

(上接B093版)

公司持有处置公司股权已经在京东拍卖破产强清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丧失对子公司的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“企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损,应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是指固定资产成本扣除累计折旧和累计减值准备后的金额。固定资产盘亏造成的损失,应当计入当期损益。”

固定资资产减值损失计入营业外支出,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,处置收入扣除资产处置收益,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,其他符合非经常性损益定义的损益项目明细,包括不限于发生时间、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	房屋及建筑物	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	749.40	204.80	269.40	0.07	0.00	1,224.64

上述的资产主要是公司全资子公司菏泽华英美商有限公司的固定资产。

(1)饲料:2022年度计提资产减值金额849.42万元,因饲料厂紧靠居民区,随着城市发展其所处位置及环境因素已不适合从事饲料生产,目前处于停产状态,且无饲料生产资质,资产已无使用价值,公司管理层亦自愿处置。该资产计提资产减值准备,以处置资产的净现值作为资产的最终可回收金额。

(2)商品鸡养殖十一场:2022年度计提资产减值损失375.22万元,养殖场周边道路因土地问题遭受限制且难以解决,加之环境因素难以恢复养殖,且该养殖场目前处于停产状态,资产已无使用价值。该资产计提资产减值准备,以处置资产的净现值作为资产的最终可回收金额。

2.其他符合非经常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
湖南华英生物制品有限公司	1,729.42	864.71	864.71
河南华供应链科技有限公司	122.77	122.77	0
合计	1,852.19	987.48	864.71

(1)湖南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,公司持股比例39%。报告期内,公司对华英生物的股权投资无公开市场价格,其可回收金额无法准确判断。公司按照下列计算方式,初步计算该长期股权投资的可回收金额为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%。

计算方式:长期股权投资可回收金额=(被投资单位账面净资产+注册资本-实收资本)×持股比例-(认缴资本-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)河南华供应链科技有限公司(以下简称“华供应链”)系公司的参股公司,注册资本3,600万元,公司持股比例42%。华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,目前公司处于停止经营状态。公司年末经减值测试,对华供应链的股权投资金额计提减值准备。

3.企业会计准则合规性
《企业会计准则第5号—资产减值》第五条“(四)有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;(五)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。”

《企业会计准则第8号—资产减值》第十五条“可回收金额的计量结果表明,资产的可回收金额低于其账面价值的,应当将资产的账面价值减记至可回收金额,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。”

2022年末公司经减值测试按照长期股权投资的账面价值与可回收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”。

2022年末公司经减值测试按照长期股权投资的账面价值与可回收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“长期股权投资减值准备”。

综上所述,公司计提资产减值的会计处理是符合企业会计准则的有关规定。

年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

年审会计师核查情况:
经核查,公司上述回复中关于非流动资产处置和因不可抗力因素(如遭受自然灾害)而计提的各项资产减值准备,其他符合非经常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一致,相关会计处理符合相关会计准则的规定。

6.报告期内你公司向前五名客户合计销售金额为4.82亿元,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%。

请你说:
(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等;

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	结算方式	截至回函日回款情况
DAIHMCOO Co.Ltd	6年	羽绒制品	市场价	预付款	14,369.42
DOWN-LITE	6年	羽绒制品	市场价	预付款	13,204.19
COOKFOODS公司	16年	冻熟制鸡肉	市场价	TT	7,863.61
安徽体育用品有限公司	6年	羽绒	市场价	现金	6,724.14
韩国玛玛西亚公司	9年	冻熟制鸡肉	市场价	预付款	6,076.74
合计	-	-	-	-	34,296.36

(1)DAUM&OO Co.Ltd,成立于2002年,与公司合作年限达6年,公司向其出售羽绒,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&OO 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,公司向其出售羽绒,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鸡肉,价格随行就市,以货到付款的结算方式,账期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)安徽体育用品有限公司,成立于2007年,与公司合作年限达6年,公司向其出售羽绒,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,安徽体育用品有限公司为国内大型企业用品企业,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)韩国玛玛西亚公司,成立于2003年,与公司合作年限达9年,公司向其出售冻熟制鸡肉,价格随行就市,以货到付款的结算方式,账期30天左右,韩国玛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等;

