

关于对广东幸美化妆品股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 221 号

广东幸美化妆品股份有限公司（ST 幸美）董事会、深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于审计意见及持续经营能力

你公司 2022 年的审计机构中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度财务报表发表无法表示意见的审计意见，形成无法表示意见的基础为无法核实存货与成本、审计范围受限、持续经营存在重大不确定性。

你公司 2023 年的审计机构深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）对公司 2023 年度财务报表发表保留意见的审计意见，形成保留意见的基础为公司的持续经营能力存在重大不确定性。具体情况：“截至 2023 年 12 月 31 日，公司近三年存在营业收入持续下滑、连续亏损。公司 2023 年度营业收入为 8,855,364.53 元，较上年度下降 61.69%，净利润为-1,969,799.33 元。截至 2023 年 12 月 31 日，货币资金余额为 299,595.09 元，其中因诉讼冻结而受限的货币资金为 163,862.79 元。归属于母公司的净资产-4,396,880.08 元，负债总额超过资产总额 4,396,880.08 元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额 4,974,419.69 元。截止本财务报表批准报出日公司在职人员为 5 名”。

请你公司：

(1) 针对 2023 年度保留事项、2022 年度无法表示意见事项，详细说明相关事项的形成原因，说明公司对审计机构是否提供了恰当的审计证据，对审计机构审计工作的配合情况；逐项说明形成 2022 年审计报告无法表示意见的主要事项，2023 年相关事项的进展情况，相关影响是否已消除；

(2) 说明针对持续经营能力不确定性，你公司已采取及拟采取的应对措施，并结合目前人员配备、期后措施进展和主要财务状况说明你公司的应对措施是否对持续经营有实质性改善；

(3) 结合可自由支配的货币资金、日常经营运转资金需求、未来销售及采购情况、短期债务规模及偿还安排、融资渠道及能力、与债务人之间的续借安排等，量化分析你公司的偿债能力，说明公司是否存在不能到期偿还流动负债的风险，是否影响公司正常的生产经营活动，是否导致公司存在资金链断裂风险，以及相应的应对措施；

(4) 结合上述情况，说明你公司与深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）及年报审计项目组成员是否就审计意见等做出约定或其他安排，是否存在规避连续两年财务报告被会计师事务所出具否定意见或无法表示意见的强制摘牌情形而减轻审计意见的情形。

请年审会计师：

(1) 结合 2023 年年报审计的具体时间安排、人员安排及其履职能力以及相应质量控制措施，说明本期投入的审计资源是否能够

保证审计质量；

(2) 说明与前任年审会计师就无法表示意见的沟通情况，并结合前期导致无法表示意见的事项以及当期获取的具体审计证据，逐项详细说明上期导致无法表示意见的事项是否已消除、具体消除方式及判断依据；

(3) 结合公司目前经营情况及未来经营计划，说明公司持续经营假设是否恰当；

(4) 说明发表保留审计意见是否客观、谨慎，是否存在通过减轻审计意见规避公司触发强制摘牌情形的情况。

2、关于营业收入、应收账款及存货

2023 年度，你公司营业收入大幅度下降的同时，毛利率上期 43.94%，本期 24.40%，同比下降 19.54%。本期前五大销售客户销售合计 6,574,599.61 元，占营业收入比重 74.24%，其中第二大、第四大为本期新增前五大客户。

2023 年末，你公司应收账款期末账面余额 19,155,192.96 元，其中一年以上的占比 96.44%。

2023 年末，你公司存货期末余额 5,743,005.53 元，主要构成明细为原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料；其中发出商品期初期末余额无变动；各类别存货均未计提跌价准备。

请你公司：

(1) 结合营销策略、产品的价格变动、成本构成及变动等量化

分析毛利率大幅度下降的原因及合理性，是否存在毛利率持续下滑的风险；

(2) 说明与前五大客户的合作历史、信用政策、交易金额、回款情况及期后回款情况，并结合本期新增的第二大客户、第四大客户的终端销售渠道及销售情况等说明销售额增加的原因及合理性；

(3) 说明 1 年以上的应收账款主要客户构成，结合逾期情况、客户信用情况、履约意愿及能力等说明坏账准备计提是否充分；

(4) 结合公司产品的有效期及各类存货的库龄分布、公司存货跌价准备测算过程等，说明公司存货未计提跌价准备是否合理。

请年审会计师对应收账款坏账准备计提的充分性、存货跌价准备计提的充分性发表意见。

3、关于主要供应商

2023 年度，公司前五大供应商中除第一大供应商广州市花姬赏生物科技有限公司外，其他均为新增前五大供应商，其中广州云启国际贸易有限公司成立于 2023 年 3 月成立，成立当年即发生较大交易；第三大供应商、第五大供应商均为贸易公司。

请你公司：

(1) 结合与前五大供应商的合作背景及具体采购内容，说明前五大供应商变动较大的原因及合理性，供应商变动较大对原材料和产品质量稳定性是否存在不利影响；

(2) 说明广州云启国际贸易有限公司成立当年即与你公司发生

交易的商业合理性；并结合公司的生产经营模式及主要采购内容说明你公司与贸易型供应商采购的原因及合理性，相关贸易商与公司主要股东、董监高及其他关联方是否存在关联关系、资金往来或其他利益安排，交易价格是否公允、合理。

4、关于其他应收款

你公司其他应收款期末账面余额 4,109,041.96 元，其中往来款余额 3,971,561.25 元，主要系应收广州凡岛化妆品有限公司往来款 2,777,168.64 元，广州静嘉化妆品科技有限责任公司往来款 1,020,238.01 元，账龄均 3 年以上。

请你公司说明往来款具体的交易背景、往来款涉及对象是否与你公司存在关联关系，是否存在关联资金占用等情形。

5、关于销售费用

你公司本期销售费用 1,591,320.64 元，上期 12,133,264.25 元，同比下降 86.88%，其中职工薪酬、广告宣传费、服务费等费用均较大幅度下降，你公司解释：“公司营业额下降，销售费用相应减少，同时公司减小推广和投放力度，压缩销售费用所致”。公司销售人员期末 1 人，期初 22 人。

请你公司：

- (1) 说明销售人员大幅减少的原因及对公司销售运转的影响；
- (2) 结合业务开展、销售渠道、宣传形式等，说明本期及上期

广告宣传费及服务费的具体内容，主要支付对象，与公司是否存在关联关系和其他利益安排，本期及上期销售费用是否真实及完整，销售费用占销售收入的比重与同行业可比公司是否存在显著差异。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 14 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

2024 年 7 月 31 日