（上接B069版）

1、账龄在3年以上的应收账款的具体明细构成如下：

交易对方名称	期末余额（万元）	账龄			交易背景	是否为关联方
		3–4年	4–5年	5年以上		
XXX（中国）投资有限公司	994.99	994.99			销售	否
陈X波	699.95	699.95			销售	否
魏X兰	697.17	697.17			销售	否
深圳市XX同行贸易有限公司	572.40	572.40			销售	否
福建闽侯XX商业有限公司	532.54		12.58	519.96	销售	否
安徽XX信息科技有限公司	440.72		440.72		销售	否
北京XX在线商贸有限公司	432.51		374.23	58.28	销售	否
XX云商集团股份有限公司苏宁采购中心	431.93	405.73		26.20	销售	否
XX万家有限公司	403.69			403.69	销售	否
重庆XX超市有限公司	342.55		34.21	308.34	销售	否
上海XX商贸有限公司	289.64		289.64		销售	否
上海XX服饰有限公司	270.34			270.34	销售	否
济南XXX商贸有限公司	251.69		251.69		销售	否
武汉XXX个人用品商店有限公司	217.54			217.54	销售	否
江苏XX信息技术有限公司	213.14		15.52	197.62	销售	否
哈尔滨XX本真农业发展股份有限公司	198.93		198.93		销售	否
XX控股集团有限公司	179.54		179.54		销售	否
XX商场股份有限公司	174.78			174.78	销售	否
XX国际发展有限公司	146.72		146.72		销售	否
深圳市XXX商业有限公司	142.32		11.32	131.00	销售	否
南京XX食品有限公司	130.80	130.80			销售	否
XX超市河南有限公司	127.32		7.91	119.41	销售	否
XXX超市有限公司	113.67			113.67	销售	否
XX超市	109.93		58.32	51.61	销售	否
杭州XX视觉科技有限公司	100.98	100.98			销售	否
100万元以下182家客户小计	2,736.97	258.38	501.43	1,977.16	销售	否
合计	10,952.76	3,860.40	2,522.76	4,569.60		

上表中个人欠款方陈X波、魏X兰货款1,397.12万元，报告期计提损失628.70万元。形成原因为：下属控股子公司湖北京和米业有限公司（以下简称“京和米业”）为发挥龙头企业的带头作用和保证生产经营所需的粮源，与中化现代农业（湖北）有限公司、农户三方签署订单合作协议，保证收购农户稻谷，当收购的稻谷质量较差不适用于本公司加工大米等产品的，需转销给粮食经纪人（或转卖给其他小厂、国家储备库政策性收购）。2020年12月京和米业将部分不适用于大米生产的稻谷赊销给陈X波、魏X兰，由此形成应收款。由于近几年市场经营行情不好，陈X波、魏X兰个人资金困难暂无法归还欠款。

陈X波和魏X兰两人均为湖北省京山市人、专业粮食经纪人。经核查陈X波、魏X兰两人与公司均不存在关联关系。

其余大额应收款主要集中在公司子公司上海礼多多和深圳市润谷食品有限公司，由于近几年外部市场经济环境的重大变化，客户资金链紧张导致相关货款回款较慢。公司已对相应的应收客户余额计提坏账损失。

2、账龄在3年以上的其他应收款的具体明细构成如下：

交易对方名称	期末余额（万元）	账龄			交易背景	是否为关联方
		3–4年	4–5年	5年以上		
安阳市南方黑芝麻食品有限公司	3,062.00	368.00	725.00	1,969.00	股权出让形成往来款	否
朱X	2,000.00			2,000.00	保证金	否
江苏南方食品科技有限公司	1,250.18	215.00	205.4	829.78	厂房及设备租金	是
广西容州XX投资有限公司	1,000.00		1,000.00		业务往来	否
南宁市XXX高低压设备有限公司	825.88			825.88	设备款	否
广西XX商业股份有限公司	600.00	600.00			往来款	否
上海XXX食品有限公司	564.12	564.12			股权出让形成往来款	否
广西XXX现代能源设备有限公司	500.00			500.00	设备款	否
深圳XXX新兴产业投资基金企业（有限合伙）	300.00			300.00	未收回的投资款	否
200万元以下78家单位小计	1,218.82	102.87	234.09	881.86		否
合计	11,321.00	1,849.99	2,164.49	7,306.52		

