

## 华鑫证券有限责任公司

### 关于江西益家食品股份有限公司的风险提示性公告

华鑫证券作为江西益家食品股份有限公司的持续督导主办券商，通过持续督导，发现公司存在以下情况：

#### 一、 风险事项基本情况

##### （一） 风险事项类别

序号	类别	风险事项	挂牌公司是否履行信息披露义务
1	其他	其他（公司 2022 年财务报告被出具无法表示意见）	是
2	生产经营	重大亏损或损失	是
3	其他	其他（因最近一个会计年度财务会计报告被出具无法表示意见的审计报告且经审计的期末净资产为负值，公司股票交易将被实施风险警示）	是
4	信息披露	公司未能规范履行信息披露义务	是
5	其他	其他（资金占用进展情况）	是
6	生产经营	公司及控股股东、实际控制人；股东、董事被列为失信被执行人进展情况	是
7	公司治理	其他（公司未能及时完成董事补选进展情况）	是

##### （二） 风险事项情况

#### 一、 公司 2022 年财务报告被出具无法表示意见

江西益家食品股份有限公司（以下简称“益家食品”、“公司”）2022 年财

务报告被中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具无法表示意见。审计报告中无法表示意见事项的内容如下：

#### （一）诉讼事项

如财务报表附注“13、承诺及或有事项”之“13.2 或有事项”所述，南昌世祥资产管理有限公司（以下简称“南昌世祥”）将益家食品公司连同章仁勇和陈素平作为被告起诉至南昌市红谷滩区人民法院。诉讼原由是 2019 年 4 月益家食品公司与朱立明等人、第三人江西省博汇九洲金融服务有限公司签订《借款担保协议》，约定借款本金 100 万元，借款期限 12 个月。到期后益家食品公司未按约还款。南昌世祥通过履行垫付责任受让出借人朱立明等人债权 1,100,000.44 元。南昌世祥诉至法院要求益家食品公司清偿债权受让本金及利息。经民事调解后达成协议，益家食品公司分 14 期偿还南昌世祥借款本金 994,603.18 元，利息 195,956.28 元，共计 1,190,559.46 元，于 2022 年 3 月 20 日前支付第一期款，至 2023 年 4 月全部清偿完毕。益家食品公司财务账面未记载向朱立明等人或南昌世祥存在借款的相关事项。益家食品公司未能向我们提供该笔借款合同、审批资料和银行回单等资料，我们未能实施其他有效审计程序，我们无法就该项借款的真实性和资金使用情况获取充分、适当审计证据，无法判断该事项对期初数和本期会计报表的影响。同时说明公司内控制度执行存在严重缺陷，无法判断账外是否还有违规借款问题。

#### （二）借款未偿还

如财务报表附注“13、承诺及或有事项”之“13.2 或有事项”所述，益家食品公司自 2016 年以来向高安市中小企业担保有限责任公司借款，截止 2022 年 12 月 31 日已逾期 3 年以上，未归还借款余额 3,785,000.00 元，借款年利率 24.00%，公司未计提相关的借款利息。益家食品公司未能向我们提供该笔借款合同、审批资料和银行回单等资料，我们也未能实施函证程序，我们无法就该项借款的真实性和资金使用情况获取充分、适当审计证据。

#### （三）持续经营

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注 2.2 持续经营所述，益家食品公司 2022 年发生净亏损 5,443,415.31 元，累计亏损 27,719,766.33 元，年末股东权益为-4,976,698.55 元，资产负债率 12.89%。同时益家食品因资金

短缺未能偿还到期债务等，涉及多起诉讼事项，部分银行账户被司法冻结。如财务报表附注“6.3 应收账款”所述，2022 年末应收账款账面余额为 18,011,063.65 元，坏账准备 5,804,483.34 元，账面价值为 12,206,580.31 元，占资产总额的 31.44%，其中账龄 1 年以上的应收账款余额 13,529,638.05 元，占应收账款余额 75.12%。应收账款销售回款缓慢导致公司现金流紧张，已影响公司正常的生产经营活动，如财务报表附注“13、承诺及或有事项”之“13.2 或有事项”所述，益家食品公司因资金短缺，截至 2022 年 12 月 31 日，益家食品公司累计未申报缴纳增值税 5,241,533.93 元。益家食品公司已在财务报表附注 2.2 充分披露了拟采取的改善措施，但我们仍无法判断益家食品公司管理层运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是否恰当。

