



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

上海亚玫标签股份有限公司
2023 年度财务报告非标审计意见
的专项说明

中审亚太会

中国·北京
BEIJING CHINA

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京24HEA2PT6D



关于上海亚玫标签股份有限公司 2023 年度财务报告非标审计意见的专项说明

中审亚太审字(2024)004967 号

上海亚玫标签股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对上海亚玫标签股份有限公司(以下简称“亚玫股份”)2023 年度财务报表进行了审计,并于 2024 年 4 月 29 日出具了无法表示意见的审计报告(报告编号:中审亚太审字(2024)004968 号)。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则(试行)》及相关规定,现对导致非标意见的事项说明如下:

一、无法表示审计意见涉及的主要内容

(1) 财务报表附注“5.3”所述亚玫股份预付账款中上海荣星实业有限公司期末余额为 12,020,000.00 元,主要为 2022 年预付保证金,但 2023 年度无该合同实际执行的相关情况;预付喜得泉机械(上海)有限公司 1,200,000.00 元,为 2022 年预付的房租及水、电费和租房保证金,本期实际无此租赁情况。合计金额 13,220,000.00 元,占资产总额的 47.24%,影响重大。截止审计外勤结束日,上海荣星实业有限公司 2024 年仅归还 1,600,000.00 元。我们无法判断该债权的真实性以及该款项是否可以全部回收。

(2) 财务报表附注“5.2”所述亚玫股份应收账款中喜得泉机械(上海)有限公司期末余额 1,640,600.00 元,其中 3 年以上 1,490,600.00 元,已计提信用减值准备 654,680.00 元;上海荣星实业有限公司期末余额 1,992,000.00 元,已计提信用减值准备 199,200.00 元,欠款超过 1 年;上海汇兢智能科技有限公司期末余额 2,510,759.11 元,其中 4 年以上 2,415,743.92 元,已计提信用减值准备 1,217,373.48 元。以上应收账款的净值合计 4,072,105.63 元,占资产总额的 14.55%,影响重大。亚玫股份未提供该客户长期欠款的合理原因,我们无法



判断信用减值准备计提是否充分。

(3) 财务报表附注“5.10”所述亚玫股份短期借款 2022 年减少 1,742,424.00 元, 财务报表附注“5.15”所述亚玫股份其他应付款-姚丽静增加 1,742,424.00 元。为 2022 年法院执行担保人姚丽静的抵押房产偿还南京银行股份有限公司贷款本金。我们获取银行借款合同、民事调解书等资料, 但没有获得法院以及银行有关执行中相关文件, 无法判断此交易的完整性。

(4) 财务报表附注“2.2”所述亚玫股份 2023 年收入同比下降 65.67%, 亏损 2,504,659.25 元; 累计未分配利润为 -14,363,883.76 元; 银行借款 4,204,668.25 元均已逾期 3 年以上; 应付利息 2,031,097.04 元; 银行存款 8 个账户共 282,454.98 元因贷款逾期已冻结; 欠缴 2020 年度以前企业所得税 666,790.37 元; 到期未支付企业员工工资 542,415.89 元; 应付保证人代偿银行借款的本息共计 6,471,809.06 元; 已过期未偿还应付账款 2,918,424.05 元; 1 年以上应收账款净值 4,599,307.46 元存在回收风险。本公司拟清理债权以回收资金, 扩大产品的品种增加收入以及股东垫款应对持续经营情况。我们未能获得期后的回笼资金和新品种收入的有效证据。我们无法对亚玫股份的持续经营情况作出有效判断。

我们无法评估未能执行上述审计程序对亚玫股份 2023 年度财务报告的影响。因此, 我们无法确定是否有必要对亚玫股份的会计报表中的相关要素作出调整。

二、出具无法表示审计意见的理由和依据

根据《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》第四章第二节第十条: “第十条如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础, 但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性, 注册会计师应当发表无法表示意见。”的规定, 我们认为上述意见对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性, 故出具无法表示审计意见。

三、无法表示审计意见涉及事项对报告期内亚玫股份财务状况和经营成果的具体影响



对于无法表示审计意见涉及事项，如前述“一、无法表示审计意见涉及的主要内容”所述，我们无法收集充分、适当的审计证据，无法判断其对亚致股份2023年财务报表的影响。

四、无法表示审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形

对于无法表示意见涉及事项，我们无法判断其是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

本专项说明是根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：吕淮海



吕淮海



中国注册会计师：徐俊云

徐俊云



中国·北京

二〇二四年四月二十九日





统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 中审亚太会计师事务所

(特殊普通合伙)

出资额 2790万元

类型 特殊普通合伙企业

仅供报告使用

成立日期 2013年01月18日

执行事务合伙人 陈吉先,冯建江,刘宗义,王增明,曾云

主要经营场所

北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

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；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；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2023年01月06日





会计师事务所

执业证书



名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：王增明
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010170
批准执业文号：京财会许可[2012]0084号
批准执业日期：2012年09月28日

证书序号：0014490

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：



2012年12月4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.



姓名 Full name: 李...
性别 Sex: 男
出生日期 Date of birth: 1972-05-22
工作单位 Working unit: 中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码 Identity card No.: 340304195707220119



CHINA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 张华明

Full name: _____

性别: 男

Sex: _____

出生日期: 1978.08.15

Date of birth: _____

工作单位: 上海会计师事务所有限公司

Working unit: _____

身份证号码: 420626197808151011

Identity card No: _____

年度检验登记

Annual Renewal Registration

此证书经检验合格，继续有效一年

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 12000100140

No. of certificate

批准注册日期: 2017.08.15

Authorized date of CPA: 2017.08.15

有效期至: 2018.08.15

Valid until: 2018.08.15



仅供报告使用，复印无效。

合伙

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

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

北京兴华会计师事务所有限公司

上海分所

转出所盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

上海自贸试验区

上海自贸试验区

转入所盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日