

惠州东进农牧股份有限公司

关于全国中小企业股份转让系统对公司 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：

惠州东进农牧股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年8月19日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理二部发出的《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），公司就问询的问题进行了认真核查，现就相关问题回复如下：

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。

【公司回复】：

(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；

公司主营业务为种猪繁育、生猪养殖、屠宰分割、肉制品加工及肉类产品销售。公司根据内部组织结构及管理要求确定了生猪业务、冷鲜肉业务、副食品及其他三个业务单元，并制定了不同的客户信用政策。在生猪业务，公司一般与客户约定现结或预付货款后提货，货物控制权自货物交付给客户或客户指定提货人即发生转移，公司据此确认销售收入；在冷鲜肉、副食品及其他业务，公司依据客户的经营情况、资信情况不同而给予不同的授信额度、期限，货物控制权自货物交付给客户或海关结关即发生转移，公司据此确认销售收入。

公司近3年应收账款与收入对比情况如下：

单位：元

项目	2021年	2020年	2019年
营业收入	582,783,959.16	721,297,071.64	496,187,504.93
应收账款期末余额	45,145,199.97	29,731,961.65	39,396,219.71
应收账款占比	7.75%	4.12%	7.94%

公司2019年、2020年和2021年的应收账款期末余额占当期营业收入的比例分别为7.94%、4.12%和7.75%，2020年占比偏低，主要系因为：

①调整冷鲜肉客户信用额度以控制信用风险。2020年受非洲猪瘟及猪周期的叠加影响，

国内生猪供不应求，公司适时收紧冷鲜肉客户的信用额度，2021年随着生猪供过于求猪价回落，公司对冷鲜肉客户信用条件相对宽松，以加快存货周转。

②公司下属子公司家乡食品有限公司（以下简称“香港家乡”）2020年受境内猪价高企及新冠疫情等多重影响，于2020年9月份暂停经营，截止至2020年12月份已基本把应收账款收回。香港家乡公司于2021年7月份因国内生猪价格下滑重新开始营业，香港家乡子公司2021年末较2020年末应收账款余额增加5,147,917.84元。

③公司下属子公司惠东县东进保鲜肉类有限公司（以下简称“东进保鲜”）2021年开拓了东莞钱大妈及深圳钱大妈业务，2021年12月24日开始供货，2021年全年对其营业收入为3,467,517.94元，含税销售额3,779,594.54元，而年末应收账款余额为3,779,594.54元。

综合上述多重因素影响，导致公司2021年公司实现营业收入582,783,959.16元较上年同期下降19.20%。2021年应收账款期末账面余额45,145,199.97元，较期初增长51.84%。

(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；

2020年国内生猪供应紧张、猪价高企，公司优先满足境内需求减少向香港地区出口冰鲜肉，香港子公司为解决猪肉需求问题从国外进口冰鲜猪，此类贸易类业务占公司2020年境外销售比重为55%但毛利率不到7%，拉低了公司境外销售的毛利率；2021年国内公司生猪供给充足、价格回落，公司恢复了冷鲜肉对香港地区的充足供应，香港子公司无需从国外进口冰鲜猪，剔除香港子公司从国外进口冰鲜猪的影响因素外，公司境内、境外毛利率变动一致、与同业不存在重大差异，对比情况如下：

单位：万元

可比公司	地区	2021年度			2020年度			毛利率下降幅度
		营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	
东瑞	境内	37,059.68	27,395.23	26.08%	45,835.32	21,711.37	52.63%	50.45%
	境外	68,124.63	38,206.29	43.92%	90,812.51	32,983.49	63.68%	31.03%
新五丰	国内	183,505.79	183,249.88	0.14%	254,693.77	219,316.54	13.89%	99.00%
	港澳地区	16,379.13	14,134.33	13.71%	17,209.26	11,481.96	33.28%	58.82%

公司	境内	51,524.76	43,793.77	15.00%	63,250.84	29,674.15	53.08%	71.74%
	境外	6,753.64	5,186.94	23.20%	8,878.86	7,075.58	20.31%	
	公司境外部分：							
	其中： 自产部分	6,753.64	5,186.94	23.20%	3,992.31	2,521.67	36.84%	37.03%
	进口贸易				4,886.56	4,553.91	6.81%	

