

B012 Disclosure 信息披露

金健米业股份有限公司关于对《上海证券交易所对本公司2024年度报告的信息披露监管问询函》的回复公告

证券代码:600127 证券简称:金健米业 编号:临2025-29号

本公司及全体董事保证本公司公告不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

金健米业股份有限公司（以下简称“公司”）于2025年5月26日收到上海证券交易所《关于金健米业股份有限公司2024年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函〔2025〕0646号）（以下简称“《问询函》”）。公司向中介机构就《问询函》中的相关问题进行了逐项落实，现具体回复如下：

【问题1】公司于2024年11月实施资产置换，目前主营粮油食品加工、农产品贸易、乳品的生产销售。年报显示，公司报告期实现营业收入462,716万元，同比下降12.19%；实现归母净利润223万元，同比下降93.94%，实现扣非净利润-256万元，同比下降115.22%。分行业看，粮油食品加工业务收入277,739万元，同比下降6.66%，但公司2023年粮油食品加工业务收入为267,896万元，按数据计算2024年粮油食品加工业务收入则同比增长7.69%，农产品贸易类收入125,486万元，同比下降13.53%，主营业收入分产品情况表中，农产品贸易收入155,605万元，同比下降12.45%。

请公司补充披露：（1）模拟能否完成上述资产置换，列示上市公司2024年、2023年模拟财务数据及变动情况，包括但不限于营业收入、期间费用、净利润、总资产、净资产等；（2）各业务板块主要经营主体及其业绩情况，包括公司持股比例、设立或取得时间、报告期末总资产、净资产、期间营业收入、净利润及同比变化情况，结合各业务板块主要经营模式、销售区域、行业地位及市场环境变化等因素，量化分析公司业绩大幅下滑的主要原因，并说明粮油食品加工和农产品贸易收入有关数据存在差异的原因；（3）分别列示粮油食品加工、农产品贸易业务板块近两年十大客户及供应商名称、与公司关联关系、合作年限、主要交易产品、交易金额、期末应收账款余额等情况，并说明主要客户和供应商是否发生较大变化及原因；（4）结合农产品贸易业务模式、商流采购及销售定价方式、物流流转情况，公司向客户转让相关产品的控制权情况，说明农产品贸易业务所采取核算方式及其具体依据，会计处理是否符合《企业会计准则第14号—收入》的相关规定；（5）说明农产品贸易业务客户供应商之间，以及与公司其他客户供应商是否存在关联关系，如是，进一步列示交易对方名称、基本情况、交易类型、交易金额，并结合各方在交易过程中承担的风险与责任，说明该交易是否具有商业实质、是否存在融资性贸易等情况。请年审会计师发表意见。

【公司回复】：
1. 模拟2023年初完成上述资产置换，列示上市公司2024年、2023年模拟财务数据及变动情况，包括但不限于营业收入、期间费用、净利润、总资产、净资产等；

假设公司于2023年初完成上述资产置换，模拟测算2024年、2023年公司主要财务数据及变动情况如下：

项目	2024年12月31日/2024年度		2023年12月31日/2023年度		同比变动
	2024年年末金额	同比	2023年年末金额	同比	
流动资产	89,963.00		96,962.16		-3.46%
非流动资产	87,372.1		89,241.76		-2.13%
总资产	177,330.40		176,203.03		0.62%
流动负债	9,968.61		8,092.02		9.3745
非流动负债	16,570.58		16,570.58		-43.43%
总负债	106,373.20		104,669.59		0.67%
净资产	71,972.31		71,583.34		0.56%
营业收入	319,692.53		326,404.02		-2.00%
销售费用	12,265.66		11,990.02		2.21%
管理费用	8,677.29		8,367.52		3.70%
研发费用	3,763.06		3,213.31		17.13%
财务费用	919.98		1,147.95		-19.02%
营业利润	890.22		1,136.16		-21.12%
净利润	412.45		270.63		52.41%
归属于母公司所有者的净利润	363.80		310.14		15.76%

说明：1.假设公司于2023年初完成上述资产置换，即在2023年期末，置入湖南裕湘食品有限公司，中南粮油食品科学研究院有限公司，置出湖南金健进出口有限责任公司、金健农产品（湖南）有限公司，并按资产置换协议约定支付资产评估差价8,361.76万元；
2.鉴于公司于2023年收到湖南金健进出口有限责任公司、金健农产品（营口）有限公司现金分红3,800.00万元，假设上述分红已于资产置换即已完成。

