



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于对四川自贡百味斋食品股份有限公司 2020 年度财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

大信备字[2021]第 23-10002 号

四川自贡百味斋食品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了四川自贡百味斋食品股份有限公司（以下简称“贵公司”或“公司”）2020 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2020 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2021 年 6 月 25 日出具了大信审字[2021]第 23-10020 号无法表示意见审计报告。

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（2020 年修订）》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》等规定，现对导致非标意见的事项说明如下：

一、审计报告中非标准意见的内容

1. 2020 年度贵公司的营业收入发生额为 27,532.06 万元，我们向主要客户寄发了交易询证函，函证不含税销售金额 17,420.08 万元，实际收到回函相符金额 12,036.86 万元，与账面记录不符金额 2,508.85 万元，未回函金额 2,874.37 万元，结合我们实施的检查、评价回函可靠性等审计程序，我们未能获取充分、适当的审计证据，以证实营业收入和成本的真实性。

2. 截止 2020 年 12 月 31 日，公司应收账款账面余额为 12,138.88 万元，坏账准备余额为 3,584.74 万元，其中：2020 年计提坏账 1,343.65 万元；追溯调增期初应收账款坏账准备余额 1,788.35 万元。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

截止 2020 年 12 月 31 日,公司其他应收款账面余额 7,369.47 万元,坏账准备余额 7,268.93 万元,追溯调增期初其他应收款账面余额 5,038.22 万元,调增期初其他应收款坏账准备余额 5,065.68 万元。

另外,公司追溯调增期初递延所得税资产余额 1,026.93 万元,追溯调增 2019 年度信用减值损失 6,854.03 万元,追溯调减 2019 年度所得税费用 1,026.93 万元。

我们未能获取充分、适当的审计证据,无法判断应收款项的可收回性和坏账准备计提的合理性,也无法判断相关报表科目期初数调整的合理性及准确性。

3. 截止 2020 年 12 月 31 日,公司预付账款账面金额为 4,682.75 万元,追溯调减期初预付账款 5,038.22 万元,我们无法实施有效的审计程序对预付账款的性质及合理性做出判断,也无法证实预付账款期初数调整的合理性和准确性。

4. 截止 2020 年 12 月 31 日,公司存货账面价值为 6,017.30 万元。通过监盘我们观察到公司部分半成品存货存在减值迹象,截止 2020 年 12 月 31 日公司半成品金额为 4,706.21 万元,我们未能获取存货可收回金额的相关资料。

5. 截止 2020 年 12 月 31 日,公司账面固定资产价值为 10,191.33 万元,我们在监盘过程中发现公司部分固定资产账面明细与实物难以匹配。另外,我们抽取了主要固定资产明细实施检查程序,与固定资产相关的合同、验收、结算等资料欠缺严重,我们无法实施替代审计程序对固定资产余额真实性和准确性作出判断。

6. 如附注九(承诺及或有事项)及附注十(资产负债表日后事项)所述,公司存在多项未决诉讼,公司无法预估其将承担的或有负债金额。我们无法实施有效的审计程序,无法判断诉讼事项对公司财务报表的影响。

因此,我们无法确定是否有必要对上述事项涉及的财务报表项目作出调整,也无法确认应调整的金额,也无法证实贵公司对报表期初数调整的合理性和准确性。

二、出具非标意见的依据和理由

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》第十条





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

“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非常重大，无法判断对贵公司财务报表的准确性和完整性可能产生的影响，故出具无法表示意见。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

上述事项造成我们无法判断对贵公司 2020 年度财务状况和经营成果的确切影响金额。

四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

上述事项造成我们无法判断其是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

五、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年六月二十五日



仅供报告或标书使用



营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码
91110108590611484C

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 胡咏华,吴卫星

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。)

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

登记机关

2021年04月28日



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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅供报告或标书使用

证书序号: 0014492

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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



发证机关:

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

狄香雨 (仅供报告和标书使用)



姓名 狄香雨
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976-02-28
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙) 南京分所
Working unit
身份证号码 320105780228141
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.



狄香雨(110001530071)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/ /



狄香雨(110001530071)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 110001530071
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期: 2008 年 05 月 31 日
Date of Issuance
2017 06 21

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.



狄香雨(110001530071)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/ /

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
/ /

范伟 (仅用于报告或标书使用)



姓名 范伟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-01-12
Date of birth
工作单位 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)连云港分所
Working unit
身份证号码 320723198101120030
Identity card No.

范伟(320000104802)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

范伟(320000104802)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

范伟(320000104802)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

姓名: 范伟
证书编号: 320000104802

证书编号: 320000104802
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015 年 05 月 31 日
Date of issuance

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
Year Month Day

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.



范伟(320000104802)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

注意事项

- 一、注册会计师执业业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