报告期末账龄在3年以上的其他应收款主要为出售前公司形成的往来款、前期收购鹿邑县金日食用油有限公司预付的股权保证金、出租厂房设备的租金款以及借款等。

二、说明报告期内重要的应收账款、其他应收款计提坏账准备的明细，包括不限于应收账款及其他应收款形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其计提坏账准备的原因及计提比例的确定依据，并说明你公司计提大额资产减值准备的原因及合理性，是否符合企业会计准则的有关规定，与同行业可比公司是否存在重大差异，你公司相关坏账准备计提的充分性、准确性；

公司回复：

（一）报告期内重要的应收账款具体构成、形成原因及账龄明细如下：

交易对方	应收账款期末余额（万元）	账龄分析					坏账准备余额（万元）	形成原因	形成时间
		3个月以内	1年以内	1–2年	2–3年	3年以上			
北京XXXX信息技术有限公司	5,744.74		5,055.86	688.88			34.44	销售	2023年
浙江XX网络科技有限公司	4,778.16		4,777.93	0.01	0.22		0.02	销售	2022–2023年
上海XX贸易有限公司	2,601.36	236.59	1,830.41	536.43	6			销售	2022–2023年
北京XX健康乳业销售有限公司上海崇明分公司	1,941.48		1,941.48					销售	2023年
上海XX实业有限公司	1,900.02	418.96	1,481.06					销售	2023年
北京XXXX贸易有限公司	1,831.30		1,826.19		3.32	1.79	1.89	销售	2020–2021年、2023年
上海XX科技有限公司	1,691.87	84.61	1,415.70	191.56				销售	2022–2023年
深圳XX科技有限公司	1,383.16		1,383.16					销售	2023年
上海XX数码科技有限公司	1,253.27			633.8	619.47			销售	2022–2023年
上海XXX网络科技有限公司	1,342.61		1,342.61					销售	2023年
上海XX贸易有限公司	1,212.26	260.51	951.75					销售	2023年
义乌市XX电子商务有限公司	1,122.40			1,122.40			56.12	销售	2023年
上海XX食品有限公司	1,086.33		623.59		462.74			销售	2022–2023年
郑州南方XXX饮品有限公司	996.89		996.89				49.79	销售	2023年
XXX（中国）投资有限公司	994.99					994.99	497.49	销售	2020年
北京XXXX餐饮管理有限公司银京分公司	972.21	972.21						销售	2023年
XX磨坊（中国）投资有限公司	865.16	865.16						销售	2023年
河北XXX商贸集团有限公司	817.94		817.94				40.9	销售	2023年
陈X波	699.95					699.95	349.97	销售	2020年
魏X兰	697.17					697.17	348.59	销售	2020年
XX乳业股份有限公司	666.17	666.17						销售	2023年
上海XX电子商务有限公司	644.16				142.56	501.6		销售	2021–2022年
常熟XX优鲜电子商务有限公司	556.95				556.95		556.95	销售	2022年
上海XXX供应链管理有限公司	588.50	365.04	177.07	46.39				销售	2022–2023年
ALL SMART LIMITED	775.11		775.11				38.76	销售	2023年
陶X庆	663.90				663.90		199.17	销售	2021年
深圳市XX同行贸易有限公司	600.00		1.56		26.04	572.4	294.09	销售	2020–2021年、2023年
重庆XX超市有限公司	581.59		239.04			342.55	347.66	销售	2017–2020年、2023年
福建闽侯XX商业有限公司	532.54					532.54	530.02	销售	2017–2020年
广西XX物流有限公司	484.75		484.75				24.24	销售	2023年
SZJL	473.63		473.63				23.68	销售	2023年
安徽XX信息科技有限公司	440.72					440.72	352.58	销售	2019年
北京XX在线商贸有限公司	432.51					432.51	74.85	销售	2018–2019年
XX云商集团股份有限公司苏宁采购中心	431.93					431.93	229.07	销售	2020年
XX万家有限公司	403.69					403.69	403.69	销售	2017年
湖北XXX商贸有限公司	349.15		349.15				17.46	销售	2023年
田X波	332.98				332.98		99.89	销售	2021年
线下零售–XX劲酒	312.13		10.95	51.16	226.59	23.43	91.89	销售	2020–2023年
上海XX商贸有限公司	289.64					289.64	231.71	销售	2019年
上海XX服饰有限公司	270.34					270.34	270.34	销售	2018年
四川XXX食品有限公司	256.54		4.21	252.33			0.95	销售	2022–2023年
济南XXX商贸有限公司	251.69					251.69	201.35	销售	2019年
上海XX随心订电子商务有限公司	243.88	243.88						销售	2023年
濮阳市XX商贸有限公司	230.00		64.33	165.67			19.78	销售	2022–2023年
武汉XXX个人用品商店有限公司	217.54					217.54	217.54	销售	2017–2020年
天猫XX随心订	216.44	216.44						销售	2023年
江苏XX信息技术有限公司	213.14					213.14	210.04	销售	2018年
XX旗舰店	204.70		204.70				10.23	销售	2023年
合计	45,596.59	20,656.80	13,345.93	3,023.41	1,754.43	6,816.02	5,825.15		

