

（上接B094版）

序号	单位名称	款项性质	账面余额	计提比例	计提坏账准备	坏账计提方法
1	尉氏县华英美禽业有限公司	往来款项	28,479,479.54	100.00%	28,479,479.54	单项计提
2	成都华英丰丰农发发展有限公司	往来款项	13,141,646.08	100.00%	13,141,646.08	单项计提
3	江苏华美康农牧发展有限公司	往来款项	12,678,652.34	100.00%	12,678,652.34	单项计提
4	尉氏县华美禽业发展有限公司	往来款项	11,439,354.50	20.00%	2,287,703.90	账龄组合
5	新乡市华英美羽养殖有限公司	往来款项	5,136,282.72	100.00%	5,136,282.72	单项计提
6	新乡市华英美羽养殖有限公司	往来款项	3,733,450.00	100.00%	3,733,450.00	单项计提
7	新蔡县华英禽业有限公司	往来款项	772,562.74	100.00%	772,562.74	单项计提
8	长沙美康源	往来款项	591,664.00	99.90%	579,269.04	账龄组合
9	李万源	往来款项	696,369.08	100.00%	696,369.07	账龄组合
10	岳品成	往来款项	500,000.00	10.00%	50,000.00	账龄组合
22	黄廷泰	往来款项	889,287.60	5.00%	44,963.88	账龄组合
23	江阴海味之家供应链管理有限公司	保证金及押金	1,100,000.00	30.91%	340,000.00	账龄组合
24	吴慧性桦食品公司	保证金及押金	1,600,000.00	10.00%	160,000.00	账龄组合
25	新乡市立辉养殖有限公司	保证金及押金	6,000,000.00	100.00%	6,000,000.00	账龄组合
26	河南豫森食品有限公司	保证金及押金	5,000,000.00	20.00%	1,000,000.00	账龄组合
27	蚌埠市桦桦食品有限公司	保证金及押金	10,000,000.00	20.00%	2,000,000.00	账龄组合
28	新蔡县桦桦食品有限公司	保证金及押金	5,000,000.00	20.00%	1,000,000.00	账龄组合
29	江华县桦桦食品有限公司	保证金及押金	8,000,000.00	10.00%	800,000.00	账龄组合
30	商丘市桦桦食品有限公司	保证金及押金	4,000,000.00	10.00%	400,000.00	账龄组合
31	永城市正源食品有限公司	保证金及押金	5,000,000.00	10.00%	500,000.00	账龄组合
32	泰安泰山六和食品有限公司	保证金及押金	6,000,000.00	100.00%	6,000,000.00	账龄组合
33	河北永寿鸡业有限公司	保证金及押金	4,000,000.00	10.00%	400,000.00	账龄组合
34	内蒙古桂联牧业有限公司	保证金及押金	6,000,000.00	10.00%	600,000.00	账龄组合
35	青岛田福康农牧有限公司	保证金及押金	6,000,000.00	10.00%	600,000.00	账龄组合
36	广西新桂壮食品公司	保证金及押金	2,000,000.00	10.00%	200,000.00	账龄组合
37	山东康生食品有限公司	保证金及押金	4,500,000.00	5.00%	225,000.00	账龄组合
38	暨东桦桦食品有限公司	保证金及押金	5,000,000.00	5.00%	250,000.00	账龄组合
39	中央储备粮荆门直属库	保证金及押金	1,640,500.00	100.00%	164,050.00	账龄组合
40	中央储备粮鹤壁直属库	保证金及押金	1,251,970.09	20.94%	274,338.62	账龄组合
41	淮南市桦桦农牧投资有限公司	保证金及押金	3,432,000.00	5.00%	171,600.00	账龄组合
42	北大荒集团北林投资有限公司	保证金及押金	726,000.00	5.00%	36,300.00	账龄组合
43	安徽商通	业务往来	1,328,100.00	40.10%	534,269.00	账龄组合
44	汇成源	业务往来	500,000.00	50.00%	250,000.00	账龄组合
45	50万元以下其他应收款		28,116,462.52	30.00%	8,434,936.29	账龄组合
合计			194,704,770.81		68,387,944.56	

