

**关于湖北美尔雅股份有限公司
2024 年度财务报表审计报告保留意见
涉及事项影响已消除的专项审核报告
众环专字(2026)0101095号**

关于湖北美尔雅股份有限公司 2024 年度财务报表审计报告保留意见 涉及事项影响已消除的专项审核报告

众环专字(2026)0101095 号

湖北美尔雅股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的湖北美尔雅股份有限公司(以下简称"美尔雅")《关于 2024 年度财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》(以下简称"专项说明")进行了专项审核。

按照中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的有关规定,编制专项说明,并保证其真实性、完整性和准确性,提供真实、合法、完整的实物证据、原始书面材料、副本材料、口头证言以及我们认为必要的其他证据,是美尔雅公司管理层的责任。我们的责任是在执行审核工作的基础上,对专项说明发表审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号--历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作,该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审核工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行审核工作的过程中,我们实施了检查会计记录、银行流水等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

美尔雅公司 2025 年度财务报表附注十五(3)前期差错更正所述事项在 2023 年度、2024 年度财务报告中已经得到适当重述,我们于 2026 年 4 月 28 日出具了《关于湖北美尔雅股份有限公司 2025 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》(中众环专字(2026)0101094 号),相关事项已经解决,对 2025 年度财务审计报告的意见类型和期初数据均不产生影响。综上所述,美尔雅公司 2024 年度财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除。

本审核报告仅供美尔雅公司披露 2024 年度财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

范桂铭

中国注册会计师：

吴永俊

吴永俊

中国·武汉

2026年4月28日

关于湖北美尔雅股份有限公司

2024年度财务报表审计报告保留意见

涉及事项影响已消除的的专项说明

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)审计了湖北美尔雅股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)2025年12月31日及2025年度合并及公司财务报表,并于2026年4月28日出具了编号为众环审字(2026)0102514号带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告。本公司按照中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的有关规定,编制了《关于2024年度财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》。

一、上期财务报表审计报告中非标准审计意见所涉及事项的具体内容

上期财务报表审计报告中“二、形成保留意见的基础”所述内容如下:

“(一)如财务报表附注十三、2、(4)所述,美尔雅公司与中通南方技术有限公司(以下简称“中通南方”)从2024年7月开始通过商业承兑汇票结算模式开展煤炭贸易业务。经核查,美尔雅公司根据中通南方的要求向其指定的第三方开具商业承兑汇票,预付煤炭贸易款,美尔雅公司在与中通南方指定的第三方签订协议及开具商业承兑汇票时,未对票据收款人进行必要的背景调查和评估,中通南方及其指定第三方的营业范围中多数未包含煤炭贸易业务;在商业承兑汇票开具和流通过程中存在相互对开、背书转回等异常交易行为。同时,截至2024年12月31日,中通南方及其指定的第三方未向美尔雅公司履行煤炭交付义务。截止2024年12月31日,上述交易美尔雅公司最终形成预付账款2,465.00万元、应付票据2,465.00万元、应收票据1,375.00万元、其他流动负债1,375.00万元。同时,期后银行存款305.00万元被司法冻结。

对于上述交易事项,我们未能获取充分、适当审计证据以支持其商业合理性、财务报表列报的准确性及可能的损失金额。

(二)如财务报表附注六、6所述,美尔雅公司子公司贵州美尔雅能源矿业有限公司(以下简称“美尔雅能源”)与贵州盘煜贸易有限公司(以下简称“贵州盘煜”)从2023年5月开始通过预付款模式开展煤炭贸易合作。截至2024年12月31日,美尔雅能源累计向贵州盘煜预付煤炭贸易款16,971.00万元,贵州盘煜累计向美尔雅能源完成供货6,558.81万元(含税),美尔雅能源对贵州盘煜预付煤炭贸易款于2023年12月31日和2024年12月31日余

额分别为 6,450.49 万元和 10,412.19 万元。美尔雅能源与贵州盘煜的煤炭交付进度缓慢，存在前期预付款未能完成交货仍然持续付款的情况。截止本报告出具日，超过 1 年以上的预付款项余额为 7,100.76 万元。

对于上述交易事项，我们未能获取充分、适当审计证据以支持其商业合理性、财务报表列报的准确性及可能的损失金额。

（三）如财务报表附注六、7 所述，2023 年 9 月 4 日，美尔雅公司与广东威仕顿实业有限公司（以下简称“广东威仕顿”）签订《合作协议》，委托其促成团购业务订单，分别于 2023 年 9 月 4 日、2023 年 9 月 26 日向广东威仕顿支付保证金 500.00 万元、500.00 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，美尔雅公司支付团购业务保证金余额为 1,000.00 万元。截止本报告出具日，该项保证金已经超过 1 年，尚未形成实质性团购业务订单。

