

关于对四川自贡百味斋食品股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 357 号

四川自贡百味斋食品股份有限公司（ST 百味斋）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、关于无法表示意见事项

年审会计师对你公司 2020 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。主要事项为：无法判断营业收入和成本的真实性、应收款项的可收回性和坏账准备计提的合理性、预付账款的性质及合理性、未获取存货可收回金额相关资料、固定资产余额真实性和准确性、或有负债金额无法预估等。

除两人未出席外，你公司出席股东大会、董事会和监事会的控股股东及实际控制人、董事、高级管理人员、监事对年度报告内容均存在异议或无法保证年度报告真实、准确、完整。

此外，你公司 2019 年、2020 年净利润分别为-3,487.05 万元和-1,148.93 万元，连续两年亏损；存在多项未决诉讼；应交税费期末余额 3,342.20 万元；预付账款期末账面金额 4,682.75 万元；部分银行账户被冻结。

请你公司：

(1) 结合审计意见及具体异议情况，说明日常会计核算和内部控制制度是否存在重大缺陷，为降低内控风险已采取的具体措施；

(2) 结合涉诉案件期后进展和经营情况，说明是否存在持续经

营风险，你公司已采取或拟采取的改进措施；

(3) 结合银行账户冻结和欠缴税款情况，说明在资金紧张的情况下支付大额预付款的原因及合理性。

2、关于营业收入与其他应收款

你公司 2020 年度营业收入 27,532.06 万元，营业成本 21,831.15 万元。年审会计师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。

你公司其他应收款期末账面余额 7,369.47 万元，坏账准备余额 7,268.93 万元，应收韩城市南强一号花椒专业合作社往来款 4,273.10 万元，账龄为一年以内，全额计提坏账准备。

请你公司：

(1) 结合函证结果，逐项说明回函信息与账面金额不符的原因及合理性；

(2) 结合财务状况、资信情况、催收措施等，说明对第一大供应商韩城市南强一号花椒专业合作社一年以内往来款项全额计提坏账准备的原因及合理性，是否与其存在关联关系或其他利益安排。

3、关于会计差错更正

你公司报告期内存在会计差错更正事项，追溯调整影响 2019 年净资产-5,921.29 万元，调整比例为-22.97%；调整影响 2019 年净利

润-5,921.29 万元，调整比例为-243.25%。截至目前，你公司尚未披露会计师事务所出具的专项说明和更正后的 2019 年度报告。

请你公司：

(1) 说明净利润调整涉及的具体事项及调整原因，以前年度财务数据是否存在会计差错更正事项；

(2) 补充披露专项说明和更正后的 2019 年度报告。

4、关于减值准备

你公司存货期末账面价值为 6,017.30 万元，固定资产期末账面价值为 10,191.33 万元。年审会计师监盘过程中发现部分半成品存货存在减值迹象，部分固定资产账面明细与实物难以匹配，但无法对存货可收回金额和固定资产余额真实性和准确性作出判断。

请你公司：

(1) 结合半成品主要构成、生产成本、市场价格或已执行订单价格等，说明是否对存货执行盘点程序及存货跌价测试；

(2) 结合固定资产验收、结算等资料，说明固定资产账面明细与实物难以匹配的原因；是否存在虚增固定资产或应计提未计提资产减值准备的情形。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 17 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。

公司监管一部

2021年8月3日