

多尔克司食品集团股份有限公司

对年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

多尔克司食品集团股份有限公司（以下简称“公司”）收到贵司2020年年报问询函，现对相关问题答复如下：

问题一、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。

公司回复：

(1) 生鲜乳业务收入构成全部是鲜奶销售收入，成本构成是成母牛（包括泌乳牛和干奶牛）饲料消耗和制造费用合计。报告期内，受疫情影响，产出的鲜奶没有全部销售，由于鲜奶保存期很短，低温保存时间 24-48 小时，产出未能销售的鲜奶全部倒掉。因此公司逐步把部分泌乳牛停止泌乳，但是干奶牛的饲料消耗及制造费用仍然计入鲜奶成本。正常情况下，成母牛中泌乳牛和干奶牛比例一般为 7:3，公司调整后比例为 4:6，高峰达到 3:7，因此出现成本倒挂。

(2) 报告期内淘汰牛数量增加，主要淘汰类别是大部分成母牛和部分青年牛及少量育成牛。正常情况下，公司牛群每年都有淘汰牛，按公

公司的会计政策不用计提生产性生物资产减值损失。由于报告期内，一是受疫情影响，二是冬季又是奶牛的病情高发期，因此造成了报告期内淘汰奶牛数量增加，不存在前期低估生产性生物资产减值损失的情况。

(3) 报告期内，销售产品为生鲜乳和冷冻牛肉。当期第一大和第三大客户是购买生鲜乳的客户，与公司是长期合作关系，合作时间5年以上。公司的生鲜乳销售客户分为乳制品加工企业和自然人，自然人客户的下游渠道非常广泛，有乳制品加工企业、蛋糕房、食品厂等，向公司采购较为灵活，每天的采购量可以有较大浮动。尤其在疫情影响下，乳制品加工企业客户受影响较大，对公司的采购量减少，而自然人客户由于其下游客户较多，在采购量变动不大，变成了公司大客户。

(4) 报告期内，受疫情影响，公司生产性生物资产淘汰数量和损失较上期增加较多，经营亏损也进一步扩大，但公司基本按照既定的经营计划运营。公司以持续经营假设编制财务报表的依据及合理性主要体现在：1、在经营方面，公司的关键管理人员没有离职，公司的日常经营管理活动正常；公司主营产品生鲜乳销售减少较大，但新增进口冷冻肉牛销售增加；公司经营产品的市场需求没有变化，疫情影响只是阶段性情况。2、在财务方面，公司因债务逾期引发多起诉讼及仲裁案件，导致主要银行账户被冻结、多项资产抵押、公司及董事长等关键管理人员被列为失信被执行人，确实对生产经营产生较大不利影响。为此公司管理层制定了改善经营状况和财务状况，保持持续经营能力的一系列措施。

公司具备持续经营能力，但公司存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性的事项：公司短期借款到期，加之国家政策和行业的负面影响，部分金融机构要求公司提前还贷，公司资金短缺，无法偿付到期债务而涉及较多的司法诉讼，导致部分银行账

户被冻结、资产被抵押。

问题二、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。

公司回复：

(1) 无法提供皇哺牛奶会计账簿、会计凭证等资料的原因：皇哺牛奶公司停产两年，大部分人员离职，财务部只留一名财务人员负责记账报税等日常业务。2020年初，该财务人员生育休息，另一方面皇哺牛奶公司也一直没有发生业务，因此就没有做凭证记账等，但向审计会计师提供了年度报表。皇哺牛奶停止经营的原因：应当时环保要求小车间锅炉需要整改，乳制品外包装标识也要按国家要求变动，新建乳品大车间及配套设施未完工，小车间无法正常生产，更换包装也需要重新采购大量包材，但公司资金非常紧张，无法满足上述条件，因此停产。停止经营具体时间是2018年11月份。公司对皇哺牛奶公司能够完全控制，纳入公司当期合并财务报表范围。

(2) 母公司未对皇哺牛奶长期股权投资计提减值准备的依据节合理性：1、皇哺牛奶市价（包含经营牌照价值）不低于账面价值；2，虽然停产两年，主要是受母公司影响，投入资金未按期到位所致；3、连续两年亏损是计提的坏账准备；4、没有出现其他不能持续经营的迹象。

