

B094 Disclosure 信息披露

(上接B093版)

公司持有参股公司股权已经在京东拍卖破产清偿平台上进行了公开拍卖,资产包已全部处置,相关资产已全部处置,丧失了对子公司的控制权。鉴于上述实际情况,依据企业会计准则的相关规定公司对控制权时终止确认持有待售资产、持有待售负债、结转商誉减值准备、资产减值准备,差额部分全部确认为当期投资收益。

《企业会计准则第33号—固定资产》第二十三条规定“企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损,应当按照收入扣除账面价值和相关税费后的金额,减记为当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本减累计折旧和累计减值准备后的金额,固定资产亏损或发生的损失,应当计入当期损益”。

固定资产亏损或损失金额记入营业外支出,同时减少固定资产的账面价值,固定资产处置价款增加银行存款、处置损失计入资产处置收益,同时结转固定资产的账面价值。

综上所述,公司会计处理是符合企业会计准则的有关规定。

(2)列示因不可抗力因素(如遭受自然灾害)而计提的各项资产减值准备,其他符合非常经营性损益定义的损益项目的明细,包括但不限于发生时间、发生原因、计提金额、计算依据等,在此基础上说明相关的会计处理及其合规性。

回复:

1、因不可抗力因素(如遭受自然灾害)计提的各项资产减值准备明细如下:

单位:万元

项目 建筑及建筑物 构筑物及附属设施 机器设备 运输设备 电子及其他设备 合计

减值准备 749.49 204.80 269.49 0.07 0.60 1,221.64

上述的资产主要系公司全资子公司菏泽华英有限公司的固定资产:

(1)饲料厂:2022年度计提资产减值金额为49.42万元,因饲料厂紧邻居民区,随着城市发展其所处位置及环保因素已不适合从事饲料生产,目前正处于停产状态,且无饲料生产资质,资产已无法使用,公司管理部亦未启用计划。该资产明显存在减值迹象,以处置该资产的净残值作为资产的可收回金额。

(2)商品鸡养殖十一场:2022年度计提资产减值损失375.22万元,养殖场区周边道路因土地问题交通受限且难以解决,加之环保因素该场难以恢复养殖,且该养殖场目前处于停产状态,资产已无法使用价值。该资产明显存在减值迹象,以处置该资产的净残值作为资产的可收回金额。

2、其他符合非常经营性损益定义的损益项目

该披露的内容主要系对参股公司的长期股权投资计提的减值准备,具体情况如下:

单位:万元

单位名称 账面余额 减值金额 账面价值

菏泽华英生物制品有限公司 1,722.42 864.71 864.71

河南华鸿供应链科技有限公司 122.77 0 0

合计 1,845.19 864.71 864.71

(1)菏泽华英生物制品有限公司(以下简称“华英生物”)系公司的参股公司,注册资本6,500万元,持股比例39%。报告期内,公司对华英生物的股权投资无公开市场价格,其可收回金额无法准确判断,公司按比例计算公式,初步计算该长期股权投资可收回金额为1,317.40万元,初步计算需计提减值准备金额为412.02万元,减值准备计提比例为23.82%。

计算公式为:长期股权投资可收回金额=(被投资单位账面净资产+注册资本-实收资本)×股权比例-(认购资本-实缴资本)。

考虑到华英生物近三年经营状况不佳,一直处于亏损状态,未能完成年度经营计划等因素影响,基于谨慎性,公司对华英生物的股权投资按50%计提减值准备,金额为864.71万元。

(2)河南华鸿供应链科技有限公司(以下简称“华鸿供应链”)系公司的参股公司,注册资本3,600万元,持股比例42%。华鸿供应链主营业务是现代物流服务,该公司近几年经营业绩不佳,目前公司已处于停止经营状态。公司年末减值测试,对华鸿供应链的股权投资计提减值准备金额。

3、公司会计处理及合规性

《企业会计准则第8号—资产减值》第五条“(四)有证据表明资产已经陈旧过时或者存在其他损坏、毁损或贬值的,应当将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。”

《企业会计准则第8号—资产减值》第五十五条“可收回金额的计量结果表明,资产的可收回金额低于其账面价值的,应当将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失。”

2022年末公司计提减值测试按照固定资产的账面价值与可收回金额二者的差额计提资产减值准备,借记“资产减值损失”,贷记“固定资产减值准备”。

综上所述,公司计提资产减值的会计处理符合企业会计准则的有关规定。

年审会计师核查情况:

经核查,公司上述回复中的关于非流动资产处置和因不可抗力因素(如遭受自然灾害)而计提的其他符合非常经营性损益定义的损益项目的相关内容与我们在审计过程中获得的审计证据是一致的,相关会计处理符合相关会计准则的规定。

6.年报显示,报告期你公司向前五名客户销售金额为4,822亿元,合计占年度销售总额比例为16.64%;向前五名供应商合计采购金额为3.12亿元,合计占年度采购总额比例为10.87%。

请你公司:

(1)说明前五名客户的基本情况,包括但不限于客户名称、合作年限、销售产品类型、销售价格及其公允性、结算方式,截至回函日的回款情况;

回复:

公司前五名客户的基本情况:

