

福喜迎门 2021 年报问询函回复

1、关于持续经营能力。你公司主营白酒、红酒的批发、解酒饮料销售和品牌运营。2020 年，你公司财务报告被出具无法表示意见，形成无法表示意见的事项涉及持续经营能力、往来及或有事项、存货。若公司 2021 年财务报告仍被出具否定或无法表示意见将触发强制终止挂牌。2021 年，你公司财务报告被出具保留意见，形成保留意见的事项涉及持续经营能力、往来及或有事项、税费事项。

你公司 2018 年至 2021 年分别实现营业收入 7,102,210.66 元、2,597,205.52 元、526,914.13 元和 109,166.38 元，净利润为-2,065,384.18 元、-913,652.58 元、-1,550,303.20 元和-5,339,893.67 元，营业收入逐年下降且持续亏损。本期及上期的年审会计师均表示无法获取充分、适当的审计证据以判断公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

请你公司结合在手订单、客户拓展情况、现金流情况等，说明对提高持续经营能力已采取或拟采取的相关措施、有效性及具体落实情况，并说明本年度采用持续经营假设编制财务报表是否适当。

回复：

2021 年一场没有硝烟的“世界大战”，就是人与新冠病毒之间的战争。疫情对中国的经济发展带来了沉重打击，对白酒消费行业影响尤其巨大，属于不可抗力的灾难。由于疫情防控，小区封闭，全国很多城乡街道空无一人，酒店、饭店、娱乐场所闭门歇业，酒类销售渠道受挫，严重影响白酒销售，经销商危机重重，销量锐减，白酒企业生存极其艰难，全国不少白酒销售企业熬不住直接关门歇业。我公司也受到疫情的严重影响，尽管公司作了很大努力，但销售还是连续下跌。

我公司虽然在疫情反复不断情况下开展营销活动遇到很多困难，但是公司目前为改善流动性及持续经营能力采取多项有效措施，努力增加产品销量，不断提高公司持续经营能力 1、新建公司微信公众号及在今日头条等网站加强发布产品促销活动信息及广告；2、在天猫、拼多多上设摊加强广告宣传，促进销售；3、尝试在企业微博、抖音、快手、短视频、直播带货等方式开展促销活动；4、不断加强与老客户电话、微信、QQ 等方式联系，说服促进老客户补货进货，并

通过老客户介绍，拓展新客户；5、加强婚宴、寿宴、谢师宴等团购渠道，扩大销量；6、公司董事长带头每天在微信朋友圈及几十个全国性酒业行业群，发布产品促销广告及产品宣传信息，扩大扩散产品宣传力度及效果。

在开源效果难以快速达到预期的情况下，公司通过减少线下门店投入、裁减不必要的人员的情况下，减少公司现金支出。从而降低公司在疫情情况下的付现支出，降低公司在疫情新形势下的运营成本。本期公司经营活动现金流出减少到 2.66 万元，确保公司持续经营能力。公司管理层认为，中国政府多次成功抵御新冠疫情反扑，且中国国民新冠疫苗接种率高，防疫效率高。预计不久的将来中国疫情防控将迎来全面胜利，餐饮消费将迎来报复性增长。公司主打的五粮液系列白酒市场知名度高、公司库存备货量充足，且白酒品质年份越高越受市场推崇。公司预计届时公司收入将大幅恢复到疫情水平。

公司认为 2021 年度采用持续经营假设编制财务报表并无不当。

2、关于往来及或有事项。你公司应收账款和其他应收款中，应收付江峰 827,708.32 元，均已全额计提坏账准备。本期及上期的年审会计师均表示，通过查询中国裁判文书网获知，公司与付江峰借款纠纷案及许秀华的股权转让纠纷案均已终审判决，公司未进行账务处理，会计师无法核实上述往来款项的真实准确性，无法获取充分、适当的审计证据确认上述事项对公司财务报表可能产生的影响。请你公司：

(1) 说明对付江峰应收账款和其他应收款的形成背景、款项性质、是否具备商业实质、是否构成资金占用、全额计提坏账准备的原因；

(2) 说明与付江峰借款纠纷案及许秀华的股权转让纠纷案诉讼的具体情况，包括时间、金额、案由、判决结果、是否已实际履行赔偿义务或收到赔偿款项等，并说明公司未能进行账务处理的原因、依据及合理性。

回复：

(1) 付江峰是公司的客户，公司对付江峰应收账款是付江峰向公司采购酒类产品但未付清货款形成的；付江峰跟公司有业务合作，之前具有比较好的合作关系，公司对付江峰的其他应收款是借款。公司对付江峰的应收账款和其他应收款具备商业实质、不构成资金占用，全额计提坏账的原因是时间较久，不