1、报告期期末公司重要的应收账款余额为45,596.59万元，其中子公司上海礼多多期末应收账款余额为35,023.47万元，占76.81%；坏账余额2,086.94万元，占35.83%，客户主要集中在京东、天猫等传统电商平台，合作信用较好；报告期大额计提坏账准备的客户主要是常熟每日优鲜电子商务有限公司，由于信用风险大无法收回556.95万元，即使账龄在1–2年，也全额计提了坏账损失。控股子公司深圳润谷期末应收账款余额为5,314.63万元占11.66%，坏账余额2,325万元，占39.91%；报告期大额计提坏账损失1,002万元，主要是历史遗留的货款余额尚未能收回。

2、上表中的应收账款对象大部分为持续经营正在合作中的客户，所有客户均不涉及公司的关联方。

（二）报告期内重要的其他应收款具体构成、形成原因及账龄明细如下：

交易对方	其他应收款期末余额（万元）	账龄分析					坏账准备余额（万元）	形成原因	形成时间
		3个月以内	1年以内	1–2年	2–3年	3年以上			
深圳市前海XXX咨询管理有限公司	6,600.00					6,600.00	1,980.00	股权出售款	2022年
安阳市南方黑芝麻食品有限公司	3,216.00			17.00	137.00	3,062.00	964.80	出售该公司股权前与其往来款	2015–2022年
南宁市五象养老服务中心	2,741.46		2,741.46					往来借款	2023年
朱X	2,000.00					2,000.00	2,000.00	保证金	2015年
江苏南方食品科技有限公司	1,253.72				3.54	1,250.18	1,253.72	厂房及设备租金	2014–2022年
深圳XX新媒体有限公司	1,000.00				1,000.00		300.00	诉讼案赔偿款	2021年
广西容州XX投资有限公司	1,000.00					1,000.00	800.00	往来款	2019年
广西XX盛商贸股份有限公司	1,000.00			1,000.00			100.00	往来款	2022年
广西XX商业股份有限公司	889.00			289.00		600.00	328.90	往来款	2019、2022年
广西玉林XX谷物销售有限公司	850.00			850.00			85.00	往来款	2022年
南宁市XXX高低压设备有限公司	825.88					825.88	825.88	设备款	2008年
广西玉林XX农业有限公司	716.00			716.00			71.60	往来款	2022年
深圳市XX同行文化传媒有限公司	650.00		650.00				32.50	广告款	2023年
广西容县XX生态农业有限公司	648.00			648.00			64.80	往来款	2022年
XXX（中国）有限公司	627.90	370.24	257.66				12.88	代运营服务费	2023年
南京天源XX实业有限公司	600.00		600.00				30.00	垫付物料费用	2023年
上海XXX食品有限公司	564.12					564.12	169.23	股权出售款	2019–2020年
广西XXX现代能源设备有限公司	500.00					500.00	500.00	设备款	2017年
深圳市XX营养餐有限公司	500.00				500.00		150.00	往来款	2021年
深圳XXX新兴产业投资基金企业（有限合伙）	300.00					300.00	300.00	未收回的投资款	2021年
环江县XX农民专业合作社	300.00			300.00			30.00	往来款	2022年
重要的其他应收款合计	26,782.08	370.24	4,249.12	3,820.00	8,240.54	10,102.18	9,993.31		