单位:万元

客户名称 合作年限 销售产品类型 定价方式 纳算方式 销售金额 截至回函日回款情况

DAUM&CO Ltd. 6年 利润 市场价 信用证 14,369.42 14,369.42

DOWN-LITE 6年 利润 市场价 信用证 13,204.19 13,204.19

COOKFOODS公司 16年 冻熟制 鸭肉 市场价 TT 7,963.61 7,963.61

安踏体育用品有限公司 6年 利润 市场价 现金 6,721.74 6,721.74

韩国三星Waya公司 9年 利润 市场价 信用证 6,075.74 6,075.74

合计 - - - 34,298.36 34,298.36

(1)DAUM&CO Ltd.成立于2002年,与公司合作年限达6年,公司向其出售羽弱,价格随行就市,以账期付款的结算方式,预付定金10%,账期45-60天。DAUM&CO Ltd.为国外大型企业,公司与其有着较长的合作年限,公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(2)DOWN-LITE,成立于1985年,与公司合作年限达6年,公司向其出售羽弱,价格随行就市,以账期付款的结算方式,预付定金10%,账期45-60天。DOWN-LITE为国外大型企业,公司与其有着较长的合作年限,公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(3)COOKFOODS公司,成立于1974年,与公司合作年限达16年,公司向其出售冻熟制鸭肉,价格随行就市,以货到付款的结算方式,预付定金30天左右。COOKFOODS公司为国外大型企业,公司与其有着较长的合作年限,公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(4)韩国三星Waya公司,成立于2003年,与公司合作年限达9年。公司向其出售冻熟制鸭肉,价格随行就市,以货到付款的结算方式,预付定金30天左右。韩国三星Waya公司为国外大型企业,公司与其有着较长的合作年限,公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(5)韩国乐沙玛西亚公司,成立于2003年,与公司合作年限达9年。公司向其出售冻熟制鸭肉,价格随行就市,以货到付款的结算方式,预付定金30天左右。韩国乐沙玛西亚公司为国外大型企业,公司与其有着较长的合作年限,公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(2)说明前五名供应商的基本情况,包括但不限于供应商名称、合作年限、采购产品类型、采购价格及其公允性、结算方式,截至回函日的结转情况;

回复:

公司前五名供应商的基本情况:

单位:万元

供应商名称 合作年限 采购产品类型 定价方式 结算方式 采购金额 截至回函日回款情况

长江桂柳食品睢宁有限公司 6年 鸭肉 合同定价 预付月结 8,964.28 已结算完毕

青岛总润食品有限公司 5年 鸭肉 合同定价 预付月结 6,560.68 已结算完毕

蚌埠桂柳食品有限公司 6年 鸭肉 合同定价 预付月结 6,269.29 已结算完毕

河南华鸿有限公司 3年 鸭肉 合同定价 预付月结 4,901.72 尚未结算

河南华鸿有限公司 3年 鸭肉 合同定价 预付月结 4,560.69 已结算完毕

合计 - - - 31,240.26

(1)长江桂柳食品有限公司,成立于2013年,法人代表侯忠,江苏桂柳牧业有限公司持有其100%股权。公司向其采购鸭肉,价格随行就市,以预付月结的方式结算,截至回函日已结算完毕。长江桂柳食品有限公司与公司有着较长的合作年限,公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(2)青岛总润食品有限公司,成立于2002年,法人代表田召志,山东新希望六和集团有限公司持有其60%股权。公司向其采购鸭肉,价格随行就市,以预付月结的方式结算,截至回函日已结算完毕。青岛总润食品有限公司与公司有着较长的合作年限,公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(3)蚌埠桂柳食品有限公司,成立于2017年,法人代表单真印,桂林桂柳牧业有限公司持有其100%股权。公司向其采购鸭肉,价格随行就市,以预付月结的方式结算,截至回函日已结算完毕。蚌埠桂柳食品有限公司与公司有着较长的合作年限,公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(4)邵阳市华源羽绒科技有限公司,成立于2018年,法人代表蔡超良,蔡超良持有其51%股权。公司向其采购羽弱,价格随行就市,以预付月结的方式结算,截至回函日已结算完毕。邵阳市华源羽绒科技有限公司与公司有着较长的合作年限,公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(5)乐山乐寿农牧有限公司,成立于2007年,法人代表李便匀,乐寿农牧集团股份有限公司持有其100%股权。公司向其采购羽弱,价格随行就市,以预付月结的方式结算,截至回函日已结算完毕。乐山乐寿农牧有限公司与公司有着较长的合作年限,公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(3)乐山乐寿农牧有限公司,成立于2007年,法人代表李便匀,乐寿农牧集团股份有限公司持有其100%股权。公司向其采购羽弱,价格随行就市,以预付月结的方式结算,截至回函日已结算完毕。乐山乐寿农牧有限公司与公司有着较长的合作年限,公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(4)邵阳市华源羽绒科技有限公司,成立于2018年,法人代表蔡超良,蔡超良持有其51%股权。公司向其采购羽弱,价格随行就市,以预付月结的方式结算,截至回函日已结算完毕。邵阳市华源羽绒科技有限公司与公司有着较长的合作年限,公司与其发生交易的价格是公平、公允的。