

关于对菲林格尔家居科技股份有限公司

2024 年度财务报表出具非标准意见

审计报告的专项说明

关于对菲林格尔家居科技股份有限公司 2024 年度财务报表 出具带强调事项段的无保留意见审计报告的专项说明

信会师报字[2025]第 ZA12798 号

菲林格尔家居科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了菲林格尔家居科技股份有限公司（以下简称“菲林格尔”）2024 年度的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2024 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2025 年 4 月 28 日出具了信会师报字[2025]第 ZA12785 号带强调事项段的无保留意见审计报告。

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》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们就有关事项说明如下：

一、审计报告中解释性说明段的内容

如审计报告中强调事项段部分所述：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十二、（三）所述，菲林格尔 2020 年和 2021 年签署合同的两个工程建设项目由菲林格尔实际控制人丁福如控制的上海安竝建筑工程有限公司（以下简称安竝建筑）负责施工建设，构成关联交易，菲林格尔未按规定履行关联交易审议程序。2024 年 9 月，中国证券监督管理委员会上海监管局对菲林格尔及相关责任人采取了责令改正、出具警示函的行政监管措施。菲林格尔在整改过程中就上述关联交易提起股东大会补充审议议案，该议案未获股东大会通过。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、发表带解释性说明段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 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

由于无法就菲林格尔董事会批准执行的工程建设事项专项审计对财务报表可能产生的影响获取充分、适当的审计证据，我们对菲林格尔 2023 年度财务报表发表了保留意见。2024 年 9 月，中国证券监督管理委员会上海监管局认定，菲林格尔 2020 年和 2021 年签约的两个工程建设项目由菲林格尔实际控制人丁福如控制的上海安竑建筑工程有限公司负责施工建设，构成关联交易。菲林格尔未按规定履行关联交易审议程序。菲林格尔采取了整改措施，包括对相关内部控制缺陷进行整改，在 2024 年度财务报表附注的关联方关系和关联交易部分披露了上述两个工程建设项目涉及的其他关联方 A 公司和 B 公司及相关关联交易。菲林格尔就上述关联交易提起股东大会补充审议议案，该议案未获股东大会通过。该事项与上年度导致保留意见的事项相关，导致菲林格尔及相关责任人被采取行政监管措施。我们认为该事项对财务报表使用者理解菲林格尔 2024 年度财务报表至关重要，因此就该事项在审计报告中增加了强调事项段。

上述强调事项段涉及事项不影响注册会计师所发表审计意见的依据如下：

我们认为上年度导致保留意见的事项及工程建设事项在 2024 年度已经基本得到解决，一方面中国证券监督管理委员会上海监管局认定相关工程建设项目存在未履行审议程序的关联交易，对菲林格尔及相关责任人采取了责令改正、出具警示函的行政监管措施；另一方面菲林格尔实施了一系列整改措施，包括在 2024 年度财务报表中对相关关联方关系和关联交易作出披露。因此，我们认为上述强调事项段所涉内容并不会影响注册会计师发表审计意见。

三、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的 2024 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：1%

选取依据：收入是重要的业绩指标，也为广大投资者关注。

计算结果：336.21 万元

上述基准及百分比比较上年度未发生变化

四、使用限制

本专项说明仅供菲林格尔为披露 2024 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

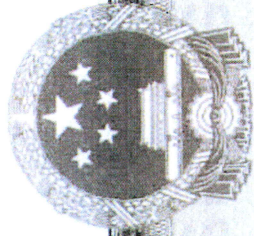
立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二五年四月二十八日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

(副本)

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 会计师事务所(普通合伙)

执行事务合伙人 朱建弟, 肖志国

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; 信息系统领域内的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。
【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】



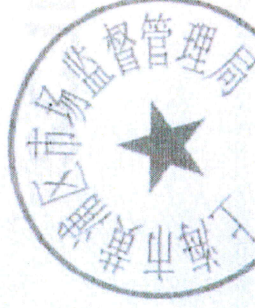
扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多便捷服务

仅供出报告使用, 其他无效

出资额 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

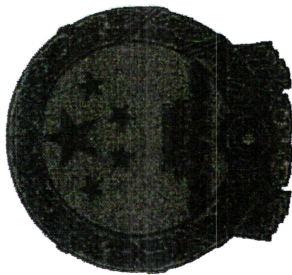
2025 年 02 月 14 日

证书序号:0001247

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》。

仅供出报告使用，其他无效。



会计师事务所

执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

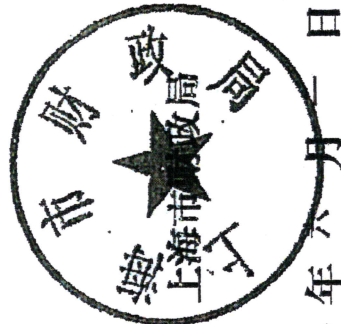
经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000096

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

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

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.

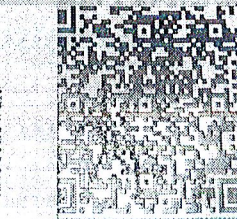


年 月 日

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

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



姓名 赵轶
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-02-05
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 2107B2198002050035
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.



2017年 4月 30日

证书编号: 310000061036
No. of Certificate
批准注册会计师协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015年 09月 23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.



郑钢(310000060263)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

证书编号:
No. of Certificate

310000060263

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1999 年 12 月 28 日



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.

郑钢

男

1956-03-16

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

31010819560316121X



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.



郑钢(310000060263)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日



郑钢的年检二维码

年 月 日
/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 月 日
/y /m /d

仅供出报告使用,其他无效