

证券代码：839567

证券简称：亚玫股份

主办券商：东吴证券

上海亚玫标签股份有限公司

董事会关于 2023 年度财务报告出具无法表示意见的

审计报告专项审计说明的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）接受了上海亚玫标签股份有限公司（以下简称“公司”）委托，对公司 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的审计报告（报告编号：中审亚太审字（2024）004968 号），并于同日出具了《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》（报告编号：中审亚太审字（2024）004967 号）。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——非标准无保留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规则》及等相关要求，就相关事项说明如下：

一、导致非标准的事项的基本情况

（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。

二、公司董事会和管理层对该事项的说明

公司董事会对中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的无法表示意见的审计报告说明如下：

（1）关于“（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。”的说明：

公司在 2022 年 12 月 29 日的对外公告中披露了关于《产品销售代理合同书》的重大合同公告，并随后预付质保金 1200 万元，佐证了支付的合规性，会计师事务所根据实际情况和期后执行情况检查，认为资料不充分。但公司依据 2020 年 12 月 3 日上海市政府办公厅“沪府办（2020）65 号”文件切入《社区新型基础设施建设行动计划》和《上海市数字经济发展“十四五”规划》，2022 年 7 月起，公司与当地政府和相应社区制定了本市居民小区每一单元楼栋建设“物联网社区智能终端-智能消毒储物柜”的项目，原计划在 2023 年度会加速推进，全面铺开，由于软件的核心部分与各大快递公司的软件端口互联这个部分推进缓慢而耽误了项目的进程，致使该项目在 2023 年度还是处于试运行状态，该项目到年末营收依然没有。截止 2024 年 4 月 10 日，该项目软件与顺丰、京东、邮政、中通、申通、圆通、韵达等快递公司完成了软件端口的对接互联，公司正紧张将项目迅速开展，目前用户量已经达到 700 多户，并在每天增加用户量。由于公司考虑到前期客户端寄送推广还存在些困难，所以公司暂时还是免费让用户使用，并计划于 2024 年 6 月 1 日起开始实际收费，届时通过软件系统实现收费的技术已经突破并开始测试（给每个快递员虚拟充值 500 元试运营）。上海荣星实业有限公司（以下简称“荣星公司”）之前签订的合作合同还在继续执行，但我们也已经商量并达成一致意见，即该退款的先退款、能合作铺设的继续加紧推进，到 2024 年 6 月底，将实际收回荣星公司的全部预付款。

关于喜得泉机械（上海）有限公司（以下简称“喜得泉”）的预付款，经双方商量，喜得泉将在 2024 年 9 月底之前将预付租金和保证金等预付款全部实际退回。

（2）关于“（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。”的说明：

关于喜得泉机械（上海）有限公司的预付款，经双方商量，喜得泉将在 2024

年9月底之前通过处置资产或银行贷款来解决预付租金和保证金全部实际退还。

上海荣星实业有限公司和上海汇兢智能科技有限公司的信用减值准备金将随着最后的决算并终将会全部收回，这项工作我们有相当的把握。荣星公司前述已经商定在2024年6月30日之前结清并退还针对的1200万元预付款。上海汇兢智能科技有限公司的期末余额已经通过授权（转让债权模式）指定的律所在准备诉讼，对方有资产可以变现，预计此项清偿工作会在2024年12月30日前完成。

（3）关于“（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。”的说明：

公司和贷款行南京银行股份有限公司上海分行、执行法院多次联系让他们提供公司法人姚丽静抵押房产的执行处置凭据，但始终未配合提供。南京银行在2023年度询证函回函中证明已在贷款495万余额本金中扣除1742424元。截止2024年4月20日，公司在南京银行股份有限公司上海分行的贷款通过姚丽静的抵押房变现后已经还清本金部分，公司正在和南京银行股份有限公司上海分行清算，清算结果预计将于2024年6月底完成。

（4）关于“（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。”的说明：

中航奥莱（慈溪）商业经营管理有限公司（以下简称“中航奥莱”）破产清算正在进行，由于中航奥莱的股东未实际出资到位，所以起诉中航奥莱股东的案

件也刚结束，关于中航奥莱债权大部分收回已经基本没有悬念。

关于喜得泉机械（上海）有限公司的预付款，经双方商量，喜得泉将在 2024 年 9 月底之前通过处置资产或银行贷款来解决预付租金和保证金的全部实际退还。

上海荣星实业有限公司和上海汇兢智能科技有限公司的信用减值准备金将随着最后的决算并终将会全部收回，这项工作我们有相当的把握。荣星公司前述已经商定在 2024 年 6 月 30 日之前结清并退还针对的 1200 万元预付款。上海汇兢智能科技有限公司的期末余额已经通过授权（转让债权模式）指定的律所在准备诉讼，对方有资产可以变现，预计此项清偿工作会在 2024 年 12 月 30 日前完成。

目前公司正在和税务部门沟通，预计五一节后将恢复公司的开票工作，我们将有部分物联网项目的设备销售和服务需要开票，营收就会实现。

目前，公司在上海金山惠民村镇银行的账户已经解冻。接下来，公司将积极解决所有正在诉讼中或执行中的司法案件，并争取尽快解冻公司在农行罗星路支行的基本账户，以及所有在其他行的一般账户。

待开票工作顺利开始，公司将马上就社区智能储物柜的销售及其服务签署 2000 万元以上的销售及服务合同，加上终端设备将于 6 月 1 日起运营取得收入，公司的可持续经营是有保障的。

三、公司董事会意见

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具无法表示意见的审计报告。董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2023 年度财务状况和经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

董事会提请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

特此说明。

上海亚玫标签股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 30 日