

# 关于对多尔克司食品集团股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 350 号

多尔克司食品集团股份有限公司（ST 多尔克）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、关于经营情况及持续经营能力

你公司主营业务为奶牛规模化养殖、优质生鲜乳(原奶)供应等，报告期实现营业收入 51,316,306.08 元，较上期减少-57.72%，毛利率-86.59%（上期 16.57%）；其中，生鲜乳收入 36,340,594.00 元，较上期下降 66.85%，毛利率 -129.30%；冷冻去骨牛肉收入 11,187,541.08 元，较上期增加 158.63%，毛利率 1.5%。你公司当期资产处置损失 83,803,735.06 元，较上期增加 154.86%，当期净利润 -247,477,549.87 元，亏损规模较上年进一步扩大；截至 2020 年 12 月 31 日未弥补亏损 231,103,526.80 元，超过实收股本。你公司解释，当期营业收入下降主要系产奶牛头数、生鲜牛乳销量减少所致；资产处置损失增加系淘汰牛数量增加所致。

你公司报告期末生产性生物资产余额 74,494,453.60 元，较上期减少 53.17%，你公司解释由于疫情原因，一是在岗人员减少，饲料、药品等不及时到位，造成奶牛出现异常和生病治疗不及时，奶牛体弱造成一部分损失；二是因销售奶量减少，淘汰奶牛头数。附注显示，当期生产性生物资产减少主要来自于成母牛和青年牛，减少额分别为 104,052,368.30 元和 47,812,773.31 元；本期及上期你公司均未对

生产性生物资产计提减值准备。

你公司主要客户情况显示，报告期第一大及第三大客户均为自然人，销售金额分别为 7,155,386.00 元和 5,733,496.00 元。

你公司 2020 年财务报告经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并被出具无法表示意见的审计报告；导致无法表示意见的审计事项之一系年审会计师无法判断你公司按照持续经营假设编制财务报表的恰当性。

请你公司：

（1）结合生鲜乳业务收入及成本具体构成情况，说明报告期该项业务出现成本倒挂的原因及合理性；

（2）结合报告期淘汰牛数量增加以及所淘汰牛的具体类别等，说明有关牛类是否前期已出现异常或生病的情况，是否存在前期低估生产性生物资产减值损失的情况；

（3）结合所销售产品具体类别，说明当期第一大和第三大客户均为自然人的原因及合理性；

（4）结合生产性生物资产出现淘汰、损失的情况，以及公司当期经营情况、经营计划等，说明以持续经营假设编制财务报表的依据及合理性；你公司是否具备持续经营能力。

## 2、关于审计范围受限

（1）审计报告显示，年审会计师无法对你公司及部分子公司货币资金、应收账款、存货、生产性生物资产等多个财务报表项目获取

充分、适当的审计证据，且存在你公司管理层对函证范围进行限制的情况。

(2) 截至审计报告日，你公司管理层无法提供子公司濮阳市皇哺牛奶有限公司（全资子公司，简称皇哺牛奶）会计账簿、会计凭证等财务资料，以及与报表项目相关的业务资料，导致年审会计师无法实施必要审计程序。年报显示，你公司母公司对皇哺牛奶的长期股权投资期末余额为 1,666.67 万元，该子公司已停止经营，你公司未计提减值准备。

(3) 你公司于财务报表附注“或有事项”部分披露共计 35 项民间借贷、融资租赁合同等纠纷事项（均为被告，且已进入执行程序或终结执行），涉案金额超过 2 亿元；你公司未就有关诉讼事项计提预计负债。年审会计师无法就有关或有事项及预计负债的完整性及准确性获取充分、适当审计证据。报告期末你公司报告期末短期借款余额 103,000,000 元，均逾期未偿还，货币资金余额 441,559.17 元。

请你公司：

(1) 说明无法提供皇哺牛奶会计账簿、会计凭证等资料的原因，以及该子公司停止经营的原因及停止经营具体时间；你公司是否仍能够对该公司施加控制，是否纳入你公司当期合并财务报表范围；

(2) 说明母公司未对皇哺牛奶长期股权投资计提减值准备的依据及合理性；

(3) 说明除皇哺牛奶外，审计范围受限涉及的其他具体子公司名称、持股比例、对公司财务重大性以及年审会计师无法获取审计证

据的原因；

(4) 说明对年审会计师函证范围实施限制的具体情况，包括但不限于实施限制原因，涉及限制的范围、涉及金额等；

(5) 自查截至审计报告日在“或有事项”部分所披露涉案情况的完整性，如存在遗漏请补充披露；结合有关案件法院判决情况，说明部分案件终结执行的原因，及未就“或有事项”部分披露涉诉案件确认预计负债的依据及合理性；

(6) 结合当前经营情况、筹资安排等，说明公司是否具备偿债能力，上述短期借款偿还安排，是否存在诉讼风险。

### 3、关于应收账款及可收回性

你公司报告期末应收账款账面余额 241,431,972.35 元，坏账准备 88,014,713.91 元，期初应收账款账面余额 235,174,906.52 元，坏账准备 42,525,130.44 元，坏账准备均以账龄法计提。你公司期末应收账款余额前五名合计 142,686,116.90 元（占应收账款总额 59.10%），坏账准备 51,826,247.55 元，上期末应收账款前五名金额合计 138,100,595.90 元（占应收账款总额 58.75%），坏账准备 27,069,167.67 元；2019 年及 2020 年应收账款期末余额前 5 名债务人相同。

请你公司分别说明期末余额前 5 名应收账款形成的具体交易背景、账龄、债务人是否与公司存在关联关系及经营情况；公司为收回款项采取的催收措施以及对应款项坏账准备计提充分性。

#### 4、关于递延收益情况

你公司报告期末递延收益期初余额 27,368,333.33 元,本期计入其他收益金额 2,840,000.00 元,期末余额 24,528,333.33 元,均为政府补助有关递延收益;其中园区建设补助款项余额 19,583,333.33 元,废弃物资源化综合利用项目余额 4,650,000.00 元,奶牛场改扩建项目中央预算内投资款项余额 245,833.33 元,奶牛场扩建专项资金-挤奶厅款项 49,166.67 元。

请你公司逐项说明上述政府补助用途、收取条件等,并结合公司当前经营状况及有关补助对应项目的运营情况,说明是否满足收取上述补助条件,是否存在补助退回风险。

请就上述问题做出书面说明,并在 8 月 16 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 8 月 2 日