法表示意
见涉及事项已消除的
专项鉴证报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十六日



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
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：京24VF10UCRX



目 录

项 目	起始页码
鉴证报告	1-2
财务报表更正事项的专项说明	3-6





关于浙江大家食品股份有限公司 2022 年度审计报告无法表示意 见涉及事项已消除的审核报告

亚会核字（2024）第 02160001 号

浙江大家食品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的浙江大家食品股份有限公司（以下简称“大家食品公司”）编制的《浙江大家食品股份有限公司董事会关于 2022 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、董事会的责任

大家食品公司董事会按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票上市规则》的要求编制《关于 2022 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除的专项说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是大家食品公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对大家食品公司董事会编制的《关于 2022 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，大家食品公司 2022 年度审计报告中无法表示意见涉及事项的影响已消除。



四、对报告使用者和使用目的的限制

本审核报告仅供大家食品公司 2022 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师
石春花
34060004099

中国注册会计师：

中国注册会计师 杨夏
编号：110102700047

二〇二四年四月二十六日



浙江大家食品股份有限公司

关于2022年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除 的专项说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“公司”或“本公司”）2022 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告（亚会审字（2023）第 02160032 号）。本公司现就 2022 年度审计报告中无法表示意见所涉事项的影响消除说明如下：

一、2022 年度无法表示意见所涉及的内容

（1）诉讼及预计负债事项

如财务报表附注六、合并财务报表项目注释 16、预计负债、附注十一、2、或有事项所述，大家食品公司部分涉讼案件在审理或执行过程中，对于上述事项我们虽然实施了检查企业信用报告、检查诉讼材料等审计程序，但我们仍无法判断大家食品公司就上述事项是否需要计提预计负债或计提的金额，也无法判断大家食品公司是否存在其他未充分披露诉讼事项及其对财务报表产生的影响。

（2）持续经营能力

如财务报表附注二、2、持续经营所述，大家食品公司 2022 年发生净亏损 42,190,577.49 元，且 2022 年 12 月 31 日大家食品公司流动负债高于流动资产 84,781,047.78 元。同时，大家食品公司连续二年持续巨额亏损等问题，财务状况不断恶化；公司资金短缺、无法偿付到期债务以及涉及大量诉讼，导致大量银行账户、重要资产被冻结，被列入失信被执行人名单，开展正常经营业务受阻。

同时，因大家食品公司无力偿还到期债务，浙江省台州市中级人民法院受理了光大金瓯资产管理有限公司提出的对公司破产清算的申请。2023 年 1 月 31 日，浙江省台州市中级人民法院作出（2023）浙 10 破申 3 号民事裁定书，受理光大金瓯资产管理有限公司对公司的破产清算申请。2023 年 2 月 9 日，浙江省台州市中级人民法院作出（2023）浙 10 破 1 号决定书，经通过向辖区内管理人电脑随机摇号程序指定浙江台温律师事务所为公司破产清算案的管理人，组织开展预重整指导工作。破产清算事项对企业的影响具有无法预见性。

虽然公司对影响持续经营的不确定性的因素进行改善措施,但因前述多项不确定性事项的影响,导致我们无法获取充分、适当的证据以判断大家食品公司以持续经营能力假设为基础编制的 2022 年度财务报表是否恰当。

(3) 应收款项减值计提

如财务报表附注六、合并财务报表项目注释 2 应收账款、注释 4 其他应收款所述,截至 2022 年 12 月 31 日,应收账款余额 357,725.69 元(其中应收账款坏账准备 57,220,634.83 元)、其他应收款余额 560,114.15 元(其中其他应收款坏账准备 6,987,167.93 元)。我们未能取得相应的审计证据评估其减值计提金额的合理性和准确性,以确定应调整的金额,亦没有获得上述应收款项可回收的充分证据。

(4) 函证受限

如财务报表附注注释 1、注释 2、注释 4、注释 8、注释 9、注释 10、注释 13、注释 14 所述,截至 2022 年 12 月 31 日,大家食品货币资金 23.52 万元(已发函证 12 份,未回函 6 份,现金盘点受限),应收账款账面净额 35.77 万元;其他应收款账面余净额 56.01 万元;短期借款账面余额 1,234.24 万元;应付账款账面余额 931.59 万元;合同负债账面余额 257.84 万元;其他应付款账面余额 5,655.75 万元;一年内到期的非流动负债面余额 59.58 万元。在审计过程中,我们无法就上述应收、应付款项的确认获取充分、适当的审计证据,无法通过实施函证程序获取有效的证据,同时也无法对应收款项的可回收性实施替代审计程序,因此我们无法确定是否有必要对相关科目余额及坏账准备项目做出调整。

(5) 固定资产确认

如财务报表附注六、5 固定资产所述,固定资产账面余额为 2,703.32 万元,由于公司现处于破产清算、停产停销阶段,对固定资产的财务核算不准确、管理不到位,我们未能对公司固定资产实施有效的盘点与审计验证等程序,无法获取充分、适当的审计证据确认其期末余额的可收回金额,以及相关资产减值计提的必要性和入账的准确性。

