

关于广东幸美化妆品股份有限公司  
2023 年度财务报表  
出具保留意见审计报告的

专项说明

深旭泰报字[2024]002 号



深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

Xutai Certified Public Accountants (General Partnership)

地址：深圳福田区滨河大道 9003 号湖北大厦 29 南 B

电话：0755-2770 9801

广东幸美化妆品股份有限公司

# 2023 年度财务报表出具保留意见审计报告的 专项说明

## 目 录

一、专项说明 .....	1
二、会计师事务所及会计师营业执照和证书	



## 专项说明

深旭泰报字[2024] 002 号

### 广东幸美化妆品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对广东幸美化妆品股份有限公司(以下简称“幸美”)2023 年度财务报表进行审计，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度合并及母公司利润表、合并及母公司所有者权益变动表、合并及母公司现金流量表和相关财务报表附注，并于 2024 年 4 月 25 日出具了深旭泰财审字[2024]090 号保留意见的审计报告。我们的审计是按照中华人民共和国财政部颁布的《中国注册会计师审计准则》进行的。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号-非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《监管规则适用指引-审计类第 1 号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的规定，现将保留意见涉及事项情况说明如下：

### 一、审计报告中保留意见涉及事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司近三年存在营业收入持续下滑、连续亏损。公司 2023 年度营业收入为 8,855,364.53 元，较上年度下降 61.69%，净利润为-1,969,799.33 元。截至 2023 年 12 月 31 日，货币资金余额为 299,595.09 元，其中因诉讼冻结而受限的货币资金为 163,862.79 元。归属于母公司的净资产-4,396,880.08 元，负债总额超过资产总额 4,396,880.08 元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额 4,974,419.69 元。截止本财务报表批准报出日公司在职人员为 5 名。这些事项和情况表明公司的持续经营能力存在重大不确定性。针对现状，公司管理层拟通过以下措施改善公司的持续经营能力：

(1) 公司将定期进行产品线评估与调整，淘汰市场反响不佳、不符合未来发展趋势的产品，重点打造具有核心竞争力的明星产品，并根据市场需求适时推出新品。强化供应链管理，严格筛选原料供应商，确保所有原料来源可追溯、质量达标，同时加强生产过程的质量控制，严格执行国家相关法律法规和行业标准。

(2) 公司将深度挖掘市场需求，通过大数据分析、市场调研等方式精准把握消费

者需求变化，及时调整产品定位和营销策略，增强品牌影响力和市场占有率。同时构建包括实体店、电商平台、社交媒体、KOL 合作等多元化的销售网络，提高产品触达率和购买便利性。

(3) 公司将完善客户服务体系，提供售前咨询、售中引导和售后服务的全流程服务，不断提升客户体验，形成良好的口碑效应。建立健全退货换货机制，对于产品质量问题或客户满意度低的情况，快速响应，积极处理，体现企业负责任的态度，维护品牌形象。

(4) 公司将通过优化定价策略，制定合理的定价策略，确保产品在保证利润的同时，具有市场竞争力。探索新的产品线和服务项目，增加收入来源，同时关注高利润产品，提高整体利润水平。利用大数据分析，精准定位目标客户，制定有针对性的营销策略，提高营销效果，降低营销成本。深度建立健全的财务管理制度，加强成本控制和预算管理，提高资金使用效率，降低财务风险。

虽然幸美已在财务报表附注二、（三）披露了以上拟采取的改善措施，但由于措施尚未全面实施，幸美对持续经营能力的重大不确定性及应对计划未进行充分披露，我们无法获取充分、适当的审计证据以确认其措施能有效改善公司经营，幸美持续经营能力存在重大不确定性。

## 二、出具保留意见的理由和依据

幸美存在上述导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项，虽然幸美已在财务报表附注二、（三）披露了拟采取的改善措施，但由于措施尚未全面实施，幸美对持续经营能力的重大不确定性及应对计划未进行充分披露，我们无法获取充分、适当的审计证据以确认其措施能有效改善公司经营，幸美持续经营能力存在重大不确定性。

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十二规定，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未作出充分披露，注册会计师应当按照《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，恰当发表保留意见或否定意见。因此，我们对公司的财务报表发表了保留意见。

## 三、保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对幸美报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

#### 四、上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

幸美 2022 年度财务报表业经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了无法表示意见的《审计报告》(中兴华审字（2023）第 570010 号)(以下简称“上期审计报告”)

##### (一)上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项

##### 1、无法核实存货与成本

我们在对幸美公司 2022 年 12 月 31 日的财务报表进行审计时，发现幸美公司人员发生重大变动，其中包括重要岗位人员，以至于审计过程中，我们无法对幸美公司实施有效的存货监盘、检查等满意的审计程序以获取充分、适当的审计证据。截至审计监盘日幸美公司未及时记账，对存货未能提供截止盘点日账面完整的财务资料，导致盘点数据无法倒轧至 2022 年 12 月 31 日账面数据并进行核对，且无法实施必要的替代审计程序，对存货与成本的真实性、准确性认定无法获取充分、适当的审计证据。