由于各公司产业链、产品及销售模式不同各公司两期毛利率的变动幅度有所不同，但总体趋势与同业保持一致。

(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；

公司 2021 年前五大客户中其中两名为自然人分别是向守国及邓文杰，均为公司合作多年的老客户，自然人客户系生猪行业普遍存在的情况，其在行业内被称作猪经纪人，主要为当地具有影响力的猪贩子。猪经纪人的存在主要是由我国生猪销售的行业特点决定，猪肉是我国居民主要的肉类消费品，生猪市场需求庞大，猪经纪人作为一个群体长期活跃于屠宰加工企业和生猪养殖企业之间，市场供需信息和一定的客户资源，在生猪销售链条的上、下游间起到纽带的作用。因此，公司与自然人客户交易具有合理性和必要性。向守国为公司荆州养殖基地育肥大猪客户，其采购的生猪主要销售至湖北省内，客户有双汇集团、高金食品、大红门肉联厂等，生猪采购需求量较大，2021 年公司湖北生产基地多个养殖场开始投产、产量逐步增加其采购量随之增加，2020 年、2021 年交易额分别为 19,801,899.50 元、52,351,319.48 元，公司与向守国贷款结算采用下单预付 8 成货款，余款于交付生猪时结清；邓文杰为公司赣州养殖基地客户，其采购的肥猪主要销售给当地屠宰场，其采购需求量大，2020 年、2021 年交易额分别为 13,430,879.40 元、21,530,025.00 元，公司与邓文杰的贷款结算采用钱货两清的交易方式，与公司对自然人信用政策相符。

(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。

公司销售费用主要由职工薪酬、广告促销费、业务人员车辆差旅费及门店经营费用等构

成，情况如下：

单位：元

销售费用	2021年	2020年	变动金额	变动比例
职工薪酬	8,006,917.59	1,836,606.99	6,170,310.60	335.96%
广告促销费	1,585,344.96	1,090,802.32	494,542.64	45.34%
车辆及差旅费	1,464,479.60	812,332.56	652,147.04	80.28%
折旧摊销费	1,526,029.92	384,999.62	1,141,030.30	296.37%
门店物料及经营费	841,791.35	154,333.03	687,458.32	445.44%
其他	1,394,152.89	969,321.97	424,830.92	43.83%
合计	14,818,716.31	5,248,396.49	9,570,319.82	182.35%

公司2021年销售费用14,818,716.31元较2020年增加9,570,319.82元，新增销售费用主要系以下三个方面产生：

①子公司惠州市家乡食品有限公司（以下简称“惠州家乡”）大力拓展猪肉零售业务，2021年新增了12家直营门店，相关费用增加6,912,208.33元。主要系人员薪酬、门店租金、广告促销费、车辆费等，2021年直营门店的猪肉销量由2020年的542吨增加至1791吨，增长230.07%，受猪价下降的影响销售额只增长69.37%；

②荆州养殖基地2021年逐渐上量生产，且公司外围养殖点规模较小数量多、分布广，因此公司增加了运营团队负责湖北地区的生猪销售，增加相关费用1,144,941.53元，主要系销售人员的员工薪酬、车辆差旅费。2021年荆州养殖基地销量由2020年的1.22万头增加至6.15万头，增长404.10%，2021年的生猪销售额在猪价大幅下跌的情况下由2020年的0.49亿元增长至1.00亿元，增长104.08%；

③本期新增自媒体营销方式、同时加大“猪小治”产品及“本地猪”品牌宣传力度，相关费用增加680,494.54元，主要系员工薪酬及制作费。

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。

【年审会计师意见】

针对公司境外销售收入和自然人销售，我们执行的主要程序包括：

(1) 对销售与收款循环内部控制设计的有效性进行评价，并对关键控制执行的有效性进行测试；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，并评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析、主要产品价格变动趋势与市场行情波动的比较、主要产品毛利率与同行业对比等分析程序；

