

# 关于对上海亚玫标签股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 152 号

上海亚玫标签股份有限公司（亚玫股份）董事会、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于持续经营能力及偿债能力

报告期内你公司实现营业收入 5,004,301.36 元，同比减少 90.08%，毛利率为-24.54%。报告期末，累计未弥补亏损 10,147,781.26 元，超过股本总额的三分之一，短期借款余额 10,106,974.18 元，均已逾期。你公司共有 9 个银行账户，其中 8 个银行账户被冻结，冻结金额合计 401,828.82 元，非受限货币资金仅 80.93 元。你公司及子公司、实际控制人、控股股东、子公司法定代表人均已被纳入失信被执行人名单。会计师对你公司年报出具带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告，你公司董事会关于审计报告的专项审计说明中未对持续经营能力进行说明。

请你公司：

（1）说明截至目前到期债务的偿还情况或还款计划，并结合期后公司运营状况、资金周转情况、再融资能力等说明是否存在资金链断裂的风险；

（2）说明毛利为负、持续亏损的原因，为改善生产经营已采取的措施及实施效果，公司持续经营是否存在重大不确定性。

## 2、关于应收账款

报告期内你公司实现营业收入 5,004,301.36 元，销售商品、提供劳务收到的现金 5,063,336.91 元，应收账款原值较期初减少 8,524,316.72 元。报告期内你公司对第一大客户中航奥莱（慈溪）商业经营管理有限公司（以下简称中航奥莱）确认营业收入 1,460,000.00 元，对其应收账款余额 3,793,750.00 元，计提信用减值准备 306,375.00 元，本年确认收入均未回款，会计师认为无法判断计提的减值准备是否充分。你公司董事会对非标审计意见的说明中提到与中航奥莱的诉讼裁决还没有结束。

请你公司：

（1）结合销售及回款情况说明应收账款期末余额大幅下降的原因及合理性；

（2）说明本期对中航奥莱营业收入全部未回款的原因及合理性，预计能否收回，信用减值准备计提是否充分；

（3）说明与中航奥莱诉讼发生的具体时间、案由、涉及金额，在与其发生诉讼后是否仍存在业务往来，如有，请说明合理性；

（4）自查是否存在应披露未披露的重大诉讼仲裁事项。

## 3、关于预付款项

你公司预付款项期末余额 9,976,269.56 元，其中 1 年以内预付款项余额 6,982,848.86 元，账龄超过 1 年且重要的预付款项包括预

付嘉兴亚欣商标印务有限公司材料采购款 1,975,351.61 元、预付上海屯源实业有限公司装修款 732,600.00 元。会计师无法获取充分的资料，无法判断形成预付款项债权交易的真实性。你公司对 2019 年年度报告进行会计差错更正，将在预付款项中挂账的实际已发生的赔偿款 923,360.00 元确认为营业外支出，将在预付款项中挂账的租赁费 664,516.11 元确认为管理费用。

请你公司：

(1) 逐项列示预付款项的形成原因及款项性质，说明本期预付款项中是否存在应结转未结转的费用或已发生的损失；

(2) 说明在收入大幅下降、资金流紧张的情形下，仍对外支付预付款项的原因及合理性；

(3) 说明预付款项的前五大对象并非你公司前五大供应商的原因及合理性，你公司与其是否存在关联关系；

(4) 说明对嘉兴亚欣商标印务有限公司、上海屯源实业有限公司的预付款项长期未结算的原因及合理性，截至目前的履约情况，对方是否具有履约能力；

(5) 说明会计师无法判断形成预付款项债权交易的真实性的原因。

#### 4、关于存货

报告期末你公司存货账面余额 8,863,660.24 元，其中原材料账面余额 107,842.77 元，与期初余额相同，未计提存货跌价准备；库

存商品账面余额 8,755,817.47 元，计提存货跌价准备 5,246,551.74 元，去年未计提存货跌价准备。你公司解释称 2020 年度商标及智能标签市场价格下降，导致该类商品的可变现净值低于存货成本等。

请你公司：

(1) 结合本期采购、生产情况说明原材料账面余额未发生变动的原因及合理性，是否存在减值风险；

(2) 说明库存商品大额计提跌价准备的原因及依据是否充分；以前年度未计提而本期计提比例达 60%、前后出现较大反差的原因及合理性；详细列明减值测试的具体过程、参数等。

请会计师说明针对存货与存货跌价准备执行的审计程序。

## 5、关于固定资产

你公司报告期内购置机器设备 8,234,956.02 元，购置房屋及建筑物 209,747.80 元；报告期末机器设备 12,545,990.59 元、房屋及建筑物 209,747.80 元处于闲置状态。

请你公司：

(1) 说明报告期内购置的机器设备、房屋及建筑物的具体内容，购置后处于闲置状态的原因，并说明购置的必要性；

(2) 说明在收入大幅下降、资金流紧张的情形下，购置固定资产的原因及合理性；

(3) 结合生产经营开展情况说明机器设备大量闲置的原因；

(4) 说明对于闲置固定资产是否有进一步安排。

请就上述问题做出书面说明，并在7月16日前将有关说明材料报送我部(nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2021年7月2日