综合上述模拟财务数据的变动情况，其中变动幅度较大的主要包括：

1. 公司2024年未的非流动负债较上期下降43.43%，主要是公司根据资金情况分别提前归还了中国进出口银行湖南省分行2,100万元及与中国光大银行股份有限公司常德分行2,350万元的长期借款，剩余长期借款2,450万元（光大银行）因2025年11月到期至一年内到期的非流动负债所致。

2. 公司2024年度营业利润较上期下降21.12%，主要是公司研发投入较上期增加56,055万元，增幅为17.13%。2024年，公司通过技术创新活动，聚焦产品问题，攻克技术难关，不断强化在粮油精深加工领域的研发能力，全年累计开展研发项目49个，新增授权发明专利3项，开发出RD50花色挂面，RD47多维营养强化面制品工艺、趣味系列酸奶、2kg发芽豆干巨无霸分享装等众多新品种、新产品。

3. 公司2024年度净利潤较上期增长2.41%，主要是公司2024年度整体所得税费用率下降所致，公司2023年度合并利润总额为1,319,51万元，金健植物油有限公司、金健粮油有限公司、湖南金健乳业有限公司三家子公司的利润总额合计为5,832.43万元，占合并利润总额的44.01%，利润总额集中于少数客户并根据适用所得税税率（25%）确认所得税费用。与此同时，部分子公司基于未来盈利不确定性确认递延所得税资产，即部分亏损子公司所计提所得税税率由5%导致2023年度公司所得税税率（所得税费用/所得税费用+所得税费用）达79.49%。2024年，公司通过内部架构调整和职能优化，各子公司经营利润逐步回归到合理水平，其中，金健植物油有限公司和利润总额前三的子公司利润总额合计为3,090.55万元，占合并利润总额的31.57%，同时，部分亏损子公司由亏转盈，且未来盈利可预期，从而对于2024年度对部分子公司确认的递延所得税资产，故导致2024年度公司所得税费用率降至57.86%，但仍远高于合并范围内各子公司的所得税费用率，随着公司内部架构和职能的优化，公司整体税率将逐步回归合理水平，未来所得税费用率下降具有一定持续性。

二、各业务板块主要经营主体及其业绩情况，包括公司持股比例、设立或取得时间、报告期末总资产、净资产、期间营业收入、净利润及同比变化情况，结合各业务板块主要经营模式、销售区域、行业地位及市场环境变化等因素，量化分析公司业绩大幅下滑的主要原因，并说明粮油食品加工和农产品贸易收入有关数据存在差异的原因；

（一）各业务板块主要经营主体及其业绩情况，并量化分析公司业绩大幅下滑的主要原因

公司现有粮油食品加工、农产品贸易、乳品及休闲食品等主要业务板块，各主要板块经营主体及业绩情况如下表：

1. 粮油食品加工业务

（1）主要经营主体及业绩情况

单位:万元

主体名称	持股比例	设立或取得时间	总资产		同比变动
			2024年年末金额	同比	
金健粮油有限公司	100%	2004年9月16日	13,906.04	6.30%	
金健粮食（益阳）有限公司	100%	2014年9月11日	6,432.62	-8.05%	
黑龙江金健正粮有限公司	60%	2016年9月30日	10,479.06	12.34%	
金健粮油（衡阳）有限公司	51%	2016年7月20日	10,882.09	2.16%	
金健粮油（衡阳）有限公司	100%	2006年4月18日	19,163.61	-18.90%	
金健粮油（长沙）有限公司	100%	2016年3月31日	13,022.03	38.89%[4]	
金健粮油（长沙）有限公司	100%	2004年9月10日	6,866.14	-5.49%	
湖南裕湘食品有限公司	100%	2024年1月31日	26,980.01	-9.75%	
湖南金健乳业有限公司	100%	2009年6月25日	8,840.31	70.66%[6]	
湖南金健储备粮有限公司	100%	2012年12月27日	31,036.00	2.76%	
湖南金健国际贸易有限公司	100%	2000年1月27日	15,723.12	534.22%[6]	
合计			162,890.02	12.14%	

说明：1.关于公司净利润同比变动幅度较大的原因

公司2024年度净利润较上期增长8.36%，主要是公司2024年度整体所得税费用率下降所致，公司2023年度合并利润总额为1,319,51万元，金健植物油有限公司、金健粮油有限公司、湖南金健乳业有限公司三家子公司的利润总额合计为5,832.43万元，占合并利润总额的44.01%，利润总额集中于少数客户并根据适用所得税税率（25%）确认所得税费用。与此同时，部分子公司基于未来盈利不确定性确认递延所得税资产，即部分亏损子公司所计提所得税税率由5%导致2023年度公司所得税税率（所得税费用/所得税费用+所得税费用）达79.49%。2024年，公司通过内部架构调整和职能优化，各子公司经营利润逐步回归到合理水平，其中，金健植物油有限公司和利润总额前三的子公司利润总额合计为3,090.55万元，占合并利润总额的31.57%，同时，部分亏损子公司由亏转盈，且未来盈利可预期，从而对于2024年度对部分子公司确认的递延所得税资产，故导致2024年度公司所得税费用率降至57.86%，但仍远高于合并范围内各子公司的所得税费用率，随着公司内部架构和职能的优化，公司整体税率将逐步回归合理水平，未来所得税费用率下降具有一定持续性。