(4) 对本期新增的客户进行关注，获取新增重要客户档案信息，通过网络查询其相关信息，对其与东进农牧是否存在关联关系进行评估；

(5) 检查银行交易流水、银行对账单及未达账项调节表，并与销售收入进行核对；

(6) 抽取部分销售明细账，与其销售出库单、送货签收单、报关单、对账单、收款单据等核对；对销售业务数据与财务数据进行分析核对；

(7) 选取样本对销售额执行函证，以核实销售收入的真实性；

(8) 对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(9) 对主要自然人客户进行电话访谈，了解公司与自然人客户的交易情况；

(10) 查询电子口岸信息并与账面出口数据进行核对。

我们对公司业绩真实性、准确性执行的审计程序所获取的审计证据是充分、适当的；我们认为，公司的收入确认真实、准确。

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 元（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。

【公司回复】：

(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；

①可自由支配的货币资金

截止 2022 年 6 月 30 日公司货币资金余额 12,546.77 万元，其中可自由支配的货币资金 11,818.37 万元，另有 728.40 万元为汇票保证金，此保证金可以冲抵质押借款部分本金。

②资产变现能力

截至 2021 年 12 月 31 日，公司流动资产金额 3.74 亿元，除货币资金外主要系应收账款及存货；公司应收账款 4,205.38 万元，公司的存货期末价值 19,760.06 万元，主要为消耗性生物资产、猪肉产品及饲料等；此外公司的生产性生物资产期末价值 6,891.23 万元为母猪及公猪。

截至 2022 年 6 月 30 日，公司流动资产金额 4.67 亿元，除货币资金外主要系应收账款及存货；公司应收账款 7,262.12 万元，出现坏账情况极少、应收账款质量普遍良好；公司的存货期末价值 21,869.38 万元，主要为消耗性生物资产、猪肉产品及饲料等，具备有较强的变现能力；此外公司的生产性生物资产期末价值 6,319.10 万元为母猪及公猪，亦具备有较强的变现能力，特殊情况下以上资产均可以作为偿还债务的资金来源。

③公司现金流情况

公司经营活动现金流量情况良好，存货周转良好无积压、销售资金回笼及时，对供应商付款无违约行为，多年以来公司各年度经营性净现金流均为正，后续资本性支出计划将根据资金状态进行适当调整。

④融资渠道方面

成立 20 多年以来，公司一贯保持稳健经营，未发生债务违约行为，积累了良好的信用基础和丰富的融资渠道。截止 2021 年 12 月 31 日，公司尚有超过 1 亿元的金融机构授信额度未使用。

综上所述，公司经营稳健，不存在现金流紧张的情况，短期偿债能力不存在重大不确定性。

(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。

【公司回复】:

公司从事的生猪养殖和猪肉屠宰加工业是资金密集型行业，环顾国内的头部养猪上市公司 2021 年末资产负债率在 50%以上，其中：牧原股份 61.30%、新希望六和 64.98%、温氏

食品 64.10%、新五丰 58.74%、天邦 79.93%；公司的资产负债率为 47.90%，处于行业较低水平。

公司截止 2021 年 12 月 31 日，公司有息负债合计 31,846.83 万元，具体如下表：

单位：万元

项目/到期年份	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年及以上	合计
短期借款	17,009.09	-	-	-	17,009.09
一年内到期的非流动负债	2,081.86	-	-	-	2,081.86
长期借款	-	6,777.86	3,307.92	2,670.10	12,755.88
合计	19,090.95	6,777.86	3,307.92	2,670.10	31,846.83

公司截止 2022 年 6 月 30 日，公司有息负债合计 49,366.87 万元，具体如下表：

单位：万元

项目/到期年份	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年及以上	合计
短期借款	15,098.87	3,300.00	-	-	18,398.87
一年内到期的非流动负债	2,931.48	7,932.88	-	-	10,864.36
长期借款	-	3,556.25	9,164.33	7,383.06	20,103.64
合计	18,030.35	14,789.13	9,164.33	7,383.06	49,366.87