2.单项计提坏账准备的情况

债务人	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
商丘市华英美禽有限公司	5,136,282.72	5,136,282.72	100	预计无法收回
新蔡县华英美禽有限公司	772,562.74	772,562.74	100	预计无法收回
尉氏县华美禽业发展有限公司	28,479,479.54	28,479,479.54	100	预计无法收回
新乡市华英美羽养殖有限公司	3,733,450.00	3,733,450.00	100	预计无法收回
成都华英丰丰农发发展有限公司	13,141,646.08	13,141,646.08	100	预计无法收回
江苏华美康农牧发展有限公司	12,678,652.34	12,678,652.34	100	预计无法收回
合计	64,142,064.42	64,142,064.42	-	-

3.账龄组合计提坏账准备的情况

账龄	账面余额	计提比例	计提准备
1年以内	22,087,439.30	5%	1,104,371.97
1-2年	38,468,847.25	10%	3,846,884.72
2-3年	67,987,414.75	20%	11,400,462.66
3-4年	2,530,014.82	50%	1,265,007.42
4-5年	6,283,914.40	50%	3,141,957.21
5年以上	3,296,076.96	100.00%	3,296,076.96
合计	130,622,706.39	-	24,486,770.33

公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，使用账龄迁徙率模型计算预期信用损失率。具体计算过程如下：

（1）计算历史损失率

项目	注释	迁徙率	使用本期期初及结转后的迁徙率计算历史损失率	历史损失率
1年以内	a	8.06%	a"/a"×d"/c"	0.39%
1-2年	b	26.86%	b"/b"×d"/c"	4.53%
2-3年	c	31.32%	c"/c"×d"/b"	17.97%
3-4年	d	57.27%	d"/d"×a"	57.37%
4-5年	e	100.00%	e"/e"	100.00%
5年以上	f	100.00%	f"/f"	100.00%

（2）以当前信息和前瞻性信息调整历史损失率，根据确定的预期信用损失率计算应确认的减值准备

项目	其他应收款余额	确定的预期信用损失率	损失准备
1年以内	22,087,439.30	0.41%	90,194.68
1-2年	38,468,847.25	5.07%	1,949,335.74
2-3年	67,987,414.75	10.87%	10,807,679.07
3-4年	2,530,014.82	60.26%	1,524,119.82
4-5年	6,283,914.40	100.00%	6,283,914.40
5年以上	3,296,076.96	100.00%	3,296,076.96
合计	130,622,706.39	-	24,000,503.67

2022年末，账龄组合坏账准备余额24,245,790.13元。根据上表可以看出，运用迁徙率模型计算预期信用损失率与公司实际计提比例相比有一定差异，预期信用损失率整体低于公司坏账计提比例，考虑到公司客户质量以及信用状况，且基于谨慎性和一致性原则，公司仍采用原账龄分析下的预计计提比例作为预期信用损失率。

综上所述，本期坏账准备计提具有合理性，符合企业会计准则的有关规定。
三、报告期内其他应收款坏账准备变动情况
本年转回具体明细如下：

名称	本期收回金额	坏账准备转回金额	分类	期间
项目	987,666.70	197,533.94	应收 还款	
付兴	10,000.00	2,000.00	应收 还款	
付兴	34,202.00	3,420.20	应收 还款	
傲木日聊	1,000.00	100.00	应收 还款	
张永泰	4,000.00	400.00	应收 还款	
付安华	25,000.00	2,500.00	应收 还款	
张明	10,000.00	1,000.00	应收 还款	
张勇	19,497.00	1,949.70	应收 还款	
向顺茂	22,040.00	2,204.00	应收 还款	
方祥成	68,329.00	13,497.84	应收 还款	
安锦林	641,006.36	128,201.27	应收 还款	
郭中恒	660,226.56	132,044.31	应收 还款	
江西德士达建设工程有限公司	300,000.00	10,000.00	应收 已收回	
上海保康信	380,825.00	59,412.60	保证金及押金 还款	
合计	2,967,797.80	689,563.16	——	——