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
长江桂柳食品南宁有限公司	6年	鸭毛	行定定价	预付月结	8,904.23	已结算完毕
湖南润禽食品有限公司	5年	鸭毛	行定定价	预付月结	6,160.08	已结算完毕
蚌埠桂柳食品有限公司	6年	鸭毛	行定定价	预付月结	6,282.89	已结算完毕
湖南桂柳食品集团有限公司	3年	羽绒	行定定价	账期付款	4,501.92	未回,账欠20.7万元
北京东有鸭业有限公司	3年	鸭毛	行定定价	预付月结	4,169.27	已结算完毕
合计	-	-	-	-	31,246.39	-

(1)长江桂柳食品南宁有限公司,成立于2013年,法人代表何静,江苏桂柳牧业集团有限公司持有其100%股权。公司向其采购鸭毛,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。长江桂柳食品南宁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)青岛田润食品有限公司,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。公司向其采购鸭毛,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。青岛田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,法人代表卓真真,桂林桂柳现代食品有限公司持有其100%股权。公司向其采购鸭毛,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)阜阳市华源羽绒科技有限公司,成立于2018年,法人代表蔡慕良,慕源良持有其51%股权。公司向其采购鸭毛,价格随行就市,以账期付款的方式结算,截至回函日尚有1,838.35万元未结算。阜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)河北乐寿鸭业有限公司,成立于2007年,法人代表李俊乐,乐寿农牧集团股份有限持有其100%股权。公司向其采购鸭毛,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。河北乐寿鸭业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)核实供应商上述客户、供应商与你公司、你公司控股股东、实际控制人、你公司董事、监事和高级管理人员之间是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

回复:公司通过查询上述交易对手方的工商信息,上述交易对手方均与你公司、控股股东、实际控制人、你公司董事、监事和高级管理人员之间不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

年审会计师核查情况:
经核查,公司上述回复中前五名客户和前五名供应商的基本情况与我们获得的审计证据是一致的,我们未发现上述客户、供应商与你公司、控股股东、实际控制人、公司董事、监事和高级管理人员之间不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

7.年报显示,你公司报告期期末货币资金期末余额为3.42亿元,其中使用受到限制的货币资金余额为1.2亿元。

请你说:
请你说:你公司使用受到限制的货币资金余额为127,748,434.63元,具体如下:

单位:元

项目	受限金额	受限原因
管理费用-员工备用金	44,276,403.89	自留备用金用于履行公告义务之支出
其他应收款-保证金	3,140,000.00	2022年11月17日至2023年5月17日 担保业务保证金
银行存款	40,000,000.00	2022年4月21日至2025年4月21日 子公司银行存单质押贷款
冻结存款	40,000,000.00	2022年4月20日至2025年6月20日 子公司前期被冻结未解除的银行账户资金
冻结合计	31,246,394.63	-
合计	127,748,434.63	-

公司根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引规定和其他内部控制监管要求,建立健全了内部控制制度并保持其有效性,公司已建立了其他内部控制制度《财务收支审批制度》等相关制度,对现金的管理、银行存管的管理、资金使用、费用报销、付款审批、收款银行账户、汇票结算等方面进行了规范,建立了资金收支和余额日报制,加强对对账的日常工作,相关人员建立了相关的财务审批手续,对办理资金业务的不相容岗位(即)明确的分离,相关部门同时建立了相关的相互监督、互相制约的基础关系,以保证财务数据记录的真实、准确性、完整性。

报告期内,公司资金管理覆盖了货币资金的各个主要流程,货币资金管理制度的

相对完善并能够得到有效执行。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见,并结合对公司2020年内部控制审计报告出具了无法表示意见,导致无法表示意见的事项为公司与货币资金、借款等相关的内部控制存在重大缺陷的情形,重点说明对公司报告期货币资金相关财务数据的列报真实性的核查情况及结论。

年审会计师核查情况:
1.针对货币资金相关事项,执行的审计程序和获取的审计证据如下:

(1)了解并测试管理层针对货币资金相关的内部控制制度,包括现金管理、银行账户状态了解等情况、银行存管管理、付款审批等控制流程;

(2)获取货币资金明细表;检查银行存款,并获取由出纳签字的现金盘点表;检查银行存单,编制银行存单检查表;取得并检查银行存单及其他货币资金余额调节表;

(3)获取《已开立银行结算账户清单》,与公司账上记载情况进行核对,获取了报告期销户的清单并获取相应的销户记录,检查银行开户完整性和及时性;

(4)获取《企业信用报告》,核对有关信息与财务报表的相关信息是否一致,并对差异进行分析;

