

**关于对金洲慈航集团股份有限公司  
2023 年度财务报表出具非标准审计意见的  
专项说明**



**北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)**

BEIJING CHENGYU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 12 楼

邮编：100073

电话：(010) 63357658



北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJING CHENGYU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 12 楼  
12/F, JUJIE FINANCIAL BUILDING, 16 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-63357658 邮编：100073

## 关于对金洲慈航集团股份有限公司 2023 年度财务报表出具非标准审计意见的 专项说明

澄宇报字(2026)第 0013 号

金洲慈航集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对金洲慈航集团股份有限公司（以下简称“金洲慈航”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2026 年 4 月 28 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：澄宇审字(2026)第 0234 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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，现就相关事项说明如下：

### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

1、金洲慈航已经连续 3 年净利润出现大额亏损，截止 2023 年 12 月 31 日金融机构债务全部逾期，除子公司金洲（厦门）供应链有限公司有较小规模营业收入外，金洲慈航及其他子公司均已停止经营活动，这些事项和情况表明金洲慈航的持续经营能力存在重大不确定性。金洲慈航管理层制定了改善公司经营状况和财务状况的措施，并在财务报表附注中披露，我们未能就金洲慈航与改善持续经营能力相关的措施获取充分、适当的审计证据，我们无法判断金洲慈航在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

2、2024 年 5 月 20 日，金洲慈航收到中国证监会下发的“中国证券监督管理委员会行政处罚决定书【2024】12 号”（以下简称处罚决定书），处罚决定书内容显示金洲慈航 2015 年度-2018 年度财务报表存在虚假记载和重大遗漏。截止审计报告日，金洲慈航尚未完成对 2015 年度-2018 年财务报表的追溯调整，这些情况表明金洲慈航与财务报表相关内部控制存在重大缺陷。受此影响，我们无法确定金洲慈航 2023 年度财务报表期初数、当期数据、期后事项因上述事项而受影响的报表项目和影响金额。

3、截止 2023 年 12 月 31 日，金洲慈航其他应收款-东莞市金叶珠宝集团有限公司 133,485.27 万元，已计提坏账准备 56,133.51 万元。截止审计报告日，金洲慈航未能提供其他应收款减

值测试报告,我们无法判断金洲慈航对东莞市金叶珠宝集团有限公司其他应收款计提减值准备的准确性和充分性。

4、截止 2023 年 12 月 31 日,金洲慈航应收账款 115,676.51 万元,已计提坏账准备 115,676.51 万元,其他应收款 142,925.28 万元,已计提坏账准备 65,494.19 万元。截止审计报告日,我们无法实施满意的函证程序和有效的替代测试,无法获取充分、适当的审计证据,以判断应收账款和其他应收款的真实性和准确性。

5、截止 2023 年 12 月 31 日,金洲慈航存货 33,020.40 万元,已计提减值准备 11,904.07 万元。截止审计报告日,金洲慈航未能提供存货减值测试报告,我们无法判断金洲慈航对存货计提减值准备的准确性和充分性。金洲慈航也未能提供存货形成的原始记录,我们无法判断存货的所有权和金额的准确性。

6、金洲慈航 2023 年度财务报表附注列示对外担保金额 169,824.20 万元,2023 年度财务报表未计提与担保相关的预计负债。截止审计报告日,金洲慈航未能提供与这些担保相关的协议,以及担保合同履行情况,我们无法获取充分、适当的审计证据,以判断金洲慈航对外担保的完整性,以及是否需要计提预计负债及具体的金额。

7、截止 2023 年 12 月 31 日,金洲慈航金融机构债务全部逾期,同时也存在欠薪的情况。截止审计报告日,金洲慈航未能提供诉讼台账和相关资料,我们无法获取充分、适当的审计证据,以判断金洲慈航 2023 年度财务报表受诉讼事项影响的报表项目和金额,以及金融机构债务的准确性。

## 二、发表无法表示意见的理由和依据

### 1、合并财务报表整体的重要性水平

在执行财务报表审计中,我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》及其应用指南确定重要性,我们选取金洲慈航近三年平均总资产作为基准确定重要性水平。金洲慈航近三年平均总资产约为 104,100.00 万元(取整),按 0.5% 的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 520.50 万元。

### 2、发表无法表示意见的理由和依据

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: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。我们认为,上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性,故出具无法表示意见的审计报告。

**三、无法表示意见涉及的事项是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形**

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定无法表示意见涉及的事项是否存在重大错报。

**四、无法表示意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额**

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定无法表示意见涉及的事项对金洲慈航报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

**五、上期非标事项在本期消除或变化的情况**

上期发表无法表示意见涉及的事项在本期未消除。

北京澄宇会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十八日



# 营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

91110304MA020EEQ99



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 北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 吴朝晖

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营  
项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税  
务服务；企业管理咨询；社会经济咨询服务；信息技术咨询服  
务；财务咨询；咨询策划服务；会议及展览服务。（除依  
法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动和限制类项目的  
经营活动。）

出资额 520万元

成立日期 2021年02月18日

主要经营场所 北京市石景山区八大处路49号院4号楼3层367



登记机关

2025年12月19日

证书序号: 0020230

## 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》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书


名称: 北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 吴朝晖  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市石景山区八大处路49号院4号楼3层367

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000169  
 批准执业文号: 京财会许可[2021]0151号  
 批准执业日期: 2021年8月13日

## 从事证券服务业务会计师事务所备案情况

北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）已向中国证券监督管理委员会进行从事证券服务业务会计师事务所备案，具体详见从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.3.31）第3项。

官方网站：<http://www.csrc.gov.cn/csrc/c105942/c2328542/content.shtml>



### 中国证券监督管理委员会

CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

繁体 | English

移动端 | 微博 | 微信 | 无障碍

敬畏市场、敬畏法治、敬畏专业、敬畏风险、敬畏合力

请输入关键字

首页 | 机构概况 | 新闻发布 | 政务信息 | 办事服务 | 互动交流 | 统计信息 | 专题专栏

当前位置：首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2022-00004038	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2022年04月12日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.3.31）	主题词	
文号			

### 从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.3.31）



从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.3.31）





姓名 吴冬  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1985-01-02  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 511123198501024877  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



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



2016年10月30日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

证书编号:  
 No. of Certificate

批准注册协会: 110001620254  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 北京注册会计师协会  
 Date of Issuance /y /m /d  
 2016 12 20



2016年10月30日  
 /y /m /d