能收回。

(2)《付江峰与四川省福喜迎门酒业股份有限公司民间借贷纠纷》该案件涉及金额未达到《信息披露规则》规定的“第四十七条 挂牌公司应当及时披露下列重大诉讼、仲裁：

(一) 涉案金额超过 200 万元，且占公司最近一期经审计净资产绝对值 10%以上；”的披露标准，故无需作为重大诉讼披露。

截止至 2021 年 12 月 31 日，福喜迎门合计应收付江峰 827,708.32 元，公司已经全额计提信用减值损失，该款项能否收回、收回比例，对公司不会产生不利影响，不会对财务报表产生持续重大且广泛的影响。公司已经对实行被执行董事事项进行了披露（公告编号：2020-028），履行了信息披露义务。

《许秀华与王葆森股权转让纠纷》该案中被告不是福喜迎门公司，涉及的被告主体是王葆森个人，判决结果与公司无关，不涉及公司的相关财务处理及信息披露。

3、关于存货。年报披露，2021 年末存货账面余额为 15,782,087.30 元，本期计提存货跌价准备金额为 2,642,355.96 元，账面价值为 15,782,087.30 元，占资产总额的比重为 87.70%，且存货库龄较长。上期年审会计师表示未能提供盘点日的存货明细及报表日至盘点日的存货进销存明细，致使无法实施现场监盘程序，无法对报表日存货的真实性及账面价值获取充分、适当的审计证据。

请你公司：

(1) 说明存货的具体内容、库龄、储存方式及保质期限，是否存在超期变质商品，并说明存货库龄较长、长期未能出售的原因及合理性；

(2) 结合公司收入利润实现情况、产品保质期限、可变现净值及确认依据等，说明本期存货跌价准备计提金额是否充分合理，以及前期是否存在存货跌价准备计提不及时的情况；

(3) 说明上期未能提供盘点日的存货明细及报表日至盘点日的存货进销存明细的原因，是否已充分设立存货进销存账簿并及时登记相关信息，本期存货管理方式较上年是否有明显差异，是否向审计师提供相关存货明细信息并配

合，审计盘点工作，是否设立健全的存货管理制度并有效执行。

回复：

(1) 我公司库存商品主要是五粮液股份公司、茅台集团的白酒产品和饮料产品，白酒库龄在 5 年以上，储存方式是包装装箱密封储存，根据国家有关规定，白酒没有保质期，而且越陈越香。我公司仓库不存在超期变质白酒商品。我公司存货库龄较长，是因为五粮液公司强制性压库存导致我公司库存量较大。加之雪上加霜，又遇上连续三年疫情灾难，给白酒行业毁灭性的打击与伤害，我公司也深受其害，销售下滑，是长期未能出售的主要原因。

(2) 福喜迎门 2019 年、2020 年、2021 年净利润分别为 -91.36 元、-155.03、-533.99 万元，持续亏损，白酒一般没有产品保质期限，公司 2021 年主要亏损来源于资产减值损失—存货跌价准备 264.24 万元、信用减值损失 200.56 万元，本期存货跌价准备计提金额充分合理，存在过期的饮料产品，所以及时提减值，前期不存在存货跌价准备计提不及时的情况。

(3) 公司在上期未能向年审会计师提供与存货相关财务资料的主要原因是公司盘点日的存货明细表及报表日至盘点日的存货进销存明细尚未统计完成，审计项目组无法对报表日至盘点日期存货进销存明细进行复核，故无法对盘点日存货的真实性及帐面价值获取充分、适当的审计证据。我公司一直有设立存货进销存帐簿，但是吸取 2021 年度审计存货明细表统计不及时教训，2021 年度及时逐笔登记进销发生额，公司制定了健全的仓库管理制度并有效执行，公司领导定期检查执行情况。我公司今年深刻吸取去年教训，提前及时向审计项目组提供公司相关存货明细信息并紧密配合审计师审计盘点工作。

4、关于应交税费。年报披露，你公司期末应交税费余额为 1,747,136.42 元，占期末资产总额的 9.71%。年审会计师表示通过核对纳税申报表未发现此金额的现时纳税义务，其亦无法实施其他恰当的审计程序来对应交税费的期末余额获取充分、适当的审计证据。请你公司说明应交税费金额计算是否准确及计算过程、期后实际缴税情况，与纳税申报表具体差异金额及形成差异的原因。