1、上述对深圳市前海XXX咨询管理有限公司（以下简称“深圳前海XXX”）的其他应收为其尚未支付的股权转让款，因公司于2022年4月以7,100万元将持有安阳市南方黑芝麻食品有限公司（以下简称“安阳南方”）100%的股权转让给深圳前海XXX形成，本期公司基于信用风险的前瞻性考虑进行调节得出预期信用损失比例，对该其他应收款相应计提坏账损失。前述股权受让方与公司不存在关联关系。本事项权限在董事长无需提交董事会审议，未达强制披露标准而未作披露。

2、上述对安阳南方的其他应收款3,216万元，系安阳南方为本公司全资子公司期间，公司拟在河南省安阳市投建面向华北、东北市场的食品生产基地，公司按照资金统一管理原则向安阳南方支付的往来款，用于该公司的土地出让金、在建工程建设费用及筹建期间费用等支出（自该公司2015年成立起至2022年4月为本公司下属全资子公司期间，公司向其支付金额累计7,774万元，安阳南方向公司退还金额累计4,558万元，形成往来应收余额3,216万元），公司本期对该应收款项计提坏账准备。该款项尚未收回的原因是我方承诺协调政府完成安阳南方的土地回购手续还未完成，报告期公司在积极推进中。

3、上述对南宁市五象养老服务中心的其他应收款，为公司负责该PPP项目运营正常经营发生的资金往来，按PPP项目协议约定，公司取得五象养老中心的实际经营权，财务权由我公司控制。该应收款项不构成财务资助，也无须计提坏账损失。

4、上述对广西容州XX投资有限公司（以下简称“容州X投”）的其他应收款，为公司建设广西容县智能化生产工厂形成。容州X投的股东为广西容县经济开发区建设投资有限公司，穿透核查其为容县地方国资平台公司，公司与容州X投不存在关联关系。按照容县“发展全域旅游、建设旅游强县”的规划，我公司智能化工厂被列为该县工业文化旅游项目，并须按该县的旅游规划要求建设，其中智能化工厂相关的工业旅游项目土地（二期项目用地）及市政景观道路工程由该公司负责。目前公司智能化工厂二期工程正在推进中，项目尚未结算。该款项不属于对外财务资助，不涉及财务资助审批和专项披露。

5、上述其余的其他应收款中，除江苏南方食品科技有限公司为公司子公司少数股东控制的企业形成关联方，公司对其的往来余额是江苏南方科技租用公司办公场地形成，相关日常经营性关联交易已经公司董事会及股东大会审议通过；后由于该公司经营不善申请破产，该租赁款未收回形成应收余额；其余欠款客户均不属于公司的关联方，均为发生业务形成，不构成关联交易和关联方资金占用的情形。均按实际发生日期的账龄组合风险计提损失。

