

# 关于对浙江千玉装饰科技股份有限公司 2023 年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2024]D-0195 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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：津24M64A03MH



# 目 录

一、 专项说明

1—3





立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 关于对浙江千玉装饰科技股份有限公司 2023 年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2024]D-0195 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，对浙江千玉装饰科技股份有限公司（以下简称千玉股份）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 29 日出具了无法表示意见的审计报告（报告文号：立信中联审字[2024]D-0856 号）。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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

## 一、无法表示意见涉及的主要内容

如审计报告中“形成无法表示意见的基础”所述：

### 1、财务报告内部控制重大缺陷的影响

千玉股份目前主要人员均已离职，无法实施有效的内部控制，存在多项财务报告内部控制重大缺陷，导致我们在审计过程中未能取得完整、准确、可靠的财务资料及相关信息，因而无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表整体发表审计意见的基础。

### 2、持续经营的重大不确定性

如财务报表附注二所述，截至 2023 年 12 月 31 日止，千玉股份账面货币资金仅余 15,256.14 元，资金紧缺；账面净资产为-2,688,269.85 元，已资不抵债。这些事项或情况，表明存在可能导致对千玉股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。



## 二、出具无法表示意见的理由和依据

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》第十条规定，如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

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》第十一条规定，在极少数情况下，可能存在多个不确定事项。尽管注册会计师对每个单独的不确定事项获取了充分、适当的审计证据，但由于不确定事项之间可能存在相互影响，以及可能对财务报表产生累积影响，注册会计师不可能对财务报表形成审计意见。在这种情况下，注册会计师应当发表无法表示意见。

根据《〈中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营〉应用指南》第三十二条，当存在多项对财务报表整体具有重要影响的与持续经营相关的重大不确定性时，在极少数情况下，注册会计师可能认为发表无法表示意见是适当的，而非在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

千玉股份目前主要人员均已离职，无法实施有效的内部控制，存在多项财务报告内部控制重大缺陷，审计过程中我们未能获取与存货、往来款项、股东投资款项等相关的支持性审计证据，未能实施函证、走访等审计程序对上述资产及款项做进一步核实。我们无法获取充分、适当的审计证据对上述资产及款项的存在性、完整性、准确性、可回收性作出合理的判断，也无法判断或有事项是否披露完整。

截至 2023 年 12 月 31 日止，千玉股份账面货币资金仅余 15,256.14 元，资金紧缺；账面净资产为-2,688,269.85 元，已资不抵债。千玉股份存在导致持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

上述无法表示意见涉及的事项不存在依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形。





### 三、无法表示意见涉及事项对千玉股份财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

(1) 无法表示意见涉及事项影响千玉股份财务状况、经营成果和现金流量的金额

针对无法表示意见涉及事项，由于我们无法获取充分、适当的审计证据，未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，不能确定该事项对千玉股份财务状况、经营成果和现金流量的影响金额。

(2) 对影响公司盈亏性质的考虑

根据本条(1)款所述情况，无法确定无法表示意见涉及事项对公司盈亏性质是否发生变化产生影响。

### 四、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

上期发表无法表示意见所涉及事项在本期依然存在，未得到改善。

### 五、其他事项

本专项说明仅供全国中小企业股份转让系统有限责任公司对千玉股份定期报告审核之用。不得用作任何其他用途。

立信中联会计师事务所(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：



中国天津市

2024年4月29日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

911201160796417077



扫描二维码  
电子营业执照系统，  
了解更多登记、备案、许可、  
监管信息

名称 天津自贸试验区(特殊普通合伙) 会计师事务所(特殊普通合伙)

类别 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 李金才;邓超

经营范围

审计业务; 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, 出具相关的报告; 承办会计咨询、会计服务业务。(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 壹仟肆佰万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1



登记机关

2024年01月25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





证书序号: 0021537

## 说明

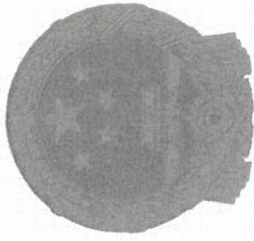
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 天津市财政局

二〇一三年十月十四日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

仅限出具报告使用

首席合伙人: 邓超

主任会计师:

经营场所: 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号  
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会〔2013〕26号

批准执业日期: 二〇一三年十月十四日





陈春波

女

1975年8月4日

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)  
浙江分所

330227197508044426

姓名 Full name

性别 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.



陈春波 330000480675

### 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：330000480675  
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2005年12月31日  
Date of Issuance

仅供出具报告使用，他用无效。

年 月 日  
/y /m /d







1994年4月18日

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)  
浙江分所

220106199404180622

姓 Name 周媛

性 Sex 女

生 Date of Birth 1994.04.18

工 Working unit 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所

证 Certificate No. 220106199404180622

卡 Identity card No.



### 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：120100230132  
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2023年3月3日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
/y      /m      /d