(5)对银行存款、其他货币资金执行了函证程序,函证覆盖工作均通过本所函证中心实施,检查银行回函,确认账户余额以及款项性质是否存在其他限制或安排;对函证过程实施控制,保证独立性;

(6)获取公司银行对账单、借款合同、担保合同等相关资料,执行银行流水检查程序,抽查大额货币资金收支,检查货币收支的截止是否正确;

(7)检查货币资金相关信息在财务报表附注中披露的真实性与完整性。

2.核查结论
(1)经核查,公司上述回复中受限资金的相关内容与我们获得的审计证据是一致的。

(2)问题1公司回复中,前期管理层未按相关要求执行相关内部控制,导致存货处置环节存在重大缺陷,结合整合审计过程及结果,报告期公司结合销售与收款内部控制管理,落实存货盘点工作,关注存货存在状态及环境情况,强化日常仓库管理,降低存货发生变质、毁损等情况的可能性;对于存货发生变质、毁损等情况的事项,层层上报,结合实际情况,追究相关人员责任,经过各级审批后确认最终处理方式,严格把控存货处置环节。报告期公司无重大存货处置事项,无重大存货变质、毁损等情况,通过执行上述审计程序,我们认为公司报告期存货相关财务数据的列报真实、完整。公司资金管理等相关制度设计健全并得到有效执行。

8.年报显示,你公司报告期期末存货账面余额为6.18亿元,其中原材料账面余额为5,723.22万元,本期期末计提存货跌价准备,减少金额为19.48万元;在产品账面余额为33,425.08万元,同比增加25.70%,本期期末计提存货跌价准备;库存商品账面余额为20,356.41万元,同比增加92.35%,本期计提存货跌价准备508.41万元,转回或转销存货跌价准备213.27万元。此外,你公司2022年存货周转率为4.38,同比下降41.25%。

请你说:
(1)结合你公司营业收入变动情况、主要产品销售情况、毛利率变化情况等要素,量化分析存货周转率大幅下降的原因及合理性;

回复:
2022年公司实现营业收入289,836.45万元,较上年同期319,245.78万元下降9.21%,具体情况如下:

1.主要产品销售情况如下:

单位:万元

产品名称	2022年	2021年	2022年	2021年	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
冻鸭产品	50,539.30	52,462.90	-3.19%	81,277.89	90,964.22	-11.92%	37,373.31	45,278.53	8.73%	50,539.30	52,462.90	-3.19%	81,277.89
熟食	52,526.67	42,182.64	18.26%	50,626.38	44,600.20	11.92%	42,724.53	43,634.22	-2.12%	52,526.67	42,182.64	18.26%	50,626.38
羽绒制品	177,876.23	164,034.22	7.44%	170,315.58	162,726.26	4.46%	144,412.93	137,962.26	4.71%	177,876.23	164,034.22	7.44%	170,315.58
合计	1,249,991.01	1,181,750.00	5.85%	1,249,991.01	1,181,750.00	5.85%	1,249,991.01	1,181,750.00	5.85%	1,249,991.01	1,181,750.00	5.85%	1,249,991.01

报告期内,冻鸭产品虽然营收较上年同期增加,但是毛利率水平较上年同期增加。主要原因:公司执行“重整计划”处置了效益低下的冻鸭加工板块的产品,冻鸭产品产销量减少,同时,公司在报告期内对现有产线升级改造,重点在于降本,综合毛利增加。

熟食、羽绒制品销售收入,毛利率较上年同期均实现了增长,主要原因是重整后公司积极拓展市场行销,加大新产品开发,加强采购管理降低成本,报告期熟食及羽绒板块盈利能力提升。

2.周转率分析
按照报告期期末存货余额计算,公司2022年存货周转率为4.38,同比下降41.25%,其中主要产品的周转率情况如下:

单位:万元

板块	2022年末	2021年末	2022年末	2021年末	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
冻鸭产品	3,438.78	13,473.11	71.70%	68,288.05	29,601.43	-48.20%	50,539.30	52,462.90	-3.19%	81,277.89	90,964.22	-11.92%	37,373.31
熟食	7,243.54	8,818.96	44.60%	43,182.64	5,611.45	43.00%	52,526.67	42,182.64	18.26%	50,626.38	44,600.20	11.92%	42,724.53
羽绒制品	30,967.60	39,456.34	16.27%	162,726.26	152,427.52	4.71%	177,876.23	164,034.22	7.44%	170,315.58	162,726.26	4.46%	144,412.93
合计	42,249.91	61,768.01	30.91%	216,516.91	177,211.41	-18.10%	289,836.45	289,836.45	-	289,836.45	289,836.45	-	289,836.45

