

关于厦门市佳音在线股份有限公司
2023 年度财务报告非标审计意见
的专项说明

委托单位：厦门市佳音在线股份有限公司
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>

关于厦门市佳音在线股份有限公司 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 0136 号

厦门市佳音在线股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对厦门市佳音在线股份有限公司（以下简称“佳音在线公司”）2023年度财务报表进行了审计，并于2024年4月30日出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告（报告编号：利安达审字【2024】0326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》及《监管规则适用指引—审计类第1号》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、上年审计报告中非标准意见的内容

佳音在线公司存货内部控制制度等在设计与执行方面存在问题，出入库与仓储管理存在重大缺陷，我们对于其增减变动等完整性、适当性难以判断。

二、上年审计报告中非标准意见的内容消除的依据

针对上年审计报告中非标准意见的内容，我们获取了佳音在线公司关于存货的相关内控制度，对总账、明细账年初年末进行了核对，获取了当期采购合同、购货发票等资料，并实施了监盘程序。

我们认为，佳音在线公司董事会编制的《关于2022年度审计报告带有强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》符合相关规定，佳音在线公司2022年度审计报告中保留意见涉及事项的影响已消除。

三、审计报告中非标准审计意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，佳音在线公司2023年度的净利润为-1,776,194.14元，截止2023年12月31日累计未分配利润

-8,919,646.40 元，股东权益-1,517,497.27 元，资产负债率为 123.19%。这些事项或情况，表明存在可能导致对佳音在线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。

四、发表带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第二十一条规定：如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对相关事项的披露，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。

审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，表明存在可能导致对佳音在线公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。佳音在线公司董事会运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且佳音在线公司财务报表附注二中对重大不确定性已作出充分披露。基于上述审计准则的要求，我们发表了无保留的审计意见，但在审计报告中增加了以“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对持续经营重大不确定性相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对佳音在线公司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无保留意见。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，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。

(此页无正文)



中国注册会计师:



王小宝

中国注册会计师:



崔雪岚

二〇二四年四月三十日

厦门市佳音在线股份有限公司

关于 2022 年度审计报告带有强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对厦门市佳音在线股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2022 年度财务报表出具了带有强调事项段的无保留意见的审计报告（鹏盛 A 审字【2023】00013 号）。本公司现就 2022 年度审计报告中保留意见所涉事项的影响消除说明如下：

一、2022 年度保留意见所涉及的内容

佳音在线公司存货内部控制制度等在设计与执行方面存在问题，出入库与仓储管理存在重大缺陷，我们对于其增减变动等完整性、适当性难以判断。

二、关于保留意见涉及事项消除的说明

佳音在线为规范商品销售经营活动，制定了相关的库存管理制度。通过制度规范进出库操作流程，并使用库存管理软件信息化高效实时准确记录，旨在确保佳音在线产品销售环节有序、规范和高效。佳音在线公司自主开发出一套库存管理应用软件并建立库存盘点管理机制。通过制定科学规范的库存管理流程、明确库存入库、出库、库存保管、领用发出与处置等环节的控制要求。库存管理应用软件的主要模块包括【产品编号】、【供应商管理】、【入库管理】、【出库管理】、【库存盘点】等。产品销售通过佳音在线智慧养老云平台统一销售，对于自主研发的产品，由库存直接出货。对于非自主研发的产品，用户平台下单->供应商发货到佳音在线->佳音在线入库->佳音在线按订单先后汇总后发货->佳音在线出库->与供应商结算。

综上，本公司董事会认为，2022 年度审计报告中与强调事项段所涉及事项影响已消除。

厦门市佳音在线股份有限公司
二〇二四年四月三十日





营业执照

统一社会信用代码

911101050805090096



(副本(4-1))

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 黄锦辉

出资额 2281万元

成立日期 2013年10月22日

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



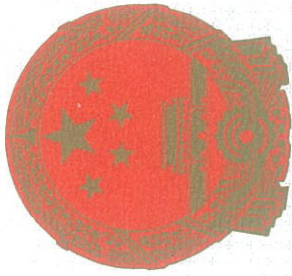
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务；受国家机关、企事业单位、个体工商户及其他组织的委托，依法办理会计、审计、税务、法律、法规规定的事项；开展法律法规允许的经营活动；国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

登记机关

2023

1101050805090096
年12月07日





会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人：黄锦辉
 主任会计师：
 经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000154
 批准执业文号：京财会许可[2013]0061号
 批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

说明

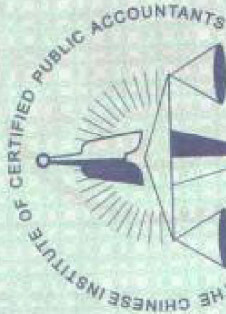
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇一八年 十月

中华人民共和国财政部制



姓名 王小宝

Sex 男

Date of birth 1974-02-26

Working unit 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit 山西分所

Identity card No. 142625197402261938



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:
No. of Certificate

140100010047

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山西省

发证日期:
Date of Issuance

2001 年 12 月 17 日



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.



6

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 月 日
/ /



7



中国注册会计师协会

姓名 崔雪岚
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1988-08-02
 Date of birth
 工作单位 中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 14262319880802432X
 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: 120100114727
 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: 2014 年 04 月 28 日
 Date of Issuance



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.



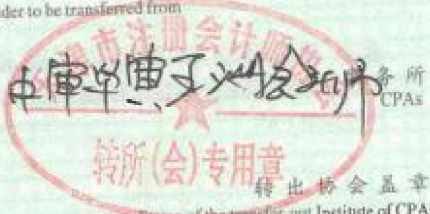
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 9月 28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 11月 15日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d