回复：

该应交税费年末余额 1747136.42 元，其中有以前年度累计计算的应交税费，

因为税务局未让公司缴纳该笔税款，所以年审会计师表示未发现此金额的现时纳税义务，2022 年度公司将通过开拓新订单提高公司的营业收入和利润，积极缴纳税款。

四川省福喜迎门酒业股份有限公司

2022 年 6 月 26 日





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

关于四川省福喜迎门酒业股份有限公司 2021 年度年报问询函的专项说明

全国中小企业股份转让系统有限公司挂牌公司管理一部:

根据贵部于 2022 年 6 月 6 日出具的《关于对四川省福喜迎门酒业股份有限公司的年报问询函》(公司一部年报问询函【2022】第 075 号)(以下简称“问询函”)的有关要求,中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“年审会计师”、“我们”)作为四川省福喜迎门酒业股份有限公司(以下简称“福喜迎门”“公司”)2021 年度的年报审计机构,对问询函中涉及会计师的相关问题回复如下:

问题 1: 说明在本期同样无法获取充分、适当的审计证据以判断公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当的情况下,审计意见由无法表示意见变更为保留意见的原因及合理性,此事项对本期财务报表的影响是否持续重大且广泛;

年审会计师回复:

福喜迎门 2019 年、2020 年、2021 年净利润分别为-91.36 万元、-155.03 万元、-533.99 万元,持续亏损。但公司 2021 年主要亏损来源于资产减值损失——存货跌价准备 264.24 万元、信用减值损失 200.56 万元。公司经营的为五粮液系列的中高端白酒,以中端白酒为主。因 2020 年新冠疫情导致公司餐饮消费急剧萎缩,酒水销量也收到较大冲击。而公司前期线下市场开拓成本较高,导致公司最近几年连续亏损。(1) 为应对疫情反复的新情况,公司通过开发新产品,通过微信群、微博、短视频等新媒体,拓宽销售渠道。公司仓库备有较充足的存货,只要市场打开,公司能很快发货,完成销售。(2) 在开源效果难以快速达到预期的情况下,公司通过减少线下门店投入、裁减不必要的人员的情况下,减少公司现金支出。从而降低公





公司在疫情情况下的付现支出，降低公司在疫情新形势下的运营成本。本期公司经营活动现金流出减少到 2.66 万元，确保公司持续经营能力。（2）公司管理层认为，中国政府多次成功抵御新冠疫情反扑，且中国国民新冠疫苗接种率高，防疫效率高。预计不远将来中国疫情防控将迎来全面胜利，餐饮消费将迎来报复性增长。公司主打的五粮液系列白酒市场知名度高、公司库存备货量充足，且白酒品质年份越高越受市场推崇。公司预计届时公司收入将大幅恢复到疫情水平。（3）公司积极引进战略投资者，并已经达成初步合作意向。因此，我们认为公司以“持续经营假设”编制合并报表是恰当的。

但我们认为，公司连续三年亏损，新冠疫情对公司营业收入的影响较大，且预计短期内难以恢复。公司当前财务状况能否支持公司在公司业绩未出现大幅改善的情况下，运营多长时间具有重大不确定性。且中国国民生活何时能恢复到疫情水平，也具有较大不确定性。公司引进战略投资者的措施是否能够落地也存在较大不确定性。公司运用持续经营假设存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性未作出充分披露。

因此，我们认为对福喜迎门 2021 年度财务报表出具保留意见是恰当的。

问题 2：说明在本期同样无法核实相关往来及或有事项的真实准确性的情况下，审计意见由无法表示意见变更为保留意见的原因及合理性，此事项对本期财务报表的影响是否持续重大且广泛；

年审会计师回复：

截止至 2021 年 12 月 31 日，福喜迎门合计应收付江峰 827,708.32 元，该款项能否全部收回或部分收回，具有重大不确定性，公司因此全额计提信用资产减值损失，且公司已经对失信被执行事项予以清理，对相关债务予以清偿，与债权人达成了和解。我们没有发现可能对公司产生重大不利影响的新的诉讼仲裁纠纷，故我们认为往来及或有事项对本期财务报表的影响是重大但不具有广泛性。

因此，我们认为此事项对福喜迎门 2021 年度财务报表出具保留意见是恰当的。





问题 3：说明对存货科目执行的审计程序及获取的审计证据，结合业务开展情况、存货变现能力、收入实现情况等说明存货跌价准备计提是否充分；上期年审会计师无法对报表日存货的真实性及账面价值获取充分、适当的审计证据，此事项的影响在本期是否已消除及消除方式，相关影响对本期财务报表的影响是否持续重大且广泛；