从上表可以看出:
(1)冻鸭产品的周转率较上年同期大幅下降,因公司系全产业链的公司,报告期内养殖和宰杀产能逐步提升,商品鸡所耗用的饲料及其原料、商品鸡养殖的存栏及库存商品增加所致。

(2)羽绒产品的周转率较上年同期下降,主要系报告期末羽绒消费市场恢复,公司加大了采购和生产,存货在产品的期末余额较上年同期增加。

受上述主要产品周转率的下降,综合导致公司的存货周转率较上年同期下降。

3.对比同行业的情况
单位:万元

同行业公司	2022年末存货余额	2022年度营业收入	存货周转率
华英食品	61,243.38	289,283.94	4.38
通威股份	34,319.76	309,650.62	6.11
国联股份	56,030.85	172,171.21	3.14
圣农发展	334,034.16	1,537,597.60	4.59

注:上述数据来源于上市公司公开披露的定期报告。

公司系全产业链的一体化企业,生产链条长,环节多,包含:种禽养殖、饲料生产、商品鸡养殖、冻鸭加工与销售、熟食生产与销售、羽绒生产与销售等环节,因此导致存货占用时间较长、通过同行业对比分析,公司存货周转率较同行业公司上市公司无重大差异,符合行业的特点。

(2)结合你公司存货特点,未来市场销售,你公司对存货的内部管理制度、原材料、在产品、库存商品的具体内容、相关存货可变现净值与你成本之间的对比等情况,详细说明你公司报告期对相关存货计提跌价准备的计算过程,计提及转回或转销是否充分、合理。

回复:
(1)公司的存货均属于公司生产经营用的存货,原材料主要用于子公司主要产品,公司持有库存产品主要用于销售,自2022年以来,受饲料等大宗原材料价格上涨的影响,公司主要产品冻鸭、熟食、羽绒制品的市场价格整体处于上升趋势,随着消费市场逐步回暖,行业景气度与关注度将不断提升。存货因其流动性较高,易变现,存在保质期等特点,公司一直注重存货管理,制定了与存货相关的管理制度,包括存货的采购、质量标准、保管措施、盘点、发出、计价方法等,并在报告期内得到了有效执行(存货内部管理制度及建设详见同一回复)。

报告期末,公司存货具体内容及变动情况如下:

单位:万元

科目	存货项目	年初余额	年末余额	变动金额	变动幅度
原材料	禽类饲料	1,748.08	2,010.94	270.86	15.49%
	禽类副产品	1,213.07	70.42	-1,142.65	-94.19%
	禽类副产品	270.88	316.16	45.28	16.71%
	鸭毛	194.83	120.03	-74.80	-38.47%
	包装材料	871.71	646.49	-225.22	-25.84%
	包装材料	20.34	24.10	3.76	18.48%
	包装材料	376.06	2,444.13	2,068.07	561.67%
	包装材料	1.86	7.38	5.52	297.41%
	小计	4,646.71	5,723.22	1,076.51	23.19%
	周转材料	212.75	234.12	21.37	10.04%
在产品	禽类饲料	212.75	234.12	21.37	10.04%
	禽类副产品	830.67	3,120.14	2,289.47	275.99%
	禽类副产品	0.00	4.28	4.28	100.00%
	羽绒	10.98	0.00	-10.98	-100.00%
	羽绒	25,780.42	33,049.20	7,268.77	28.19%
	小计	26,191.86	33,425.08	6,833.11	26.07%
	禽类副产品	3,956.22	3,426.44	-509.78	-12.76%
	鸭毛	2.71	30.34	27.63	1019.54%
	羽绒	2,710.92	10,510.79	7,799.87	287.72%
	羽绒	3,074.11	6,529.68	3,455.57	112.75%
库存商品	禽类副产品	10,562.66	20,356.41	9,793.75	92.82%
	羽绒	215.53	1,983.26	1,767.73	764.07%
	羽绒	0.00	143.81	143.81	100.00%
	羽绒	0.00	6.88	6.88	100.00%
	合计	215.53	2,012.95	1,79	