截止 2021 年 12 月 31 日，公司有息负债合计 3.18 亿元；截止 2022 年 6 月 30 日，公司有息负债合计 4.94 亿元，其中 2022 年末到期的金额为 1.80 亿元。截至 2022 年 6 月 30 日，公司流动资产金额 4.67 亿元，其中货币资金 12,546.77 万元、应收账款 7,262.12 万元、存货 21,869.38 万元，此外公司的生产性生物资产期末价值 6,319.10 万元。随着集团内新建屠宰厂大余东进食品有限公司的投产及猪价回升，预计 2022 年下半年将为公司新增正向现金流入；公司作为畜禽养殖企业，存货中的消耗性生物资产和饲料、生物性生物资产的变现能力较强，可以作为公司的短期偿付的资金来源。目前公司期末货币资金、应收账款、存货、生产性生物资产能覆盖 2024 年底前到期的有息负债。

公司有较强的筹资能力，且日常银企关系良好，尚未使用的授信额度充足，同时公司高度重视债务的偿还安排，定期编制资金滚动预算以合理安排资金，存在违约风险较低。

综上所述，公司债务违约风险低，不存在因债务违约而丧失主要资产所有权或被起诉的

可能性。

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“湖北牧业”或“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。

【公司回复】:

(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;

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如下:

单位: 万元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
荆州东进	二级子公司	生猪养殖	人民币 3,000 万元	31,281.83	-6,112.71	10,131.39	-6,486.84
惠州家乡	一级子公司	肉品销售	人民币 900 万元	1,272.40	-15.99	5,828.06	-65.24
西拓食品	一级子公司	屠宰加工	人民币 5,000 万元	3,406.70	2,975.26	1,852.63	122.40
家乡食品	一级子公司	肉品销售	美元 150 万元	4,867.62	4,250.35	3,654.09	13.66

荆州东进是公司一级子公司湖北牧业的全资子公司, 其财务数据已合并于湖北牧业的财务报表中, 2021 年度湖北牧业的亏损主要来自于荆州东进, 湖北牧业主要合并财务数据已于公司年报在“主要控股子公司、参股公司情况”中披露。

惠州家乡、西拓食品、家乡食品等子公司 2021 年净利润对公司合并净利润的比重较小, 因此未将其作为主要控股子公司、参股公司进行披露。

(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。

湖北东进营业收入规模小于赣州东进的原因主要是:

赣州东进系公司于 2011 年开始投资建设, 经过 10 年的经营发展已成为公司主要生产基地, 基地供产销日臻成熟稳定; 湖北东进包括 5 家子公司, 分别是荆州市东进农牧有限公司、公安县家港东进农牧有限公司、公安县家乡东进农牧有限公司(以下简称“公安家乡”)、荆州市猪小治食品有限公司、荆州市沃土生物科技有限公司, 除荆州东进和公安家乡外其余下属公司尚处于建设期, 而荆州东进是公司跨区域开拓的新生产基地, 投产时间不长, 由于

投产初期需要进行种群扩繁以及商品猪育肥，种群扩繁和生猪养殖阶段较长。同时，恰逢猪周期低谷，猪价偏低，公司控制养殖规模，导致 2021 年出栏量较低，营业收入小于赣州东进。

对比赣州东进，湖北东进巨额亏损的原因主要有以下几项：

①赣州东进是公司成熟的老生产基地、销售的生猪均为自繁自养，而子公司荆州东进则为公司新生产基地，2020 年至 2021 年，荆州东进从赣州东进按当时市场价高位购入种猪及商品猪苗，饲养周期结束后，恰逢猪价低迷，导致荆州东进亏损金额较大。

②赣州东进和湖北东进的生猪销售定价均随行就市，根据当地市场进行销售。2021 年 1-5 月份，生猪价格相对较高，赣州东进生猪出栏充足，荆州东进上半年没有足够的商品猪出栏，下半年大量出栏时恰逢猪价深度下跌，因此赣州东进 2021 年生猪的年均售价高于荆州东进。

③荆州东进于 2021 年年初上规模，公司为配套管理团队、养殖团队投入大量资金；此外，2021 年公司结合市场行情控制生猪存栏量，产能利用不足导致单位成本分摊的固定成本较高。