(3) 除皇哺牛奶没有其他子公司审计范围受限。

(4) 对年审会计师函证范围实施限制的具体情况：年审会计师对公

司及其部分子公司银行存款实施函证程序时,公司管理层对函证范围进行了限制,由于诉讼事项大部分银行账户被冻结,公司账户较多且开户地又很分散,需要派专人前去柜台才能办理函证,造成函证费用较高,并且账户余额都很小,公司认为没有全部实施函证的必要性,只对部分账户实施函证,涉及金额 5 万余元。

(5) 自查截至审计报告日在“或有事项”所披露的涉案情况不存在遗漏披露。公司所披露的诉讼案件,大部分案件终结执行。例如:(2020)沪 0115 执 1640 号案件,上海市浦东新区人民法院判决公司偿还银领融资租赁(上海)有限公司借款及利息等相关费用 14,511,777 元,终结执行原因是公司及担保人名下暂时没有银行存款、不动产、车辆、证券等财产可供执行,申请执行人也未能提供可执行的财产线索,此外,法院已依法对被公司及担保人采取了限制高消费等制裁措施。

“或有事项”部分披露涉诉案件未确认预计负债的依据及合理性:一是涉及金额较少,部分债权人提出可以给出较大的折让,偿还部分债务后可撤销案件,金额有较大变动。

(6) 目前公司经营状况不容乐观,虽然采取一些改进方式和筹资措施,但见效缓慢,需要时间解决,公司的偿债能力存在一定的不确定性。公司一直积极和上述短期借款的债权人沟通,争取达成较长的还款期限,但存在诉讼风险,其中短期借款 2000 万元已经诉讼并执行。

问题三、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对应款项坏账准备计提充分性。

公司回复：

公司的主要销售商品是原奶，客户大部分是大型乳企和地方乳制品加工企业。由于原奶的保存期不能超过 48 小时，因此产出的原奶必须全部售出，库存很少。公司应收账款期末余额前 5 名客户（债务人）都与公司合作在 5 年以上，账龄 0-2 年，债务人与公司不存在关联关系，受疫情影响，其经营情况都有所下滑。公司为收回款项采取的措施，一是安排专人催收，二是发展新客户、减少并暂停对上述债务人的供货。公司在制定本公司的会计政策时，已充分考虑到一些极端情况，因此对应收账款坏账准备计提准确。

问题四、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 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。

公司回复：

1、园区建设补助款项余 19,583,333.33 元，是公司在 2008 年收到的项目园区建设政府补贴资金 5000 万元，用于建设奶牛饲养园区。该园区是公司的主要经营场地，园区厂房建设于 2008 年 10 月末整体投入使用，对应的资产按 20 年计提折旧。按新准则规定该笔政府补助属于资产相关的政府补贴，计入递延收益，并按照对应资产折旧年限平均结转至各期其他收益。

2、废弃物资源化综合利用项目余额 4,650,000.00 元，是 2012 年国家关于节能重点工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程（第一批）中央基建投资资金，公司于 2013 年收到，用于牧场粪污处理、有机肥生产等设施建设，该项目 2016 年投入使用，对应的资产按 20 年计提折旧。按新准则规定该笔政府补助属于资产相关的政府补贴，计入递延收益，并按照对应资产折旧年限平均结转至各期其他收益。

3、奶牛场改扩建项目中央预算内投资款项余额 245,833.33 元，是 2010 年国家关于下达奶牛标准化规模养殖小区（场）建设项目 2010 年中央预算内投资资金，向公司提供 50 万元政府补助，用于牧场改扩建，2010 年 10 月末投入使用，对应的资产按 20 年计提折旧。按新准则规定该笔政府补助属于资产相关的政府补贴，计入递延收益，并按照对应资产折旧年限平均结转至各期其他收益。

4、奶牛场扩建专项资金-挤奶厅款项 49,166.67 元，是 2010 年市财政下发的畜牧业发展专项资金，公司收到 10 万元用于挤奶厅建设，该挤奶厅 2010 年 10 月末投入使用，对应的资产按 20 年计提折旧。按新准则规定该笔政府补助属于资产相关的政府补贴，计入递延收益，并

按照对应资产折旧年限平均结转至各期其他收益。

以上项目收到的财政补贴款，全部符合补贴条件，并且项目都已完工在正常使用中，不存在补助退回风险。

特此回复。

多尔克司食品集团股份有限公司



2021年8月16日