（三）经公开信息查询，相关行业计提应收款项坏账损失情况如下：

相关行业	账龄组合	应收账款（非电商业）预期信用损失率（%）	应收账款（电商业）预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
黑芝麻	3个月以内（含3个月）	5	0	0
	3个月至1年		5	5
	1至2年	10	10	10
	2至3年	30	30	30
	3至4年	50	50	50
	4至5年	80	80	80
	5年以上	100	100	100
好想你	3个月以内（含3个月）	5	0	5
	3个月至1年		5	
	1至2年	10	10	10
	2至3年	20	50	20
	3至4年	40	100	40
	4至5年	80		80
	5年以上	100		100
皇氏集团	1年以内	3		3
	1至2年	10		10
	2至3年	20		20
	3年以上	50		50
跨境通	1年以内		5	5
	1至2年		20	20
	2至3年		50	50
	3年以上		100	100

公司根据自身的实际情况，结合其他相关行业对应收款项的计提坏账政策，符合企业会计准则的有关规定，不存在重大差异。

三、说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款以及其他应收账款相关方的具体情况、款项形成原因，并说明欠款方与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员之间是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系，进一步说明相关欠款是否构成关联方非经营性占用你公司资金或你公司对外提供财务资助。

公司回复：

1、按欠款方归集的应收账款期末余额前五名及相关情况说明：

单位名称	期末余额（元）	占应收账款总额的比例	是否为关联方	款项形成原因
北京XXXX信息技术有限公司	57,447,375.57	10.55%	否	京东平台销售款
浙江XX网络科技有限公司	47,781,598.87	8.77%	否	天猫平台销售款
上海XX贸易有限公司	26,013,557.32	4.78%	否	销售牛肉款
北京XX健康乳业销售有限公司上海崇明分公司	19,414,756.38	3.56%	否	销售光明牛奶款
上海XX实业有限公司	19,000,164.94	3.49%	否	销售牛肉款
合计	169,657,453.08	31.15%		

2、按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名及相关情况说明：

单位名称	期末余额（元）	占其他应收款比例	是否为关联方	款项形成原因
深圳市前海XXX咨询管理有限公司	66,000,000.00	20.84%	否	股权出售款
安阳市南方黑芝麻食品有限公司	32,160,000.00	10.15%	否	股权出让前形成往来款
南宁市五象养老服务中心	27,414,614.33	8.66%	否	往来借款
朱X	20,000,000.00	6.31%	否	保证金
江苏南方食品科技有限公司	12,537,211.64	3.96%	子公司少数股东控制的企业	厂房及设备租金
合计	158,111,825.97	49.92%		

经核查，除江苏南方食品科技有限公司是公司下属子公司少数股东控制的企业，与公司形成关联方之外，其他欠款对象均为公司正常的销售客户或应收未收回的股权款、租金款、借款等，与公司、公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上的股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员之间均不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

请年审会计师对上述问题二、三进行核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

1、针对计提大额资产减值准备、相关坏账准备的合理性及准确性，会计师执行的主要审计核查程序如下：

（1）了解和评价管理层与应收账款、其他应收款确认及计提坏账准备相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；（2）获取或编制坏账准备计算表并复核加计，与坏账准备总账数、明细账合计数核对，将坏账准备本期计提数与资产减值损失相应明细项目的发生额核对是否相符；（3）获取或编制应收账款、其他应收款账龄明细表，将境制的期初账龄分析表与上年的审计报告相核对，存在差异的应查明原因，并据以检查各明细项目期末账龄填制是否正确，对重大项目的账龄划分有疑问的应检查原始凭证，如销售发票、运输记录等，测试账龄核算的准确性；（4）对采用个别认定法计提坏账准备的，审核计提依据，取得支持证据；（5）对重要的应收账款、其他应收款执行函证程序，未回函的执行期后回款测试等替代审计程序；（6）通过比较前期坏账准备计提数和实际发生数，以及检查期后事项，综合评估账龄较长的款项的可收回性，并复核往来函件或其他相关信息，评价应收账款坏账准备计提的合理性；（7）选取应收账款中账龄较长、长期未发生往来交易的款项，检查公司的对账记录、催收记录，并向公司法律部门核实公司已完结及尚未完结有关经济纠纷案件的审判情况，核实是否存在债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回，或者债务人长期未履行偿债义务的情况，判断应收账款的坏账准备计提是否充分。