综上所述，虽然湖北东进资产规模大，但短期内营业收入及盈利不及赣州东进。

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。

2021 年及之前湖北东进下属的荆州市东进农牧有限公司、公安县家乡东进农牧有限公司多个项目处于建设期，建设资金及经营启动资金主要通过母公司以往来款形式汇入，以股东身份注入的资金偏低；荆州基地建设期及上量投产时恰逢猪周期低谷导致累计亏损金额大于股东实缴金额从而导致湖北东进净资产暂时出现负数。2022 年 3 月份，公司对湖北东进、湖北东进对荆州东进和公安家乡分别进行增资，2022 年 5 月份完成新增资本实缴后，湖北东进净资产已转为正数。湖北东进的亏损只是暂时性的，未来将是公司利润的重要来源，不会对公司的经营业绩产生造成重大不利影响。

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。

【公司回复】

(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；

三泰农业（惠州）有限公司（“三泰农业”）是生猪贸易商，是公司子公司惠东县东进保鲜肉类有限公司（“东进保鲜”）的生猪供应商。因目前公司自养生猪不能满足屠宰需求，存在外购生猪的情况。生猪贸易商是活跃于生猪交易市场、介于生猪养殖场与屠宰场之间的经营主体，一般以自然人、个体户、贸易公司等多种形式存在，生猪贸易商的特点是对生猪市场猪源信息掌握充分、价格信息反应快，善于把握市场机会。公司向这类供应商采购，有利于保障猪源，减少采购人员投入，降低采购成本。公司筛选生猪贸易商，主要从以下几个方

面考虑：是否掌握充分的猪源信息和市场信息、生猪品质是否符合法律要求、结算方式是否满足公司要求等。三泰农业作为贸易公司，比自然人贸易商更为规范。东进保鲜从三泰农业采购产品，货款根据订货数量按天结算，风险可控，三泰农业与正邦、佳泰等大型猪企存在良好的合作关系，货源有保障具备履约能力。

(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；

公司与三泰农业不存在关联关系，交易具有商业实质。生猪作为大宗农产品，其销售价格具有高度透明性，对于相同品质的生猪，在相同的时间、相同的销售市场，其交易价格差异很小。公司采购生猪的定价政策是随行就市，公司向三泰农业采购生猪的定价，与其他供应商相比不存在明显差异。

(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。

建华农牧(江西)有限公司(“建华农牧”)是公司下属控股公司大余东进食品有限公司(“大余食品”)的少数股东，其于2021年5月下旬投资大余食品，持有大余食品30%股权，建华农牧自成为公司关联方后，公司向其采购商品金额22,235,032.17元，并将其确认为关联交易并予以披露；公司2021年全年向建华农牧采购商品金额为33,413,812.51元，因为统计时间段不同，所以相关披露数据存在差异，但披露准确不存在错误。

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。

【公司回复】：

(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；

其他收益相关的事项主要是惠东县白花镇人民政府对公司惠东第二生产线生猪搬迁费、停产停业损失补偿。从 2020 年下半年开始，公司惠东第二生产线即主动进行减产，截止 2021 年 3 月份，公司对惠东第二生产线存栏生猪作销售或转线处理后停产，相关资产交惠东县白花镇人民政府进行拆迁。惠东第二生产线停产，相关员工经短期培训及隔离后，转至惠东猪场其他生产线工作。

根据公司与政府签订的补偿协议及评估机构出具的评估报告，载明的生猪搬迁费 1,653,555.00 元、停产停业损失 7,188,186.00 元，上述两项金额计入其他收益。

(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。

2021 年度，其他收益涉及的拆迁与固定资产处置涉及的拆迁存在关联，均系因惠东县白花镇人民政府对惠东新材料产业园区道路工程项目进行拆迁而给予补偿。

根据《资产评估报告》，本次拆迁补偿涉及的房屋建筑物选择重置成本法进行评估，构筑物及其他辅助设施资产采用成本法计算该类资产的市场重置价格；机器设备及其搬迁费用按市场法和成本法计算，其中机器设备补偿的评估价值按市场重置价格乘以成新率确定。

根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》及其应用指南规定，公司收到的前述房屋建筑物、构筑物及其他辅助设施资产和机器设备搬迁补偿是基于公允价值确定的，实质