(6) 期初保留事项

如大家食品 2021 年度财务报表附注六注释 32 营业外支出所述,2021 年度存货低价变卖及过期报废损失 4,275.00 万元。我们虽然实施了存货处置合同检查、处置时点现场照片核查等审计程序,但由于存货处置时点审计人员非现场核实确认、且无法判断公司存货是否

存在管理缺陷导致报废损失，我们无法获取充分适当的审计证据，以判断存货的处置是否合理。

二、关于无法表示意见涉及事项消除的说明

1、浙江省台州市中级人民法院于 2023 年 1 月 31 日作出（2023）浙 10 破申 3 号民事裁定书，受理光大金瓯资产管理有限公司对公司的破产清算申请。重整阶段，公司或有负债均经管理人审查、债务人核对、债权人会议核查及温岭法院裁定确认。公司因诉讼事项对财务报告的影响已经充分反映，重整计划执行完毕后均得到分配偿还，2022 年度公司预计负债影响已消除。

2、由于重整后公司未能提供具有持续经营能力证明，仍存在可能导致对大家食品公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，2023 年年审意见类型为：“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，该事项仍未消除。

3、2023 年 12 月 26 日，浙江省温岭市人民法院民事裁定书：“根据全国股转系统大家食品所公示的 2023 年半年度报告，截至 2023 年 6 月 30 日，大家食品应收账款价值为 357,725.69 元。（根据 2022 年半年度报告，截至 2022 年 6 月 30 日，大家食品应收账款价值为 39,214,337.95 元。经坏账计提后为 357,725.69 元）经与债务人核实，及管理人发函征询，该等应收账款因证据不足等原因，对外债权基本无收回可能”。经管理层批准，公司于 2023 年度已对应收账款、其他应收款全额计提坏账，并实施核销，重整计划执行完毕后应收款项减值计提影响已消除。

4、关于货币资金：（1）年报会计师已对 2022 年度未回函部分账户实施补充发函程序，截至本报告出具日均已回函。（2）2024 年 2 月 29 日，浙江省温岭市人民法院作出（2023）浙 1081 破 7 号之八民事裁定书，裁定如下：一、确认浙江大家食品股份有限公司重整计划执行完毕；二、终结浙江大家食品股份有限公司重整程序。由于重整计划执行完毕上述债权、债务报告期内已确认为重整收益或损失，2022 年度公司往来回函事项影响已消除。

5、2022 年 11 月 23 日，经温岭市人民法院对大家食品公司房屋产权（温岭市石塘镇上马工业区上齐路南侧朝阳北路东侧的不动产网上竞拍），用户姓名台州市臻之海水产有限公司通过竞买号 Y9285 于 2022 年 11 月 23 日在温岭市人民法院于阿里拍卖平台开展的“温岭市石塘镇上马工业区上齐路南侧朝阳北路东侧的不动产”项目公开竞价中，以最高应价胜出。该标的网络拍卖成交价格 4710 万元；固定资产确认事项影响已消除。

6、税务机关在人民法院公告的债权申报期限内，已向管理人申报所欠税款。重整计划中显示，截至 2023 年 12 月 8 日，税款债权金额合计 1,697,437.56 元。税款债权在重整计划获得法院裁定批准之日起十日内全额现金清偿。重整后，存货处置税务风险已解除，该项事项影响已经消除。

浙江大家食品股份有限公司

2024年4月26日





照 执 照

统一社会信用代码

911100000785632412



扫描市场主体身份
份码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多减川服务。

(副本) (6-1)

名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

米 型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邹泉水

国
策
经

具
出、业理记
计、代理律、
本、审、法管部门批
资、审、法管部门和
企业中的计、经相关家
企直算计主、经国家
验证算决会主目、草
验算算决会主目、草
报告、度咨依不得、
报告、度咨依不得、
报告、度咨依不得、
报告、度咨依不得、
具并、建管场经活
出、基咨、依展经活
业、基咨、依展经活
报、理告、税业、开
计、办关、其营的和
会、有咨、其营的和
业告、具计、定、展
企报、出、会、开、依
查资、出、会、开、依
审、验、务、账、法、目、准、业

出资额 3400万元

立 日期 2013年09月02日

30 北京林业大学经营场所 北区 操场 16号院3号楼20层2001



登记机关



2023年12月28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



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）

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

证书序号：0020096

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11日
行政审批服务专用章

中华人民共和国财政部制





Full name: 高春芳
 Sex: 女
 Age: 1973-04-05
 District: 安徽天德会计师事务所
 (普通合伙)
 Work unit: 111241978960000000

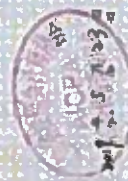


年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，逾期有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 340503040997
 注册单位: 安徽天德会计师事务所
 注册日期: 2018年09月27日





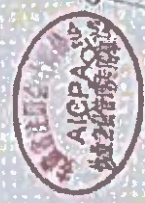
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，逾期有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意变更: 安徽天德会计师事务所
 Agree the holder to be transferred item



同意变更: 安徽天德会计师事务所
 Agree the holder to be transferred item



同意变更: 安徽天德会计师事务所
 Agree the holder to be transferred item





姓名 杨夏
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1986年6月9日
Date of birth
工作单位 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
Working unit
证书编号 140111198606090218
Certificate No.



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: 110101700147
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 2 月 28 日
Date of issuance

年 月 日
/y /m /d