2、针对前五名的应收账款以及其他应收账款是否构成关联方非经营性资金占用，会计师执行的主要审计核查程序如下：

（1）获取管理层编制的关联方清单，并将审计中形成的有关关联方的工作底稿与管理层提供的信息进行比较，结合网络技术或者第三方商业信息服务机构实施背景调查，复核关联方清单的完整性；（2）对于不在关联方关系清单内但存在关联迹象的单位，针对交易对手实施背景调查，如股权结构、股东情况、经营范围、网站地址、邮箱域名或法人代表、董事、关键管理人员、业务规模、办公地址和注册时间、注册地址、注册登记的联系人及电话、邮箱等信息，并与已经取得的被审计单位实际控制人、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员名单相互核对和印证，以确定是否为实质关联方；（3）实施访谈或实地走访，了解公司与关联方及疑似关联方的交易详情并与其他同类型交易比较，评价交易是否具有商业实质、交易价格是否公允；（4）检查公司银行对账单中与关联方及疑似关联方的大额资金往来交易，关注对账单中是否存在异常的资金流动，关注资金或商业汇票往来是否有真实、合理的交易为基础；（5）核对往来单位的交易与余额是否得到恰当披露。

会计师核查意见：

1、公司回复中披露的应收款项情况与账面记录不存在重大不一致的情况，应收款项均为销售或其他具有商业合理性的经营行为产生，不构成关联方非经营性占用公司资金或公司对外提供财务资助；

2、对于单项计提坏账准备的应收款项，有充分证据证明款项的损失风险；对于按账龄计提坏账的应收款项，公司依据会计政策所规定的比例计提坏账准备；本期计提的信用减值损失具有合理性、准确性。

问询六：年报显示，你公司报告期末预付款项余额234,605,156.01元，较期初下降9.27%。其中按预付对象归集的期末余额前五名的预付款金额为142,194,162.17元，占预付款项总额比例为60.62%。请你公司：

一、说明最近三年前五名预付款对象的具体情况，包括但不限于交易对方名称、预付金额、账龄、具体产品或服务内容、截至回函日的交付情况、尚未结转的原因及预计结转时间、预付进度及额度是否符合行业惯例，以及付款对象与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

公司回复：

公司近三年前五名预付供应商的具体明细：

年份	预付单位名称	期末余额（万元）	账龄	具体内容	至2024年5月17日交付情况	尚未结转原因	预计结转时间
2023年度	广西XX物流有限公司	5,759.46	1年以内	大米、芝麻、调味粉、包材	陆续交付货物及退还未执行采购的预付款		
	广东省XX生物科技有限公司	2,755.50	1年以内	大米、化工原料	正陆续交付中		
	XX磨坊贸易（上海）有限公司	2,568.07	1年以内	湾仔	已交付		
	上海XX商务有限公司	1,937.44	1年以内	生鲜牛肉	2024年已交付67万元	未提货，陆续提货结转	2024年9月底
	XX贸易（上海）有限公司	1,198.94	1年以内	麦斯威尔、摩可纳咖啡	2024年已交付909.35万元	陆续提货结转	2024年6月底
	合计	14,219.41					
2022年度	上海XX商务有限公司	4,971.49	1年以内	生鲜牛肉	已交付		
	北京XX健康乳业销售有限公司上海崇明分公司	2,301.04	1年以内	服务费	已交付		
	XX磨坊贸易（上海）有限公司	2,160.11	1年以内	湾仔	已交付		
	XX贸易（上海）有限公司	1,841.01	1年以内	麦斯威尔、摩可纳咖啡	已交付		
	XX现代农业（湖北）有限公司	1,648.40	1年以内	稻谷	已交付		
	合计	12,922.05					
2021年度	XX乳业股份有限公司	8,606.28	1年以内、1至2年	光明系产品	已交付		
	上海XX商务有限公司	3,393.24	1年以内	生鲜牛肉	已交付		
	XX贸易（上海）有限公司	2,286.18	1年以内	麦斯威尔、摩可纳咖啡	已交付		
	上海XXXX商贸发展有限公司	1,580.66	1年以内、1至2年	永和豆浆、豆奶等	已交付		
	北京XX健康乳业销售有限公司上海崇明分公司	1,497.67	1年以内	光明系产品	已交付		
	合计	17,364.03					

