

关于对潍坊金正食品股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 049 号

潍坊金正食品股份有限公司（金正食品）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于高级管理人员身兼多职

年报显示，你公司董事、董事会秘书郑艳波同时代理董事长及总经理职务，并履行相应职责。

请你公司：

（1）说明董事长、总经理、董事会秘书由一人兼任的原因，公司后续聘任安排及预计完成聘任安排的时间；

（2）说明在董事长、总经理、董事会秘书由一人兼任的情况下，如何保证公司治理、信息披露的有效运作，以及董事长同时履行相关职责是否均能够保证勤勉尽责。

2、关于非标准审计意见

年报显示，会计师对你公司 2020 年度财务报表出具了带强调事项段、持续经营重大不确定性段落无保留意见的审计报告，主要涉及公司持续经营能力存在重大不确定性以及你公司及实际控制人由于担保引起的诉讼导致持有公司的部分股份已被司法冻结。

请你公司说明 2020 年被出具带强调事项段、持续经营重大不确定性段落所涉及的相关事项是否消除，是否影响会计报表编制的持续

经营基础,你公司为消除上述事项及其影响已采取和拟采取的具体措施,并预计说明 2021 年是否会得到消除或者改善。

3、关于营业收入及应收账款

年报显示,你公司 2020 年度实现营收 32,782.64 万元,较 2019 年度增幅 22.25%,毛利率由 2019 年的 4.40%下降至 1.93%。你公司从事冻品、饲料、鸭苗及鸭毛销售,销售收入占总收入比例 2020 年分别为 51.39%、30.56%、12.59%、3.67%,2019 年分别为 75.94%、11.72%、6.37%、4.95%,2020 年实现毛利率分别为-3.15%、-6.14%、48.97%及-2.99%。

你公司年报披露的第三大客户邯郸紫汇商贸有限公司 2020 年实现营业收入 596.82 万元,工商登记显示该公司已于 2020 年 12 月 2 日被吊销经营资格。

请你公司:

(1) 请结合同行业可比公司情况、经营模式变动、销售和采购政策变动,说明本年度收入大幅上升而毛利率大幅下滑的原因及合理性,毛利率数据及变化趋势是否符合行业情况及发展趋势;

(2) 结合收入结构同比变动,补充说明 2020 年度冻品、饲料、鸭苗及鸭毛销售收入较上年可比期间销售结构较大变动的合理性,冻品、饲料及鸭毛销售毛利率均为负的主要原因;

(3) 结合与第三大客户邯郸紫汇商贸有限公司销售业务情况,补充说明对该公司本年度销售收入及回款金额,截止期末是否存在未

收回的应收账款。如有，请说明期后回款情况。

4、关于存货减值准备

年报显示，你公司 2020 年受疫情影响公司停产，导致公司饲养合同户养殖的肉鸭不能供应饲料、养成的肉鸭不能回收，以及公司饲养的种鸭不能按时足量提供饲料，公司为维护跟长期合作养殖户的合同关系给予农户赔偿 2,330.37 万元。公司期末存货余额 4,487.81 万元。

请你公司：

（1）说明公司与农户签订了哪些类别的合同，本年度赔偿 2,330.37 万元的赔付对象以及赔偿款详细计算过程及依据；

（2）结合与农户的销售业务模式、合同条款以及毛利率为负的情况，补充说明截止期末公司是否存在亏损合同，详细说明存货减值测试过程，是否存在明显的减值迹象。

5、关于长期未收回的应收款项

年报显示，期末应收政府往来款 220.45 万元，你公司披露应收政府往来款为应收营里镇政府购房款，2012 年 12 月 2 日，公司与寿光市营里镇人民政府签订房地产转让协议，将公司所持有的房产转让给营里镇政府，转让价款 435.00 万元，除前期支付部分款项后，剩余 220.45 万元尚未支付。

截至期末长期应收款其他余额为 2,203.22 万元，你公司披露该

款项为应收羊口镇人民政府补偿款，公司 2016 年 2 月与羊口镇政府签订项目退园合同书，约定公司前期缴纳的建设保证金、土地出让金及在园内投资建设的变压器、机井、围墙等按照账面价值 1,686.14 万元支付公司，按照年利率 8.00%计息，并于 2019 年 12 月 31 日到期后一次性付清；截止 2020 年 12 月 31 日，公司尚未收到款项及利息，目前正在协商解决中。

截止期末你公司其他应收款寿光德胜设备安装钢结构工程有限公司 46.06 万元，账龄为五年以上，该款项自 2017 年以后均未发生变动。

请你公司：

（1）结合房屋产权登记变更及转让合同条款的情况详细说明应收营里镇政府购房款业务实质及背景，资产转让至今长期未收回的原因及合理性，说明该款项的可收回性，长期未收回未计提减值准备是否符合公司会计政策；

（2）针对应收羊口镇人民政府补偿款，详细说明业务背景及业务发生时的会计处理方法，资产转让至今长期未收回的原因及合理性，到期后未收回未计提减值准备是否符合公司会计政策；

（3）结合寿光德胜设备安装钢结构工程有限公司经营情况，补充说明该笔其他应收款的具体形成原因，目前的收回或拟处置计划，是否存在明显的减值迹象。

6、关于对外投资款

年报显示，公司其他非流动资产-股权收购款余额 2,700.00 万元，你公司披露新沂市御品名庄食品有限公司款项 2,700.00 万元，为公司拟收购该公司股权所支付的款项，待实际收购时抵减股权支付款。该款项于 2017 年支付。

请你公司：

（1）结合业务背景、收购合同签订情况、合同履行情况、收购对价的确定依据等详细说明收购事项的进展，长期未交割的原因；

（2）补充说明新沂市御品名庄食品有限公司股权结构，是否与你公司存在关联关系，说明股权款支付的对象是否存在资金占用的情形。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 18 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2021 年 6 月 3 日