##### 2、审计范围受限

按照审计准则的要求，针对幸美公司的具体情况，我们对幸美公司往来款项及交易设计并执行了函证、检查等程序，执行函证程序过程中由于幸美公司未能提供确切的函证地址与联系人，存在无法函证、大量函证被退回、回函率较低的情形，我们也无法实施其他替代程序，对上述往来款项及交易的真实性、准确性认定无法获取充分、适当的审计证据。

##### 3、持续经营存在重大不确定性

如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“2、持续经营”所述，截至 2022 年 12 月 31 日，公司近三年存在营业收入持续下滑、连续亏损。公司 2022 年度营业收入为 23,114,160.88 元，较上年度下降 50.52%，下降幅度较上年增加 2.19%，亏损 8,450,191.76 元，截至 2022 年 12 月 31 日归属于母公司的净资产-1,176,505.76 元，负债总额超过资产总额 1,176,505.76 元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额 1,864,475.67 元。公司人员严重流失，截止本财务报表批准报出日公司在职人员为 7

名。这些事项和情况表明公司的持续经营能力存在重大不确定性。如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“2、持续经营”所述，公司管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，但公司的持续经营仍存在重大的不确定性。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断幸美公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

(二)上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

1、持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性

截至 2023 年 12 月 31 日，公司近三年存在营业收入持续下滑、连续亏损。公司 2023 年度营业收入为 8,855,364.53 元，较上年度下降 61.69%，净利润为-1,969,799.33 元。截至 2023 年 12 月 31 日，货币资金余额为 299,595.09 元，其中因诉讼冻结而受限的货币资金为 163,862.79 元。归属于母公司的净资产-4,396,880.08 元，负债总额超过资产总额 4,396,880.08 元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额 4,974,419.69 元。截止本财务报表批准报出日公司在职人员为 5 名。这些事项和情况表明公司的持续经营能力存在重大不确定性。

因此该事项在本期尚未消除。

**五、保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形**

上述保留审计意见涉及事项不存在明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定的情况。

**六、其他事项说明**

上述专项说明是我们根据证券监管机构的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

中国 · 深圳

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



谭旭明

中国注册会计师：



尹擎

二〇二四年四月二十五日

主题词：广东幸美化妆品股份有限公司 专项说明



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91440300590742855B



名称 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

执行事务合伙人 谭旭明

成立日期 2012年02月02日

主要经营场所 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B

## 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



登记机关

2022年 02月 02日





# 会计师事务所 执业证书



名称：深圳旭泰会计师事务所  
(普通合伙)  
谭旭明  
首席合伙人：谭旭明  
主任会计师：  
经营场所：深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道  
9003号湖北大厦29南B  
组织形式：普通合伙  
47470253  
执业证书编号：深财会[2012]6号  
批准执业文号：2012年1月17日  
批准执业日期：

证书序号：0016863

## 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：

二〇一二年一月十四日

中华人民共和国财政部制

姓名	唐旭峰
性别	男
出生日期	1967/06/12
工作单位	深圳前海会计师事务所
身份证号码	430403196706120589

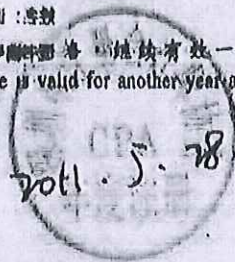


记

Registration

有效期：壹年

2011.000E000 连续有效一年  
This certificate is valid for another year after this renewal.

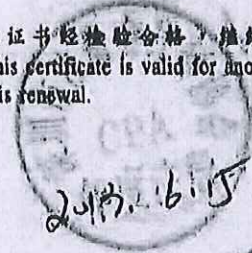
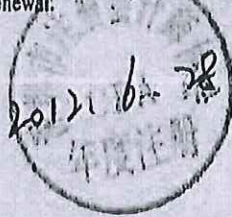


记

2016 合格  
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，连续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



5



7



注册编号  
No. of Certificate: 430100010021  
注册单位名称  
International Institute of China 湖南省注册会计师协会  
发证日期: 2007 年 1 月 25 日  
发证地点: 湖南

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
此证书在有效期内，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year if not this renewal.



姓名: 尹辉  
Full name: 尹辉  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1962-08-06  
Date of birth: 1962-08-06  
工作单位: 湖南人华新星会计师事务所有限公司  
Working unit: 湖南人华新星会计师事务所有限公司  
身份证号: 430521196208066137  
Identity card No: 430521196208066137



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

姓名: 尹辉  
Name for holder to be registered: 尹辉  
(湖南人华新星会计师事务所有限公司)  
工作单位: 湖南人华新星会计师事务所有限公司  
Working unit: 湖南人华新星会计师事务所有限公司



工作单位: 北京安华会计师事务所有限公司  
Working unit: 北京安华会计师事务所有限公司  
工作单位: 湖南人华新星会计师事务所有限公司  
Working unit: 湖南人华新星会计师事务所有限公司



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书在有效期内，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 CPA

姓名: 尹辉  
Name for holder to be registered: 尹辉  
工作单位: 湖南人华新星会计师事务所有限公司  
Working unit: 湖南人华新星会计师事务所有限公司



工作单位: 湖南人华新星会计师事务所有限公司  
Working unit: 湖南人华新星会计师事务所有限公司



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书在有效期内，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