经核查，上述预付款对象第一名广西XX物流有限公司（以下简称“XX物流”）在2020年前为公司子公司，后因政府旧城改造XX物流的专业仓库被征收，导致其郑州期货交易所白糖交割仓资质被取消，也因此失去其他物流业务经营场所，开展业务需要通过对外租赁取得，增加了其经营成本和经营风险；另一方面物流业务需要大量的流动资金，而本公司因建设智能化工厂无法支持该公司经营所需的流动资金需求，在以上两方面主要因素共同影响下，公司当年将XX物流对外转让。

XX物流的股东为广西容县XX农业开发有限公司（以下简称“容县XX”持股100%）；穿透核查XX物流实际控制人为自然人谢X霖。经核《深圳证券交易所股票上市规则》关于上市公司关联方的认定条款进行全面核查，XX物流及其控股股东容县XX、实际控制人以及涉及相关方的董事、监事和高管人员均不属于本公司的关联方；公司与XX物流发生的采购业务不构成关联交易。

上述其他预付款对象均为公司正常的业务供应商或服务单位。公司发生预付的对象与公司、公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上的股东、实际控制人均不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

二、说明报告期内预付款项发生情况、不采用现付的原因，是否按照合同约定条款付款，是否存在提前付款情况，预付对象是否存在未按期供货等违约情况，其中是否存在预付款涉及非经营性资金占用的情形。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复：

公司报告期末预付款余额23,460.52万元，较期初减少2,398.31万元，预付款系因经营采购（主要为电商经营产品和生产原材料）而发生，其中：电商业务产品采购期末预付余额为8,657.13万元，原材料采购期末预付余额为14,803.39万元。

（一）不采用现付的主要原因

1、公司电商业务所经营的产品均为国内外较为知名的品牌产品，如“光明”牛奶、“麦斯威尔”咖啡、“湾仔码头”食品、“屈臣氏”等，相关品牌方（或品牌代理方）较为强势，其对下游客户均要求先款后货。公司电商业务按“先款后货”的采购方式形成的预付款并循环执行，符合行业规则和实际经营情况。

2、公司对部分主要原材料采购采取预付的原因：一是发生采购业务时部分供货客户（如白糖、黑芝麻等客户）有行业预付要求，签订采购合同后需按商业规则预付一定额度的款项；二是公司对大宗原材料（如包装材料、大米等）的采购采用定期（如按年度或者半年度）集中招标的模式，以获得较低的采购价格降低采购成本，但需要向中标客户支付一定额度的预付款项以锁定价格及采购数量，符合商业规则。

（二）预付款支付的合规性

1、公司历来采取审慎原则管控预付款，专门建设有预付款管控的相关内控制度和审批流程，发生预付时严格执行相关的内控制度和审批程序。

2、公司与相关采购交易对手方均签订有采购合同，严格按照合同的约定支付预付货款，对长期合作客户的预付款则是循环执行，不存在提前预付的情形。公司支付预付款的客户均为与公司建立长期友好合作关系、信用良好的客户，供方均按合同约定或公司的要求交付货物，不存在逾期供货、不供货等违约情形。

3、当公司经营所需的实际采购量与供方签订的年度合同采购量产生差异时，将按实际执行的采购量进行结算，若结算金额小于预付金额的，则预付款余额可以循环执行，公司也可要求供方退还预付款余额。