二、各业务板块主要经营主体及其业绩情况，包括公司持股比例、设立或取得时间、报告期末总资产、净资产、期间营业收入、净利润及同比变化情况，结合各业务板块主要经营模式、销售区域、行业地位及市场环境变化等因素，量化分析公司业绩大幅下滑的主要原因，并说明粮油食品加工和农产品贸易收入有关数据存在差异的原因；

（一）各业务板块主要经营主体及其业绩情况，并量化分析公司业绩大幅下滑的主要原因

公司现有粮油食品加工、农产品贸易、乳品及休闲食品等主要业务板块，各主要板块经营主体及业绩情况如下表：

1. 粮油食品加工业务

（1）主要经营主体及业绩情况

单位:万元

主体名称	持股比例	设立或取得时间	总资产		同比变动
			2024年年末金额	同比	
金健粮油有限公司	100%	2004年9月16日	13,906.04	6.30%	
金健粮食（益阳）有限公司	100%	2014年9月11日	6,432.62	-8.05%	
黑龙江金健正粮有限公司	60%	2016年9月30日	10,479.06	12.34%	
金健粮油（衡阳）有限公司	51%	2016年7月20日	10,882.09	2.16%	
金健粮油（衡阳）有限公司	100%	2006年4月18日	19,163.61	-18.90%	
金健粮油（长沙）有限公司	100%	2016年3月31日	13,022.03	38.89%[4]	
金健粮油（长沙）有限公司	100%	2004年9月10日	6,866.14	-5.49%	
湖南裕湘食品有限公司	100%	2024年1月31日	26,980.01	-9.75%	
湖南金健乳业有限公司	100%	2009年6月25日	8,840.31	70.66%[6]	
湖南金健储备粮有限公司	100%	2012年12月27日	31,036.00	2.76%	
湖南金健国际贸易有限公司	100%	2000年1月27日	15,723.12	534.22%[6]	
合计			162,890.02	12.14%	

说明：1.关于公司净利润同比变动幅度较大的原因

公司2024年度净利润较上期增长8.36%，主要是公司2024年度整体所得税费用率下降所致，公司2023年度合并利润总额为1,319,51万元，金健植物油有限公司、金健粮油有限公司、湖南金健乳业有限公司三家子公司的利润总额合计为5,832.43万元，占合并利润总额的44.01%，利润总额集中于少数客户并根据适用所得税税率（25%）确认所得税费用。与此同时，部分子公司基于未来盈利不确定性确认递延所得税资产，即部分亏损子公司所计提所得税税率由5%导致2023年度公司所得税税率（所得税费用/所得税费用+所得税费用）达79.49%。2024年，公司通过内部架构调整和职能优化，各子公司经营利润逐步回归到合理水平，其中，金健植物油有限公司和利润总额前三的子公司利润总额合计为3,090.55万元，占合并利润总额的31.57%，同时，部分亏损子公司由亏转盈，且未来盈利可预期，从而对于2024年度对部分子公司确认的递延所得税资产，故导致2024年度公司所得税费用率降至57.86%，但仍远高于合并范围内各子公司的所得税费用率，随着公司内部架构和职能的优化，公司整体税率将逐步回归合理水平，未来所得税费用率下降具有一定持续性。

二、各业务板块主要经营主体及其业绩情况，包括公司持股比例、设立或取得时间、报告期末总资产、净资产、期间营业收入、净利润及同比变化情况，结合各业务板块主要经营模式、销售区域、行业地位及市场环境变化等因素，量化分析公司业绩大幅下滑的主要原因，并说明粮油食品加工和农产品贸易收入有关数据存在差异的原因；

（一）各业务板块主要经营主体及其业绩情况，并量化分析公司业绩大幅下滑的主要原因

公司现有粮油食品加工、农产品贸易、乳品及休闲食品等主要业务板块，各主要板块经营主体及业绩情况如下表：

1. 粮油食品加工业务

（1）主要经营主体及业绩情况

单位:万元

主体名称	持股比例	设立或取得时间	总资产		同比变动
2024年年末金额	同比				

<tbl_r cells="5"