

关于对深圳市著牌实业股份  
有限公司

2023 年度财务报告非标准审  
计意见的专项说明

鹏盛 A 专函字[2024]00017 号



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳

关于深圳市著牌实业股份有限公司  
2023 年度财务报告非标准审计意见的  
专项说明

| 目 录           | 页 码 |
|---------------|-----|
| 1、 专项说明 ..... | 1-3 |



通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020  
号同心大厦 21 层 2101 室  
邮政编码：518000  
电话：0755-82949959 传真：0755-82926578

## 关于深圳市著牌实业股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

鹏盛 A 专函字[2024]00017 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，对深圳市著牌实业股份有限公司（以下简称“贵公司”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 12 月 31 日出具了【带有解释性说明的保留意见】的审计报告（报告编号：鹏盛 A 审字[2024]00127 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告（2021）1007 号）、《关于挂牌公司 2022 年年度报告审计工作提示的通知》（股转系统办发（2022）93 号）要求，并参照中国证券监督管理委员会公告（2020）20 号《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（2020 年修订）》以及《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：

上述“带有解释性说明的保留意见”包括：对财务报表发表的保留意见、持续经营重大不确定性段落的无保留意见。

### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

近几年由于汽车行业市场环境的整体下滑，公司配套产品出货减少，光伏产品价格大跌，导致公司连续亏损。为应对持续亏损对公司产生的不利影响。我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表注释附注二（二）、附注五（二十三）和附注五（二十六）所述，贵公司 2023 年发生净亏损 2,540,347.68 元，且于 2023 年 12 月 31 日股本 22,000,000.00 元，累计亏损 25,375,851.43 元，已经出现资不抵债

(资产负债率达 105.75%), 经营活动产生的现金流量净额为负数, 这些事项或情况, 表明存在可能导致对贵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。

企业为了改善持续经营能力, 公司已着手采取如下措施加以应对:

(一)拓展新项目及开发新产品, 已开发出隐藏式门把手, 已经有多个意向客户, 目前已开发立讯精密、奇瑞瑞克等客户并开始供货, 后续为汽车配件提供业绩增长点。

(二)加强主营业务稳定发展, 积极拓展汽车主机厂客户, 深化与比亚迪、吉利、戴姆勒等汽车厂家合作关系。

(三)与中国诚信商汇集团达成战略合作伙伴关系, 共同开拓新能源市场, 共同做大做强。

(四)加强光伏项目产品开发, 大力投入外贸市场, 拓宽外贸销售渠道; 保持营业收入的快速增长;

(五)继续加强内部管理及成本控制, 精简人员, 严格控制不必要的支出, 节约运营成本。

(六)公司在内部管理上落实责任并实行薪酬与经营业绩挂钩, 提升公司开拓市场的成效。

(七)公司成立 20 多年, 公司创始人对公司感情深厚, 对公司的持续经营部坚持不移。

## 二、发表保留意见的理由和依据

如财务报表附注五(三)及附注五(二十四)所述, 贵公司 2023 年 12 月 31 日的应收账款科目, 其中出口业务营业收入 12,276,957.94 元(占营业收入总额 31.90%)超过比例的其对应的应收账款期末余额 9,821,566.35 元(占期末应收账款的 72.60%)。我们无法对该海外客户实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据及函证, 无法判断上述交易之间的内在联系和贵公司在上述交易中的身份, 以及履约义务划分的合理性和交易的商业实质, 也无法判断贵公司 2023 年度财务报表是否公允反映了上述交易。

1、财务报表整体的重要性水平: 我们依据贵公司本期的主营业务收入

38,489,015.94 元 1%的适用比率计算 384,890.16 元的数值。根据从被审计单位会计信息中错误或舞弊的性质方面分析确定审计重要性,最终确定的整体重要性金额(取整数) 380,000.00 元。保留意见涉及事项金额为 9,821,566.35 元和 12,276,957.94 元,超出重要性水平测算,注册会计师认为该项保留意见依据充分。

2、保留意见涉及事项对报告期内贵公司财务状况、经营成果和现金流量(可能)的影响:说明相关事项对报告期内贵公司财务状况带来亏损增大 9,821,566.35 元、现金流量可能的带来经营性现金的流出减少 9,821,566.35 元。注册会计师认为保留意见涉及事项对财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响。

3、涉及事项不影响我们发表审计意见的依据:由于企业经营状况处于严重亏损状态,此项保留事项给企业带来的影响不改亏损方向。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统挂牌公司和中国证监会内部使用,不得作任何形式的公开发表或公众查阅,或作其他用途使用。



中国注册会计师:

中国注册会计师:

2024 年 04 月 29 日



统一社会信用代码  
91440300770329160G

# 营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101



## 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



2023年05月10日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人：杨步湘

主任会计师：

经营场所：

深圳市福田区福田街道福山社区滨河

大道 5020 号同心大厦 21 层 2101

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470029

批准执业文号：深财会[2005]1 号

批准执业日期：2005 年 1 月 6 日

证书序号：0012528

## 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：深圳市财政局

二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制



凌永平

姓名 Full name

男

性别 Sex

1970年1月17日

出生日期 Date of birth

赣州华昇会计师事务所

工作单位 Working unit

362122700117003

身份证号码 Identity card No.



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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

河源市会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年11月13日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

深圳前海会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年11月20日

证书编号: 361200090014  
No. of Certificate  
批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2008年04月29日  
Date of Issuance



凌永平 361200090014  
年度检验合格  
Annual Renewal Register

年度检验登记  
Annual Renewal Register

本证书年检合格  
This certificate is valid  
this renewal.



年检二维码 (10)



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.



474701410001  
深圳市注册会计师协会

年 /y  
月 /m  
日 /d



姓名 Full name 刘 朝  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1967-03-17  
工作单位 Working unit 深圳粤宝会计师事务所(普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 412401196703121693

证书编号: 474701410001  
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2020 年 12 月 19 日  
Date of Issuance

深圳粤宝会计师事务所