4、公司的预付款均因生产经营所需而发生，具有实质性的商业目的，不存在涉及非经营性资金占用的情形。

年审会计师回复：

针对前五名预付账款，会计师执行的主要审计核查程序如下：

（1）通过网络技术或者第三方商业信息服务机构实施背景调查，以及通过关联迹象进行核查，判断对手方是否存在关联关系；（2）抽取公司向供应商采购的订货单、入库过磅单等，通过第三方商业信息机构查询过磅前的GPS路线，与供应商发运地比对，核查交易的真实性；（3）执行分析程序，按月统计生产的采购量、产量、水电费、计件工资，相互分析比对变动及趋势是否合理，以核查交易的真实性；（4）对主要供应商执行函证程序；对重大的供应商执行访谈或走访程序，了解大额预付形成的原因并评价其商业理由；（5）对于大的供应商，按商品类别、供应商分类统计每笔采购的单价，并将向其采购的同期同类商品单价与其他供应商进行比对，评价其交易价格的公允性。

会计师重点关注了其中的广西XX物流有限公司，除了执行以上程序外，针对其交易价格的公允性、关联关系以及是否涉及利益侵占，还执行了以下程序：（1）与已经取得的被审计单位实际控制人、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员名单相互核对和印证，以确定是否为实质关联方；（2）通过关联迹象进行核查，判断其是否存在实质关联关系；（3）检查合同及订单，核对其交易在价格和条款方面是否明显与其他供应商之间的价格和条款不同，显失公允，导致其明显从交易中获得超出正常情况的利益；（4）针对期末预付账款，执行期后延伸审计，检查截至资产负债表日至审计报告出具日的采购订单、物流、银行回单。

会计师核查意见：

1、公司披露的近三年预付款情况与账面记录不存在重大不一致的情况。

2、公司的采购及付款符合相关内部控制制度规范，公司的采购交易真实性及交易价格公允性核查未发现异常；报告期末预付款余额主要为本年度发生的经济业务，未发现与合同约定存在重大不一致的情况。

3、公司与近三年预付款供应商不存在关联关系的情况，未发现公司存在预付款涉及非经营性资金占用的情形。

4、公司与广西XX物流有限公司不存在关联关系的情况，交易价格公允，未发现存在利益侵占的情形。

问询七：年报显示，你公司2023年销售费用为241,272,130.62元，同比下降16.71%，其中销售机构经费为132,750,354.48元，占销售费用的比率为55.02%，同比下降18.99%。2023年你公司销售费用率为9.01%。请你公司：

一、结合各科目明细构成分析销售费用同比下降的原因及合理性，销售费用率与同行业上市公司是否存在较大差异，是否存在体外承担费用的情况，请年审机构说明对费用完整性、准确性执行的审计程序及获取的审计证据，并发表明确意见；

公司回复：

公司2023年发生的销售费用共24,127.21万元，具体如下：

费用项目明细	2023年发生额（万元）	2022年发生额（万元）	同比增减额	增减比例
职工薪酬	6,553.77	7,975.82	–1,422.05	–17.83%
折旧费	229.36	124.80	104.56	83.78%
运输费	1,696.68	1,876.43	–179.74	–9.58%
租赁费	302.49	360.88	–58.39	–16.18%
销售机构经费	13,275.04	16,386.58	–3,111.54	–18.99%
社会保险费	687.78	1,008.61	–320.82	–31.81%
其他	1,382.09	1,233.47	148.61	12.05%
合计	24,127.21	28,966.59	–4,839.37	–16.71%

本期销售费用同比下降主要原因：一是电商业务继续优化业务结构，压减无毛利的品类，本期营业收入同比减少3.40亿元，其销售费用同比减少2,652.43万元；二是进一步深化营销改革及管理调整，强化绩效考核提高人效；销售人员薪酬及社保同比下降主要是上海礼多多及其下属公司因经营业务结构调整本期减少约70人；三是根据市场变化，本期投入的广告业务宣传费、促销费及进场费用有所减少。

经公开信息查询，公司销售费用率与同行业上市公司相比：

公司名称	营业收入（万元）	销售费用（万元）	2023年销售费用率
黑芝麻	267,650.59	24,127.21	9.01%
维维股份	403,565.05	24,452.13	6.06%
皇氏集团	289,283.95	30,999.92	10.72%