

# 关于对惠州东进农牧股份有限公司的 年报问询函

公司二部年报问询函【2022】第287号

惠州东进农牧股份有限公司（东进农牧）董事会、华兴会计师事务所  
（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司2021年年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于经营业绩

报告期内，你公司实现营业收入582,783,959.16元，同比减少19.20%；其中，境内销售515,247,573.11元、同比减少18.54%，毛利率为15.00%、较上年同期下降38.08%；境外收入67,536,386.05元、同比下降23.94%，毛利率23.20%、较上年同期增加2.89%。应收账款期末账面余额45,145,199.97元，较期初增长51.84%。

报告期内，你公司第二大、第五大客户均为自然人，均为本期新增主要客户，销售额合计73,881,344.48元，占年度销售收入的29.72%。

报告期内，你公司发生销售费用14,818,716.31元，同比增长182.35%，公司称主要是子公司惠州家乡开展猪肉零售业务，相应的销售费用增加。

请你公司：

（1）结合业务开展情况、收入确认依据、本期大额回款、主要客户及其信用政策变动情况等，说明营业收入与应收账款反向变动的原因及合理性，相关收入确认是否审慎；

（2）结合成本及售价变动情况，说明境内、外毛利率变动不一

致的原因；说明境内、外毛利率与同行业可比公司是否存在重大差异，如存在，请说明原因及合理性；

(3) 说明你公司报告期内向两名自然人进行大额销售的原因及必要性，对方是否具备履约能力；说明你公司向自然人销售的信用政策及内控管理措施；

(4) 结合销售费用的具体构成、业务背景、具体投向等，量化分析在营业收入下滑的情况下，销售费用大幅增长的原因及必要性。

请年审会计师结合对境外收入和自然人销售执行的主要审计程序、获取的审计证据等，对公司收入确认的真实性、准确性发表明确意见。

## 2、关于偿债能力

报告期末，你公司资产总额 1,423,398,873.11 元，较期初增长 57.52%；负债总额 681,872,858.06 元，较期初增长 196.60%；流动资产 374,838,760.27 元，低于流动负债 410,416,505.78 元；货币资金期末余额 89,389,267.34（其中银行承兑汇票保证金 6,284,000.00 元）；短期借款、长期借款、一年内到期的非流动负债期末余额合计 332,263,839.61 元。

你公司年报在“银行及非银行金融机构间接融资发生情况”中披露，贷款规模合计 330,527,665.94 元，其中有 50,937,958.33 元在 2021 年 12 月 31 日前到期，据此测算，未到期负债余额小于短期借款、长期借款、一年内到期的非流动负债期末余额。

请你公司：

(1) 结合目前可自由支配的货币资金、资产变现能力、现金流及重要收支安排、公司融资渠道及能力等，说明你公司是否存在现金流紧张的情况，短期偿债能力是否存在重大不确定性；

(2) 结合长短期借款的到期日及清偿安排等，说明你公司是否存在债务违约的情形或风险，是否存在因债务违约而丧失主要资产所有权或被起诉的风险。

### 3、关于子公司

你公司年报披露，公司的生猪产品主要通过公司及下属公司赣州市东进农牧有限公司（以下简称赣州东进）、荆州市东进农牧有限公司（以下简称荆州东进）对外销售；子公司赣州东进向生猪养殖企业及养殖户提供优质猪苗。公司的猪肉类产品主要通过子公司惠东县东进保鲜肉类有限公司（以下简称东进保鲜）及惠州市家乡食品有限公司（以下简称惠州家乡）负责销售，子公司惠东县西拓食品有限公司（以下简称西拓食品）负责销售猪肉深加工产品及本地生猪的集中屠宰业务，子公司惠州家乡以销售公司猪肉、多祝品牌腊肠腊肉、猪小治品牌肉制品等业务为主，香港子公司家乡食品有限公司（以下简称家乡食品）主要负责拓展香港猪肉市场。