是政府按照相应资产的市场价格向企业购买资产，企业从政府取得的经济资源是企业让渡其资产的对价，双方的交易是互惠性交易，不符合政府补助无偿性的特点。公司将房屋建筑物、构筑物及其他辅助设施资产和机器设备搬迁补偿按《企业会计准则第4号——固定资产》的规定进行处理。

2021年度，公司确认固定资产处置收益16,250,436.95元，其中惠东第二生产线拆迁相关的资产处置收益为16,257,214.37元，其计算过程如下：

单位：元

类别	项目	金额
拆迁及处置收入	建筑物及设备	37,849,334.00
减：拆迁处置费用	减：拆除工程款及杂费	501,193.50
减：相关资产的净残值	报废资产净值	21,090,926.13
固定资产处置收益		16,257,214.37

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年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。

【公司回复】：

(1) 项目内容及用途：

长仝猪场位于江西省赣州市南康区坪市乡白马塘村，2012年公司在长仝租入农用地600多亩用于建设生猪核心原种场。项目建筑包括定位栏、公猪舍、产房、保育栏、员工生活区、环保处理设施等。项目计划建成后，将存栏基础母猪1500头，年出栏保育猪37,500头，产出猪只主要用于赣州东进各扩繁场母猪更替及育肥。

(2) 项目建设情况，该项目连续两年无新增投入的原因

该项目于 2012 年 10 月开工，因施工过程中因与当地村民沟通不顺畅，导致施工进度缓慢，该地块原貌为山地，已完成进场道路开挖、土地（山地）平整等工程。为了不影
响农企和谐关系，公司于 2019 年决定搁置长岭猪场建设，暂时不再对该项目新增投入。

(3) 是否存在停工或减值风险，未计提减值准备是否合理

鉴于江西南康长岭猪场土建工程项目已停工，公司已于 2019 年度对该在建工程项目全
额计提减值准备，计提金额为 5,263,750.24 元。截至 2021 年 12 月 31 日，该在建工程项
目的账面价值为 0.00 元，不存在进一步减值风险。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

华兴会计师事务所(特殊普通合伙) 关于惠州东进农牧股份有限公司 年报问询函的回复

华兴专字[2022]22002780021号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司:

由惠州东进农牧股份有限公司(以下简称“公司”、“东进农牧”)转来贵部《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)奉悉。我们作为东进农牧2021年度财务报表审计机构对上述年报问询函中要求会计师发表意见的问题回复如下:

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:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(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。

公司回复:

(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;

公司主营业务为种猪繁育、生猪养殖、屠宰分割、肉制品加工及肉类产品销售。公司根据内部组织结构及管理要求确定了生猪业务、冷鲜肉业务、副食品及其他三个业务单元,并制定了不同的客户信用政策。在生猪业务,公司一般与客户约定现结或预付货款后提货,货物控制权自货物交付给客户或客户指定提货人即发生转移,公司据此确认销售收入;在冷鲜肉、副食品



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

及其他业务,公司依据客户的经营情况、资信情况不同而给予不同的授信额度、期限,货物控制权自货物交付给客户或海关结关即发生转移,公司据此确认销售收入。

公司近3年应收账款与收入对比情况如下:

单位:元

项目	2021年	2020年	2019年
营业收入	582,783,959.16	721,297,071.64	496,187,504.93
应收账款期末余额	45,145,199.97	29,731,961.65	39,396,219.71
应收账款占比	7.75%	4.12%	7.94%

公司2019年、2020年和2021年的应收账款期末余额占当期营业收入的比例分别为7.94%、4.12%和7.75%,2020年占比偏低,主要系因为:

①调整冷鲜肉客户信用额度以控制信用风险。2020年受非洲猪瘟及猪周期的叠加影响,国内生猪供不应求,公司适时收紧冷鲜肉客户的信用额度,2021年随着生猪供过于求猪价回落,公司对冷鲜肉客户信用条件相对宽松,以加快存货周转。

②公司下属子公司家乡食品有限公司(以下简称“香港家乡”)2020年受境内猪价高企及新冠疫情等多重影响,于2020年9月份暂停经营,截止至2020年12月份已基本把应收账款收回。香港家乡公司于2021年7月份因国内生猪价格下滑重新开始营业,香港家乡子公司2021年末较2020年末应收账款余额增加5,147,917.84元。