对于上述交易事项，我们未能获取充分、适当审计证据以支持其商业合理性、财务报表列报的准确性及可能的损失金额。”

二、上期财务报表审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除情况

公司董事会、管理层高度重视 2024 年度财务报表审计报告非标准审计意见涉及事项，积极采取措施解决、消除上述事项影响，具体如下：

（一）中通南方票据事项

公司积极推进商业承兑汇票风险化解事项，促使中通南方通过协商与诉讼等方式与持票方进行和解清算。截至本说明出具日，公司前期开具的商业承兑汇票均已到期，因涉案票据刑事案件侦办中，该等票据均处于冻结状态。截止本说明出具日，公司在外商业承兑汇票余额为 2,315.00 万元，与持票方通过诉讼和解清算等方式回收 1,116.60 万元，该等已和解票据不再形成公司或有负债或支付义务；同时，公司对于剩余未和解部分 1,198.40 万元按照预计偿付比例计提预计负债。

（二）贵州盘煜预付款事项

经公司自查，公司与贵州盘煜贸易有限公司预付款事项涉及关联交易与非经营性资金占用。截至本说明出具日，实际控制人郑继平对其通过贵州盘煜贸易有限公司所占用的非经营性资金 10,354.28 万元已全部偿还完毕，非经营性资金占用已整改。基于《民事调解书》，贵州盘煜贸易有限公司于 2026 年 6 月 30 日前偿付美尔雅能源资金占用利息 6,920,072.60 元。

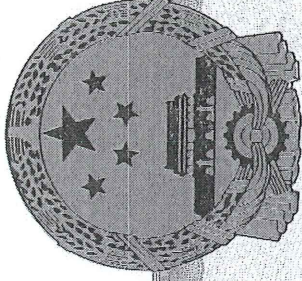
（三）广东威仕顿保证金事项

经公司自查，公司与广东威仕顿实业有限公司保证金事项涉及关联交易与非经营性资金占用。截至本说明出具日，实际控制人郑继平对其通过广东威仕顿实业有限公司所占用的非经营性资金 1,000 万元已全部偿还完毕，非经营性资金占用已整改。同时，协议约定占用方于 2026 年 6 月 30 日前偿付公司资金占用利息 832,849.3 元。

三、董事会意见

通过前述“二”所述的情况，本公司董事会认为公司 2024 年度财务报表审计报告非标意见涉及事项的影响已经消除。





营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B

扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。



名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 肆仟壹佰玖拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路
166号长江产业大厦17-18楼

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，出具相关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、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）



登记机关

2025年11月18日

证书序号: 0017829

说明

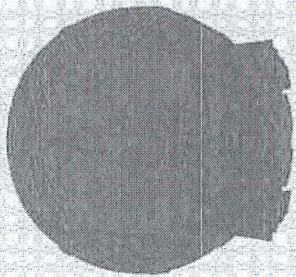
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇二四

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

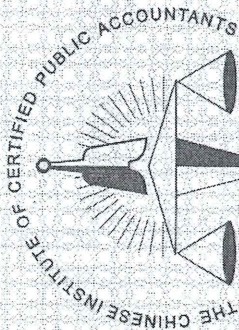
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



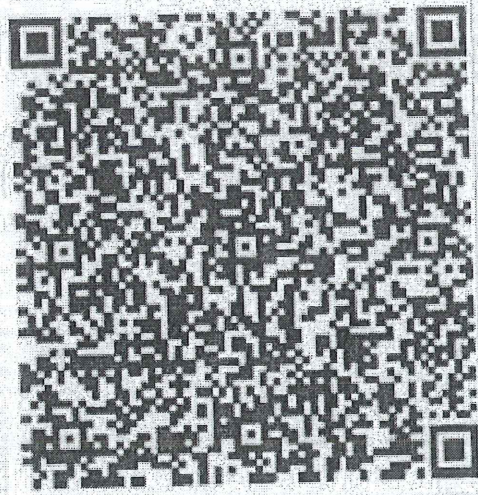


姓名 Full name 范程铭
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1982-02-10
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 41088119820210353X



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.



证书编号:
 No. of Certificate 420100050896
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会
 发证日期:
 Date of Issuance 2007 06 17



姓名 吴永俊
Full name 吴
性别 男
Sex
出生日期 1986-03-23
Date of birth
工作单位 中华众环会计师事务所(特
Working unit
身份证号码 420106000311895
Identity card No.



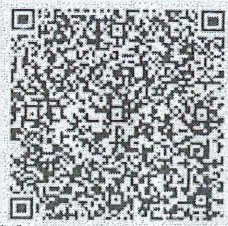
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 420100051301
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 05 月 24 日
Date of issuance



吴永俊, 420100051301

年 月 日
y m d