

关于湖北美尔雅股份有限公司
2022年度带强调事项段审计报告的专项说明

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

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：京23UW73KDQ8



关于湖北美尔雅股份有限公司
2022 年度带强调事项段审计报告的专项说明

永证专字（2023）第 310341 号

上海证券交易所：

我们接受委托，审计了湖北美尔雅股份有限公司（以下简称“美尔雅公司”）2022 年度的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注，并于 2023 年 4 月 27 日出具了带强调事项段的保留意见的审计报告（永证审字（2023）第 110034 号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

根据中国证监会《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》（2020 年修订）、《上海证券交易所股票上市规则》（2022 年 1 月修订）的相关要求，我们对有关事项说明如下：

一、 审计报告中强调事项段的内容

如审计报告中“强调事项段所述：我们提醒财务报表使用者关注，美尔雅公司全资子公司贵州中能世汇能源科技有限公司和北京美恒雅商贸有限公司通过签订意向合作协议和代付协议等方式，本期累计支付业务保证金 6,563 万，累计收回和采取三方对抵方式收回业务保证金 6,073 万。本段内容不影响已发表的审计意见。”

二、 出具带强调事项段的审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号—在审计报告中增加强调事项段



和其他事项段》第九条规定如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报,且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项,在同时满足下列条件时,注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段:(一)按照《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》的规定,该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见;(二)当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计项》适用时,该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

强调事项段涉及的事项已在财务报表中恰当披露,该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要,在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的,因此,我们在审计报告中增加了强调事项段。

上述强调事项段涉及事项不影响注册会计师所发表审计意见的依据如下:

我们对强调事项段中所述的事项获取了充分、适当的审计证据,未发现重大错报,因此,不影响审计意见。

三、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的 2022 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下:

选取的基准:营业收入

使用的百分比:2.50%

选取依据:公司的经营业绩对于投资者的投资判断影响重大,但公司近年来利润波动较大,因此重要性水平的基准选营业收入,计算结果为 1,190 万元。

鉴于上市公司的监管严格,且经营业绩对投资者影响较大,所以实际执行的重要性水平的百分比选择 50.00%,初步确定的集团层面实际执行的重要性水平为 595 万元。

四、编制基础和本专项审计说明使用者、使用目的的限制

本专项说明根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准无保留意见及涉及事项的处理》及《上海证券交易所股票上市规则》编制,仅供湖北美尔雅股份有限公司 2022 年度报告披露之目的,不得用作任何其他用途。



(此页无正文)



中国·北京



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年五月二十五日





统一社会信用代码
91110105085458861W

营业执照



扫描二维码
了解更多信息，含
许可、监管信息、体
验更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

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。（市场主体依法自主选择经营项目，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。）



出 成

日期 2023年12月20日
经营场所 北京市朝阳区东大桥北街1号2幢13层



登记机关

2023 年 02 月 22 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0011966

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。
- 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》。



名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 吕江
主任会计师:
经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11000102
批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号
批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



王庆华

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

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
No. of certificate

420000011003

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

发证日期：1996 年 08 月 15 日
Date of Issuance



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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
CPAs

湖北会所

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

2020 年 1 月 8 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖北会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
CPAs

湖北会所

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

2020 年 1 月 8 日





年检历史查询

年检凭证

齐新敏

会员编号 110001900013

最近年检时间
2022年08月

年检结果
年检通过



姓 名 齐新敏
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1971-12-23
Date of Birth
工作单位 北京中光华会计师事务所
Working unit
身份证号码 13010719711223062x
Identity card No.



2014年

2022-04-18

通过

本复印件



姓名: 齐新敏
证书编号: 110001900013

110001900013

证书编号:
No. of Certificate 北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized institute of CPAs

发证日期: 二〇〇八 九 月 二十五 日
Date of issuance



2009年3月20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



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

10

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



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

11

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

6



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

7