#### （四）销售业务以及采购业务

截至审计报告日，我们对益家食品公司应付账款实施了函证程序，函证金额 4,739,701.60 元，函证比例 76.58%，已回函金额为 1,418,666.44 元，占本年应付账款余额的 22.92%，回函比例较低。我们对益家食品公司其他应付款实施了函证程序，函证金额 3,785,000.00 元，函证比例 76.58%，未收到回函；我们对益家食品公司其他非流动负债实施了函证程序，函证金额 3,000,000.00 元，函证比例 100%，未收到回函。

我们无法取得充分、适当的审计证据以判断公司的应付账款、其他应付款、其他非流动负债的真实性。

## 二、重大亏损或损失

2022 年度益家食品经审计的归属于母公司所有者的净利润为-5,443,415.31 元。截至 2022 年 12 月 31 日，益家食品经审计的合并未分配利润为-27,719,766.33 元，股本总额为 22,600,000.00 元，未弥补亏损已超过股本总额。

## 三、因最近一个会计年度财务会计报告被出具无法表示意见的审计报告且经审计的期末净资产为负值，公司股票交易将被实施风险警示

根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 4.2.8 条规定，全国中小企业股份转让系统有限责任公司对最近一个会计年度财务会计报告被出具无法表示意见的审计报告且经审计的期末净资产为负值的股票交易实

行风险警示，在公司证券简称前加注标识并公告。

#### **四、公司未能规范履行信息披露义务**

根据益家食品发布的《关于银行账户被冻结公告（补发）》（编号：2023-013），公司未能及时披露银行账户被冻结的情况，存在未能规范履行信息披露义务的情形。

#### **五、资金占用进展情况**

根据益家食品发布的《关于关联方资金占用进展情况的公告》（编号：2023-012），公司控股股东、实际控制人章仁勇、董事陈素平 2022 年度归还公司 349,533.48 元，截至 2022 年 12 月 31 日，尚有 841,025.98 元未归还。

#### **六、公司及控股股东、实际控制人；股东、董事被列为失信被执行人进展情况**

根据益家食品发布的《关于补发公司及控股股东、实际控制人、董事长兼董事会秘书被纳入失信被执行人的声明公告》（编号：2022-046），公司及控股股东、实际控制人；时任董事长兼董事会秘书被纳入失信被执行人。截至本公告发布之日，公司及控股股东、实际控制人；股东、董事都仍处于失信被执行人名单。

#### **七、公司未能及时完成董事补选进展情况**

因陈素平被列入失信惩戒对象，其本人于 2022 年 12 月 5 日辞去董事、董事长及董事会秘书的职务，截至本公告发布之日，公司仍未完成董事补选。

## **二、对公司的影响**

相关风险事项涉及影响公司持续经营能力，可能导致触发强制终止挂牌情形。

1、公司最近一个会计年度财务会计报告被出具无法表示意见的审计报告且经审计的期末净资产为负值，公司股票交易将被实行风险警示。

2、截至 2022 年 12 月 31 日，公司未弥补亏损超实收股本总额，公司持续性经营存在重大不确定性。

3、根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》第十七条规定：挂牌公司出现下列情形之一的，全国股转公司终止其股票挂牌：

……

(二)最近两个会计年度的财务报告均被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告；

(三)最近三个会计年度经审计的期末净资产均为负值；

.....

若公司 2023 年度财务报告被会计师事务所出具无法表示意见或否定意见的审计报告或公司 2023、2024 年度经审计的期末净资产均为负值，公司将面临被全国股转公司强制终止挂牌的风险。

4、公司未能按《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》对重大事项进行及时披露，公司治理存在不足。

5、公司及控股股东、实际控制人，股东、董事被纳入失信被执行人名单，对公司的声誉、经营情况产生不利影响。

6、公司在陈素平递交辞职报告后 2 个月内仍未完成董事补选，未能按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》规范公司董事会、股东大会的运作，公司治理存在不足。

### 三、 主办券商提示

主办券商将持续关注公司的经营情况，督促公司及时履行信息披露义务。

主办券商提醒广大投资者：

主办券商提醒广大投资者充分关注上述事项及其进展情况，并注意由此产生的相关风险。

### 四、 备查文件目录

《审计报告》中审亚太审字（2023）003995 号

《关于江西益家食品股份有限公司 2022 年度财务报告非标审计意见的专项说明》中审亚太审字（2023）003996 号

华鑫证券有限责任公司

2023 年 4 月 27 日