四、报告期内其他应收款坏账准备核算情况

1.单项计提核算情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否涉及关联交易
光山县华兴农牧专业合作社	往来款	54,188,000.00	拍卖	经管理人确认法院裁定	否
潢川县县桦桦种植专业合作社	往来款	63,883,408.88	拍卖	经管理人确认法院裁定	否
潢川县县桦桦种植专业合作社	往来款	61,089,537.17	拍卖	经管理人确认法院裁定	否
潢川县县立辉种植专业合作社	往来款	23,947,402.00	拍卖	经管理人确认法院裁定	否
河南华源饲料有限公司	往来款	189,388,536.00	拍卖	经管理人确认法院裁定	否
潢川县县恒大工程有限责任公司	往来款	160,880,586.00	拍卖	经管理人确认法院裁定	否
潢川县县桦桦置业有限公司	往来款	94,886,224.00	拍卖	经管理人确认法院裁定	否
潢川县县桦桦置业有限公司	往来款	94,886,224.00	拍卖	经管理人确认法院裁定	否
潢川县县恒大工程有限责任公司	往来款	66,219,475.67	拍卖	经管理人确认法院裁定	否
潢川县县恒大工程有限责任公司	往来款	56,944,518.00	拍卖	经管理人确认法院裁定	否
潢川县县县县农牧有限公司	往来款	30,917,744.00	拍卖	经管理人确认法院裁定	否
应收款项合计	往来款	324,947,830.85	拍卖	经管理人确认法院裁定	否
合计	-	1,240,383,548.57	-	-	-

依据《重整计划》的规定，公司拟对非保留资产的其他应收款进行处置，在重整程序中考虑到该资产的变现能力，经同致信德（北京）资产评估有限公司出具的资产评估报告【同致信德评报字（2021）第0204147号】，该部分资产的评估价值为2,777万元，依据该评估结果，2021年公司处置的其他应收款的账面价值与拍卖价之间的差额全额计提减值损失，计提金额1,240,383,548.57元。2022年度该资产在京东拍卖网依法公开拍卖，于2022年3月29日被依法拍卖，买受人潢川县县兴建设投资有限公司。公司依据拍卖结果并收到拍卖价款，终止确认上述其他应收款，核销坏账准备金额1,240,383,548.57元。

2.账龄组合核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否涉及交易
河南华英饲料有限公司	往来款	9,932,898.88	破产，无法收回	总经理办公会	否
信阳广源商贸有限公司	往来款	700,000.00	破产	总经理办公会	否
魏永强	往来款	661,671.00	破产	总经理办公会	否
江苏桂联牧业集团有限公司	预借款	575,803.31	破产	总经理办公会	否
代源隆	预借款	179,180.48	系原新乡市华英美羽养殖专业合作社的往来款项，由于该合作社破产清算，未予支付	总经理办公会	否
王明坤	预借款	44,560.31	破产	总经理办公会	否
王亚明	预借款	65,712.67	破产	总经理办公会	否
李亚强	预借款	312,462.83	破产	总经理办公会	否
李国胜	预借款	228,024.24	破产	总经理办公会	否
闫同松	预借款	6,503.94	破产	总经理办公会	否
付廷泰	预借款	527,366.68	破产	总经理办公会	否
罗完全	预借款	702,362.47	破产	总经理办公会	否
合计		14,214,226.26	-	-	-

综上所述，本期坏账准备核销具有合理性，符合企业会计准则的有关规定。
（2）逐笔说明上述按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款的具体情况，包括但不限于交易对方及其关联关系、交易时间、交易背景及内容、截至回款日的回款情况等，在此基础上说明公司对相关其他应收款计提坏账准备的充分性，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。
回复：
2022年末其他应收款前五名情况：

单位名称	与本公司关系	年末余额	坏账准备年末余额	交易背景及内容	交易时间	截至回款日回款情况
尉氏县华美禽业发展有限公司	其他关联方	28,479,479.54	28,479,479.54	详见问题9回复	2022年11月	未回款
河南豫森食品有限公司	其他关联方	13,260,722.00	2,652,146.40	详见问题9回复	2019年12月	未回款
成都华英丰丰农发发展有限公司	其他关联方	13,141,646.08	13,141,646.08	详见问题9回复	2017年1月—2018年9月	未回款
江苏华美康农牧发展有限公司	其他关联方	12,678,652.34	12,678,652.34	详见问题9回复	2022年12月	未回款
合计	-	79,199,864.46	59,420,495.26	详见问题9回复	2020年9月	未回款