年审会计师回复：

针对存货，实施的主要审计程序包括：

（1）对库存商品出入库执行截止性测试，判断是否存在跨期调整事项。我们获取福喜迎门在资产负债表日前后的存货出入库资料，执行截止性测试，经测试，福喜迎门公司存货出入库被记录在正确的会计期间。

（2）抽查存货有关的合同、协议和物流单据等，分析交易实质，检查其会计处理是否正确；结合往来科目核查，检查了存货有关的销售合同、采购合同、物流单据等相关资料，分析交易实质，经核查，不存在异常。

（3）实施存货监盘，期末通过监盘，证实期末存货是否存在、数量是否正确。我们对 2021 年末的存货根据存货仓库分布情况进行监盘，并执行了抽盘程序。通过监盘，我们未发现公司主要存货白酒类产品存在减值大幅减值的风险。存在保质期的饮品，公司已经全部计提减值准备。

（4）我们对公司酒水类存货的市场进行了解，公司主要存货为五粮液系列白酒，该品牌市场知名度高，变现能力较强，不存在过保质期的问题。公司相关产品不存在大幅贬值的风险。

我们认为，公司期末存货是真实的，计价准确，资产状态与公司描述相符。

问题 4：结合你所上述回复，说明当期出具的审计意见是否审慎恰当，是否获得了充分适当审计证据，是否存在为规避挂牌公司被强制摘牌而出具不恰当审计意见的情况。

年审会计师回复：

福喜迎门 2020 年度财务报表审计被出具“无法表示意见”的审计报告，主要原因如下：（1）2020 年度福喜迎门公司被列入失信被执行人名单，我们不能确定





是否存在审计无法核实的或有负债，公司应收款项可回收性存在重大不确定性，可能存在未充分计提信用资产减值损失的情形。基于上述原因我们认为或有事项和往来对财务报表是广泛的、重大的。（2）我们无法对该公司存货进行监盘，而存货是福喜迎门的主要资产，存货审计范围受限，其影响是广泛的、重大的。（3）在 2020 年度财务报表进行审计，我们充分考虑前述两大因素，及公司连续亏损的情况。我们认为，公司采用“持续经营”假设编制财务报表是不恰当的。因此我们依据《中国注册会计师执业准则》出具无法表示意见的审计报告。2020 年度财务报表形成无法表示意见的基础摘录如下

“1、持续经营能力方面

“福喜迎门公司 2018 年、2019 年、2020 年净利润分别为-2,065,384.18 元、-913,652.58 元、-1,550,303.20 元，持续亏损。截至财务报表批准报出日，福喜迎门公司虽已在财务报表附注二中披露了拟采取的改善措施，但公司的持续经营仍存在重大的不确定性。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断福喜迎门公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

“2、往来及或有事项

“如财务报表附注六、3 应收账款及附注六、4 其他应收款所述，福喜迎门公司合计应收付江峰 827,708.32 元，但我们通过查询中国裁判文书网获知公司与付江峰借款纠纷案及许秀华的股权转让纠纷案均已终审判决，但公司未进行账务处理，我们也未取得上述两人的函证回函，无法核实上述往来的真实准确性；另通过中国执行信息公开网官网查询发现福喜迎门公司被纳入失信被执行人，截至审计报告日，我们无法获取充分、适当的审计证据判断福喜迎门公司财务报表附注十三、2 或有事项是否充分披露。综上，我们无法获取充分、适当的审计证据确认上述事项对公司财务报表可能产生的影响。

“3、存货事项

“如财务报表附注六、5 所述，福喜迎门 2020 年 12 月 31 日的存货余额为 18,529,814.62 元，占期末资产总额的 81.15%，且存货库龄较长。我们拟于 2021 年 5 月 17 日对存货实施监盘，但福喜迎门公司未能提供盘点日的存货明细及报表日至盘点日的存货进销存明细，致使我们无法实施现场监盘程序，无法对报表日存货的真实性及账面价值获取充分、适当的审计证据。”





2021 年度我们就存货问题与被审计单位进行了充分沟通，公司已经对失信被执行事项予以清理，对相关债务予以清偿，与债权人达成了和解。我们没有发现可能对公司产生重大不利影响的新的诉讼仲裁纠纷。我们对公司期末存货实施了有效监盘。前述两大事项对持续经营的影响已经消除。我们为此实施了充分的审计程序，获取了充足的审计证据，我们认为不存在就 2020 年度三大事项对福喜迎门出具无法表示的审计意见的情形。

基于上述理由，我们认为我们的审计意见是恰当的，不存在为帮助福喜迎门规避“被强制摘牌而出具不恰当审计意见的情况”。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



2022 年 6 月 17 日

