

关于安徽大富装饰股份有限公司  
2023 年度财务报告非标审计意见  
的专项说明

目 录

	页次
一、 非标意见的专项说明	1-4

委托单位：安徽大富装饰股份有限公司  
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）  
联系电话：（010）85886680  
传真号码：（010）85886690  
网 址：<http://www.Reanda.com>

# 关于安徽大富装饰股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

利安达专字[2024]第 0121 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，对安徽大富装饰股份有限公司（以下简称“大富装饰公司”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 26 日出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告（报告编号：利安达审字[2024]第 0448 号）。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》和《北京证券交易所股票上市规则（试行）》的相关要求的相关要求，就相关事项说明如下：

## 一、非标准审计意见涉及的主要内容

### 1、破产重整事项

大富装饰公司 2022 年度进行破产重整，根据 2022 年 10 月 27 日由安徽省合肥市中级人民法院民事裁定书[(2022)皖 01 破 3 号之二]裁定的重整计划，对已明确的重整事项进行了相关的会计处理。相关的会计处理存在或可能存在本期与前期数据不准确的情形，该事项对本期财务报表及上期对应数据的可比性存在影响或可能存在影响。

2、由于注册会计师无法就应收账款的可收回性及预期信用损失获取充分、适当的审计证据而发表保留意见。

如财务报表附注五、2 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，大富装饰公司合并资产负债表中应收账款期末原值为人民币 21,790.74 万元，其中 79.83%的款项账龄超过 3 年，截止审计报告日回函比例为 5.51%。另一方面大富装饰对上述应收款项按单独计提方式与按预期信用损失率计提坏账准备金额 13,535.7 万元。我们无法就上述应收账款的可收回性及预期信用损失的合理性获取充分、适当的审计证据。

### 3、其他流动负债

如财务报表附注五、11 所述，大富装饰 2023 年 12 月 31 日的待转销项税费余额为 2,177,207.29 元。年初待转销项税额列示在应交税费科目，我们无法通过核对纳税申报表核查此金额的现时纳税义务，我们亦无法实施其他恰当的审计程序来对待转销项税额的期末余额获取充分、适当的审计证据。

4、如审计报告中“与持续经营重大不确定性”所述：“我们提醒财务报表使用者关

注，如财务报表附注十一、所述，大富装饰公司 2022 年度进行破产重整并且破产重整计划获得通过，2022 年 10 月 27 日由合肥市人民法院裁定批准大富装饰公司重整计划。债务人按照欠款本金金额大小分别对应 100%现金、20%加 80%债转股、10%现金清偿或 100%债转股方式进行清偿，2023 年 5 月 12 日大富装饰公司取得了中国登记结算有限责任公司北京分公司出具的《持股 5%以上股东每日持股变化名单》、《持股 5%以上股东每日持股变化明细》。联合投资人安徽香江环保科技有限公司、合肥开新商业运营管理有限公司已获得资本公积金转增股本，另对 18 名选择债转股方式的债权人，大富装饰公司已按照要求直接转入其指定受偿证券账户，其余资本公积金转增股份全部托管于破产管理人为协助重整计划执行所用临时账户，用于股票分配及预计负债股票处理，另一方面重整计划投资人应支付的运营资金已按照约定于 2023 年陆续到账 300 万元，偿债资金未能按照重整执行计划全额到账。但按照《中华人民共和国企业破产法》第九十三条规定，重整计划执行期间，大富装饰公司不能执行或不执行重整计划的，大富装饰公司仍存在被宣告破产清算的风险，因相关事项尚存在较大不确定性。这些事项或情况表明存在可能导致对大富装饰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、发表带持续经营重大不确定性段落的保留意见的理由和依据

1、大富装饰公司 2022 年度进行破产重整，根据 2022 年 10 月 27 日由安徽省合肥市中级人民法院民事裁定书[(2022)皖 01 破 3 号之二]裁定的重整计划，对已明确的重整事项进行了相关的会计处理。相关的会计处理存在或可能存在本期与前期数据不准确的情形，该事项对本期财务报表及上期对应数据的可比性存在影响或可能存在影响。

2、上述事项影响大富装饰公司 2023 年度财务报表的应收账款、信用减值损失等特定项目，可能存在的未发现错报对公司 2023 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，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大富装饰公司 2023 年度财务报表作出相应调整。

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》第七条的规定，当存在无法获取充分、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情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。另根据第八条的规定，当存在无法获取充分、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，但不具有广泛性情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表保留意见。

根据上述规定，我们认为，审计报告中保留意见所涉及事项对财务报表可能产生的







证书序号: NO. 019660

### 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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书



公告专用

名称: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)  
 主任会计师: 黄锦辉  
 办公场所: 北京市朝阳区文慧云里北里210号楼  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 会计师事务所编号: 11000154  
 注册资本(出资额): 1651万元  
 批准设立文号: 京财会许可[2013]0061号  
 批准设立日期: 2013-10-11







中国注册会计师协会

姓名 Full name 郭俊  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1991-03-20  
 工作单位 Working unit 利安达会计师事务所  
 身份证号 Identity card No. (特殊普通合伙) 安徽分所 340626199103204839



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: 110001540513  
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 12 月 18 日  
Date of Issuance /y /m /d





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.

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.