以上单位原系公司的子公司，报告期内因执行《重整计划》对其所持的股权已经公开拍卖，且已全部交还，相关资产已全部处置。具体情况说明如下：
1、尉氏县华美禽业发展有限公司：截止2022年6月30日，该公司净资产为-541.75万元，资产构成主要是在建无产权商品鸡养殖，资产变现能力差，从资产负债的结构看已经资不抵债。
2、成都华英丰丰农发发展有限公司：该公司系租赁成都丰丰食品公司的资产经营。截止2022年6月30日，该公司净资产为-1,375.26万元，从资产负债的结构看已经严重资不抵债，因租赁经营无可变现的资产作为清偿债务。
3、江苏华美康农牧发展有限公司：截止2022年6月30日，净资产为-289万元，从资产负债的结构看已经资不抵债。该公司近三年一直经营不善，亏损严重。
上述1、2公司均于2021年至今处于停产状态，无经营现金流入，无其他筹资渠道及资金来源。鉴于目前的实际情况，公司应收债权回收性小，因此对其其他应收款全额计提减值准备。
4、河南华美新养殖羽制品制品有限公司：截止2022年末净资产为2.17亿元，资产主要构成商业用地。

5、信阳辰盛置业有限公司：截止2022年末净资产为3.57亿元，资产主要构成商业用地。
鉴于4、5两家置业资产为正数，主要资产为商业用地，有可用偿债的资产，因此对其债权按账龄组合计提坏账准备。
相关会计处理为：根据需计提的减值金额，借记信用减值损失，贷记其他应收款坏账准备。
综上所述，结合本问题（1）的回复，公司其他应收款计提坏账准备是充分的，相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。
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，导致无法发表意见的事项与公司其他应收款等相关的内部控制在存在重大缺陷的情形，重点说明对公司报告期其他应收款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、针对其他应收款相关事项，执行的审计程序和获取的审计证据如下：
（1）了解并测试管理层对于内部结算、往来款项管理、关联交易等相关内部控制制度；
（2）获取其他应收款明细表，获取其他应收款账龄分析及坏账准备计算表，复核计算过程，检查其他应收款坏账准备计提的会计政策，评价所使用方法的恰当性以及预期信用损失计提比例的合理性；
（3）对其他应收款的增减变动，获取并检查相关合同及附件资料，确定会计处理是否正确，针对应收关联方款项，了解交易实质，获取并检查证实交易的支持性文件；
（4）对其他应收款实施函证程序；对函证过程保持控制，检查回函情况，对回函不符情况进行复核分析；
（5）抽查账龄期末回款情况；
（6）抽样检查其他应收款相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。
2、核查结论
（1）经核查，我们发现公司上述回复与我们在审计中了解的情况存在重大不一致，报告期间公司对其他应收款坏账准备本期计提和核销的相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。
（2）问题1公司回复中，前期管理层未按照要求执行相关内部控制制度，导致存在重大资产减值损失不完整，无法支持资产存在及权利义务的实际情况，存在借款涉及的对外担保未及时履行审议程序的情况，报告期间公司积极执行各项管理制度，新管理层程序上上市公司合规承诺，遵守制度要求，完善信息披露工作，公司通过打打系统固化审批流程程序，严控资金流向，对公司其他应收款的可收回性进行综合分析，结合公司会计政策，合理确认信用减值损失，报告期公司无新增违规对外担保情况。通过执行上述审计程序，我们认为公司报告期其他应收款相关财务数据的列报真实准确。公司与其他应收款等相关的制度设计健全并得到有效执行。
12年报显示，报告期内你公司发生管理费用1.36亿元，同比减少70.79%，发生销售费用共计3,285.68万元，发生财务费用6,233.76万元，同比减少82.71%，其中利息支出为8,192.77万元，同比减少77%。

请你公司：
（1）结合公司报告期各项业务开展情况及其规模，说明期间费用同比变动的原因及合理性，在此基础上说明变动情况及与公司实际经营情况是否匹配；
一、公司主要生产经营及销售情况

项目	生产量（吨）	销售量（元）				
2022年度	2021年度	变动幅度	2022年度	2021年度	变动幅度	
禽类产品	68,243.89	91,707.17	-47.29%	509,392,961.83	612,777,965.27	-37.23%
熟食	28,894.00	28,844.00	11.78%	626,286,738.91	506,353,799.94	4.33%
冻肉	14,195.47	19,080.00	-5.08%	779,762,312.81	7,703,199,827.89	-4.64%