你公司年报在“主要控股子公司、参股公司情况”中仅披露 3 家子公司的主要财务数据，其中，赣州东进期末总资产 369,715,284.68 元，报告期实现营业收入 202,818,036.72 元，净利润 39,650,919.45 元，主

营生猪养殖；东进保鲜期末总资产 239,093,425.87 元，报告期实现营业收入 367,797,142.99 元，净利润 26,453,999.59 元，主营屠宰加工；湖北东进牧业有限公司（以下简称湖北东进）期末总资产 477,921,450.97 元，净资产为-46,771,163.29 元，报告期实现营业收入 100,411,817.47 元，净利润-70,321,355.39 元，主营生猪养殖。

请你公司：

（1）列示荆州东进、惠州家乡、西拓食品、家乡食品等子公司主要财务数据，说明未将其作为主要控股子公司、参股公司进行披露的原因；

（2）结合销售定价、毛利率、内部交易、区域特点等情况，说明赣州东进、湖北东进同为生猪养殖企业，湖北东进在资产规模大于赣州东进的情况下，营业收入规模小于赣州东进且巨额亏损的原因及合理性；说明湖北东进净资产为负的具体原因，是否会对你公司经营业绩造成重大不利影响。

#### 4、关于供应商

报告期内，你公司向第三大供应商三泰农业（惠州）有限公司采购 37,682,960.91 元，占年度采购额的 7.69%；经查询公开信息，该公司成立于 2021 年 7 月，注册资本 500 万元，实缴 0 元，社保缴纳人数 3 人。

你公司在管理层讨论与分析中披露，建华农牧(江西)有限公司为你公司第四大供应商，报告期内向其采购 33,413,812.51 元；你公司

在财务报表附注-关联交易情况中披露，向关联方建华农牧(江西)有限公司采购商品 22,235,032.17 元，披露数据前后不一致。

请你公司：

(1) 结合采购内容、供应商筛选标准、供应商资产规模、背景、主营业务、实缴资本等情况，说明三泰农业（惠州）有限公司成立当年便成为你公司主要供应商的原因，是否具备履约能力；

(2) 说明你公司与三泰农业（惠州）有限公司是否存在（潜在）关联关系，交易是否具备商业实质；采购定价与其他供应商是否存在明显差异，如存在，请说明原因及合理性；

(3) 说明你公司关于向关联方建华农牧(江西)有限公司采购商品金额前后数据不一致的原因，如有误，请及时进行更正。

## 5、关于政府补助及固定资产处置收益

报告期内，你公司确认其他收益-拆迁相关费用补偿 8,841,741.00 元，同比增加 146.64%，年报解释主要是与日常经营相关的补偿款增加所致；处置固定资产收益 16,250,436.95 元，年报解释主要是收到惠东第二生产线拆迁补偿款所致。

请你公司：

(1) 说明与其他收益相关的拆迁项目的具体情况、拆迁进展、员工安置等情况，说明在本期确认其他收益的入账依据及测算过程；

(2) 说明其他收益涉及的拆迁与固定资产处置涉及的拆迁是否存在关联；列示固定资产处置收益的计算过程，包括但不限于拆迁及

处置收入、拆迁处置费用及相关资产的净残值等。

## 6、关于在建工程

年报披露，你公司江西南康长仝猪场土建工程项目，工程预算40,800,000.00元，2019年及以前年度发生工程支出共5,263,750.24元，2020年及2021连续两年无新增金额，累计工程进度12.90%，未计提减值准备。

请你公司说明江西南康长仝猪场土建工程项目的具体内容，包括但不限于开工日期、预计完工日期、工程进度计划、项目内容及用途等，说明该项目连续两年无新增投入的原因，是否存在停工或减值风险，未计提减值准备是否合理。

请就上述问题做出书面说明，并在9月2日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理二部

2022年8月19日