③公司下属子公司惠东县东进保鲜肉类有限公司(以下简称“东进保鲜”)2021年开拓了东莞钱大妈及深圳钱大妈业务,2021年12月24日开始供货,



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

2021 年全年对其营业收入为 3,467,517.94 元,含税销售额 3,779,594.54 元,而年末应收账款余额为 3,779,594.54 元。

综合上述多重因素影响,导致公司 2021 年公司实现营业收入 582,783,959.16 元较上年同期下降 19.20%。2021 年应收账款期末账面余额 45,145,199.97 元,较期初增长 51.84%。

(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;

2020 年国内生猪供应紧张、猪价高企,公司优先满足境内需求减少向香港地区出口冰鲜肉,香港子公司为解决猪肉需求问题从国外进口冰鲜猪,此类贸易类业务占公司 2020 年境外销售比重为 55%但毛利率不到 7%,拉低了公司境外销售的毛利率;2021 年国内公司生猪供给充足、价格回落,公司恢复了冷鲜肉对香港地区的充足供应,香港子公司无需从国外进口冰鲜猪,剔除香港子公司从国外进口冰鲜猪的影响因素外,公司境内、境外毛利率变动一致、与同业不存在重大差异,对比情况如下:

单位: 万元

可比公司	地区	2021 年度			2020 年度			毛利率下降幅度
		营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	
东瑞	境内	37,059.68	27,395.23	26.08%	45,835.32	21,711.37	52.63%	50.45%
	境外	68,124.63	38,206.29	43.92%	90,812.51	32,983.49	63.68%	31.03%
新五丰	国内	183,505.79	183,249.88	0.14%	254,693.77	219,316.54	13.89%	99.00%
	港澳地区	16,379.13	14,134.33	13.71%	17,209.26	11,481.96	33.28%	58.82%



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

可比公司	地区	2021 年度			2020 年度			毛利率下降幅度
		营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	
公司	境内	51,524.76	43,793.77	15.00%	63,250.84	29,674.15	53.08%	71.74%
	境外	6,753.64	5,186.94	23.20%	8,878.86	7,075.58	20.31%	
	公司境外部分:							
	其中: 自产部分	6,753.64	5,186.94	23.20%	3,992.31	2,521.67	36.84%	37.03%
	进口贸易				4,886.56	4,553.91	6.81%	

由于各公司产业链、产品及销售模式不同各公司两期毛利率的变动幅度有所不同,但总体趋势与同业保持一致。

(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;

公司 2021 年前五大客户中其中两名为自然人分别是向守国及邓文杰,均为公司合作多年的老客户,自然人客户系生猪行业普遍存在的情况,其在行业内被称作猪经纪人,主要为当地具有影响力的猪贩子。猪经纪人的存在主要是由我国生猪销售的行业特点决定,猪肉是我国居民主要的肉类消费品,生猪市场需求庞大,猪经纪人作为一个群体长期活跃于屠宰加工企业和生猪养殖企业之间,市场供需信息和一定的客户资源,在生猪销售链条的上、下游间起到纽带的作用。因此,公司与自然人客户交易具有合理性和必要性。向守国为公司荆州养殖基地育肥大猪客户,其采购的生猪主要销售至湖北省内,客户有双汇集团、高金食品、大红门肉联厂等,生猪采购需求量较大,2021 年公司湖北生产基地多个养殖场开始投产、产量逐步增加其采购量随之增加,2020 年、2021 年交易额分别为 19,801,899.50 元、52,351,319.48 元,



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax):0591-87840354
邮政编码(Postcode):350003

公司与向守国货款结算采用下单预付 8 成货款,余款于交付生猪时结清;邓文杰为公司赣州养殖基地客户,其采购的肥猪主要销售给当地屠宰场,其采购需求量大,2020 年、2021 年交易额分别为 13,430,879.40 元、21,530,025.00 元,公司与邓文杰的货款结算采用钱货两清的交易方式,与公司对自然人信用政策相符。

(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。

公司销售费用主要由职工薪酬、广告促销费、业务人员车辆差旅费及门店经营费用等构成,情况如下:

单位:元

销售费用	2021 年	2020 年	变动金额	变动比例
职工薪酬	8,006,917.59	1,836,606.99	6,170,310.60	335.96%
广告促销费	1,585,344.96	1,090,802.32	494,542.64	45.34%
车辆及差旅费	1,464,479.60	812,332.56	652,147.04	80.28%
折旧摊销费	1,526,029.92	384,999.62	1,141,030.30	296.37%
门店物料及经营费	841,791.35	154,333.03	687,458.32	445.44%
其他	1,394,152.89	969,321.97	424,830.92	43.83%
合计	14,818,716.31	5,248,396.49	9,570,319.82	182.35%

公司 2021 年销售费用 14,818,716.31 元较 2020 年增加 9,570,319.82 元,新增销售费用主要系以下三个方面产生:

①子公司惠州市家乡食品有限公司(以下简称“惠州家乡”)大力拓展猪肉零售业务,2021 年新增了 12 家直营门店,相关费用增加 6,912,208.33 元。主要系人员薪酬、门店租金、广告促销费、车辆费等,2021 年直营门店



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

的猪肉销量由 2020 年的 542 吨增加至 1791 吨, 增长 230.07%, 受猪价下降的影响销售额只增长 69.37%;

②荆州养殖基地 2021 年逐渐上量生产, 且公司外围养殖点规模较小数量多、分布广, 因此公司增加了运营团队负责湖北地区的生猪销售, 增加相关费用 1,144,941.53 元, 主要系销售人员的员工薪酬、车辆差旅费。2021 年荆州养殖基地销量由 2020 年的 1.22 万头增加至 6.15 万头, 增长 404.10%, 2021 年的生猪销售额在猪价大幅下跌的情况下由 2020 年的 0.49 亿元增长至 1.00 亿元, 增长 104.08%;

③本期新增自媒体营销方式、同时加大“猪小治”产品及“本地猪”品牌宣传力度, 相关费用增加 680,494.54 元, 主要系员工薪酬及制作费。

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。

【会计师意见】

针对公司境外销售收入和自然人销售, 我们执行的主要程序包括:

(1) 对销售与收款循环内部控制设计的有效性进行评价, 并对关键控制执行的有效性进行测试;

(2) 选取样本检查销售合同, 识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件, 并评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;

(3) 对收入和成本执行分析程序, 包括: 本期各月度收入、成本、毛利率波动分析, 主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析、主要产品价格变动趋势与市场行情波动的比较、主要产品毛利率与同行业对比等分析程序;



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(4) 对本期新增的客户进行关注, 获取新增重要客户档案信息, 通过网络查询其相关信息, 对其与东进农牧是否存在关联关系进行评估;

(5) 检查银行交易流水、银行对账单及未达账项调节表, 并与销售收入进行核对;

(6) 抽取部分销售明细账, 与其销售出库单、送货签收单、报关单、对账单、收款单据等核对; 对销售业务数据与财务数据进行分析核对;

(7) 选取样本对销售额执行函证, 以核实销售收入的真实性;

(8) 对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试, 以评估销售收入是否在恰当的期间确认;

(9) 对主要自然人客户进行访谈, 了解公司与自然人客户的交易情况;

(10) 查询电子口岸信息并与账面出口数据进行核对。

我们对公司业绩真实性、准确性执行的审计程序所获取的审计证据是充分、适当的; 我们认为, 公司的收入确认真实、准确。

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二二年九月一日





营业执照

统一社会信用代码
91350100084343026U

(副本) 副本编号: 1-1



扫描二维码登录
“国家企业信用信
息公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。

名称	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
类型	特殊普通合伙企业
执行事务合伙人	林宝明



成立日期	2013年12月09日
合伙期限	2013年12月09日至长期
主要经营场所	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

经营范围 审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关



2022年7月15日



会计师事务所 执业证书

名称:

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

林宝明

主任会计师:

经营场所:

福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

35010001

批准执业文号:

闽财会(2013)46号

批准执业日期:

2013年11月29日

证书序号: 0001939

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 福建省财政厅

二〇一三年十一月二十五日
(福州)

中华人民共和国财政部制