

# 关于对珠海天香苑生物科技发展有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 174 号

珠海天香苑生物科技发展有限公司（天香苑）董事会、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于保留意见

你公司 2021 年度财务报告被亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了保留意见的审计报告。你公司披露形成保留意见的基础为：天香苑公司从 2018 年 5 月 24 日开始分四次向仲利国际贸易（上海）有限公司（以下简称“仲利公司”）融资借款共 940 万，需支付本息合计 10,503,961.00 元，经重分类后应付仲利公司账款仍有余额 1,334,828.67 元，经函证仲利公司，回函显示借款已结清，年审会计师对于其他应付款余额未能获取充分、适当的审计证据，也无法通过实施其他替代审计程序获取充分、适当的审计证据判断其合理性、准确性。

请你公司：

（1）说明与仲利公司融资借款的原因及背景、合同约定条款、借款时间及金额、还款时间及金额、利率等；

（2）说明自 2018 年起对借款事项的账务处理过程，应付仲利公司的账面金额与回函不符的具体原因及拟采取的措施，本年度及以前年度财务报告是否涉及会计差错，如涉及请更正年报。

## 2、关于变更会计师事务所

你公司 2019 至 2021 年年审会计师事务所分别为致同会计师事务所（特殊普通合伙）、大信会计师事务所（特殊普通合伙）、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）。

请你公司说明频繁变更会计师事务所的具体原因，与年审会计师是否就审计意见存在重大分歧。

## 3、关于存货

根据年报披露，你公司为一家酵母及酵母衍生物供应商。你公司本期营业收入为 90,670,979.28 元，较上年增加 10.51%；期末存货账面价值为 20,857,473.12 元，较上年增加 81.04%，你公司解释系公司购买原料增加和销售备货库存增加所致。你公司本期未计提存货跌价准备。

请你公司结合存货内容、备货及投产具体安排、原材料价格变动、期后生产及销售计划等情况说明存货余额大幅上升的原因及合理性，并结合原材料及在产品的库龄、存货特性、可变现净值的测算过程等说明存货未计提跌价准备的原因及合理性。

## 4、关于在建工程

你公司活性酵母生产及干燥技术改造项目工程预算数为 11,000,000.00 元，期初余额 11,773,559.72 元，本期转入固定资产 2,436,980.50 元，期末余额为 10,920,224.65 元。

请你公司说明截至目前建设情况、预计完成时间，结合转固条件及依据，说明是否存在未能及时转固的情况，是否存在减值迹象。

## 5、年报披露准确性

你公司年报中审计意见及财务报表附注中现金流量表项目、现金流量表补充资料、存货跌价准备、递延所得税资产、股本、政府补助等多处存在错别字、语序不通、披露内容不完整或不准确的情况。

请你公司：

(1) 说明董事、监事及高级管理人员在审议审核年报过程中是否勤勉尽责，公司财务内控制度是否健全，是否有效执行；

(2) 全面自查 2021 年年报中存在的错误并予以更正。

请亚太（集团）会计师事务所说明公司年报中披露的审计意见及财务报表附注内容与你所出具的审计报告是否一致，自查出具的审计报告中是否存在错别字、语序不通、披露内容不完整或不准确的情况，如有，请重新出具。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 19 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2022 年 8 月 5 日