

关于对湖北万星面业股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 325 号

湖北万星面业股份有限公司（ST 万星）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于诉讼

你公司 2018 年年报审计报告为无法表示意见，其中涉及诉讼的事项为“贵公司存在民间借贷纠纷，贵公司未提供相关诉讼资料以及与账面差异原因和实际金额。我们无法获取与上述诉讼事项相关的充分、适当的审计证据，无法判断涉诉事项对贵公司财务报表及持续经营能力产生的影响”。你公司定期报告及临时公告均未披露相关涉诉信息。

请你公司：

（1）披露上述诉讼的具体情况，并说明目前诉讼的进展以及对公司的影响；

（2）说明未提供相关诉讼资料、与账面差异金额、实际金额的具体原因。

2、关于收入与应收账款

你公司 2018 年年报审计报告为无法表示意见，其中涉及收入与应收账款的事项为“贵公司年末应收账款金额很大，贵公司未能提供应收账款发生的合法依据，也未提供客户的相关信用政策及可预计的

回款周期，我们无法判断应收账款的真实性和回收期限及会计报表的影响”、“贵公司未能提供完整的销售收入的确认依据，我们无法对贵公司收入的真实性发表意见，无法确定对会计报表的影响”。

请你公司：

(1) 说明未能提供应收账款、收入确认相关证据的原因；

(2) 结合信用政策、主要合同条款、期后回款情况、预计回款周期等因素说明应收账款的可收回性，并说明坏账准备计提是否充分。

3、关于存货与固定资产

你公司 2018 年年报审计报告为无法表示意见，其中涉及存货与固定资产的事项为“贵公司存货数量及金额存在账实不符问题，贵公司未能提供与存货和生产成本真实性相关的有效证据，我们无法获取充分适当的审计证据以证实其存在、完整性和成本计算的准确性，我们无法认定其对会计报表的影响”、“贵公司未能提供完整的固定资产和在建工程账面金额发生的原始依据，我们无法对固定资产、在建工程的真实性、完整性和会计报表列报发表意见”。

请你公司：

(1) 说明存货数量及金额账实不符、未提供存货和生产成本相关资料、未提供完整的固定资产和在建工程账面金额发生的原始依据的具体原因；

(2) 结合原材料采购、生产成本归集、主营业务成本结转等因素说明成本完整性；

(3) 结合存货、固定资产盘点制度说明相关资产的真实性的。

4、关于更换会计师事务所

2019年1月25日，你公司通过2019年第一次临时股东大会审议由中天运会计师事务所（特殊普通合伙）更换为大华会计师事务所（特殊普通合伙）担任公司审计机构。

2019年6月20日，你公司通过2019年第二次临时股东大会审议由大华会计师事务所（特殊普通合伙）更换为大信会计师事务所（特殊普通合伙）担任公司审计机构。

2019年6月28日，你公司披露2018年年报。

请你公司：

(1) 说明短时间内连续更换审计机构的具体原因；

(2) 结合合同签订时间、注册会计师入场时间及所实施的审计程序等因素说明公司临时更换会计师事务所是否预留出合理的审计时间。

请就上述问题做出书面说明，并在8月15日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019年8月5日