项目	本年发生额	上年发生额	变动原因分析
工资	39,889,142.85	102,211,888.12	主要系因系上年度遗留未确认的职工薪酬
办公费	2,196,468.96	1,866,666.38	-
折旧费	42,167,813.90	57,947,216.31	主要系因系上年度遗留无形资产折旧计入管理费用
业务费	4,176,493.99	3,804,068.81	-
差旅费	186,176.83	182,766.94	-
运输费	1,851,449.88	1,276,971.03	-
能源费	6,356,779.92	4,920,910.03	-
运输支出	432,061.28	860,500.00	-
保险费	2,342,324.42	544,718.89	-
劳动酬劳费	3,968,880.44	14,562,110.01	-
水电费	689,016.59	1,577,720.83	-
咨询费	1,588,136.00	1,193,849.76	-
修理费	2,461,762.26	611,626.66	-
排污费化费	313,069.90	213,369.90	-
职工薪酬摊销	1,062,646.59	4,326,413.90	-
无形资产摊销	6,198,741.36	36,678,428.92	-
检验费	260,884.87	1,087,049.31	-
审计评估咨询费	8,479,679.15	1,464,286.36	-
存货盘亏	1,962,048.78	378,049.39	-
破产费用	-	117,726,193.94	上年度因破产重整事项确认的破产费用
新业务推广费	6,347,087.72	10,759,469.89	-
销售服务费	1,875,424.88	3,484,277.13	上年度确认的重组费用
滞纳金	2,004,462.39	2,988,000.00	-
违约金	-	4,263,049.65	因破产重整事项发生的员工辞退补款
停工损失	1,173,941.90	-	-
借款利息摊销	947,112.88	-	-
其他	3,729,220.00	2,026,881.77	-
合计	136,022,666.64	406,461,088.75	-

公司2022年度禽类产品的产销量同比降幅较大，熟食及冻肉产品产销量同比变化幅度较小。禽类板块产销量下降的主要原因系公司禽类业务的低效亏损子公司报告期内处置完毕，相应产销量有所下降。
二、公司2022年度管理费用情况

公司2022年度冻鸡产品的主要销量同比降幅较大，熟食及羽绒产品销量同比变化幅度较小。冻鸡板块产销量下降的主要原因是公司冻鸡业务的低效亏损子公司报告期内处置完毕，相应产销量有所下降。

二、公司2022年度管理费用情况

单位：元

项目	本年发生额	上年发生额	变动原因分析
工资	39,889,142.85	102,211,888.12	主要系因系上年度遗留未确认的职工薪酬
办公费	2,196,468.96	1,866,666.38	-
折旧费	42,167,813.90	57,947,216.31	主要系因系上年度遗留无形资产折旧计入管理费用
业务费	4,170,462.90	3,904,985.81	-
通讯费	166,170.63	1,066,796.74	-
差旅费	1,651,449.09	1,276,871.02	-
租赁费	6,335,770.82	1,428,918.02	-
运输支出	432,961.28	860,900.47	-
保险费	2,342,334.42	514,785.89	-
劳动保险费	3,568,890.44	14,502,111.01	-
水电费	689,016.69	1,577,720.83	-
咨询费	1,588,166.30	1,193,849.76	-
修理费	2,461,759.26	611,625.66	-
排污绿化费	313,030.80	231,366.79	-
职工福利费	1,062,646.69	4,326,413.00	-
无形资产摊销	6,198,741.85	36,878,423.92	主要系因系上年度遗留无形资产摊销费用计入管理费用
检验费	250,884.07	1,097,840.22	-
审计师审计咨询费	47,479,879.16	1,264,086	-
存货盘亏	1,962,040.78	578,040.39	-
破产费用	-	117,726,190.94	上年度因废品事故确认的破产费用
折旧费	6,347,091.72	10,769,482.89	-
新产品开发费	1,573,424.85	3,984,277.13	-
租赁费	-	1,670,818.38	上年度确认的租赁费
违约金	2,004,462.99	2,888,000.00	-
辞退福利	-	4,363,894.65	因辞退事项发生的员工辞退补偿款
死亡抚恤金	1,173,941.60	-	-
信息网站费	947,119.28	-	-
其他	3,729,220.60	2,025,881.87	-
合计	136,002,656.64	465,661,086.78	-