

关于对重庆旺峰肉业股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 171 号

重庆旺峰肉业股份有限公司（旺峰肉业）董事会、天衡会计师事务所
（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于业绩变动及业绩真实性

年报披露，你公司是重庆市最大的鲜猪肉供应商，报告期实现营业收入 13.59 亿元，较上期减少 9.75%，实现毛利率 2.22%，基本与上年水平持平（2.64%）。你公司报告期业绩下滑主要系白条肉及猪副产品销售减少。收入确认政策显示，你公司在发出商品，客户验收且未向公司申请退货后，确认销售收入实现。报告期，你公司向前五大客户销售金额为 9.46 亿元，占比 63.51%，除重庆永辉超市有限公司外，其余四家主要客户均为物资或商贸类公司。报告期，你公司向前五大供应商采购金额 3.84 亿元，占比 26.97%。其中，主要供应商习水德康农牧有限公司以及重庆泛鲜农业发展有限公司为报告期新增主要供应商。你公司期末存货余额 30.52 万元，上期末为 6.52 万元，主要核算内容为库存商品及低值易耗品。

请你公司：

（1）说明如何与供应商习水德康农牧有限公司以及重庆泛鲜农业发展有限公司建立业务往来，以及报告期具体采购内容，两家公司为你公司新增、主要供应商的原因及合理性；

(2)结合报告期向供应商及客户购销内容、存货风险承担情况、商品自主定价权、在交付产品过程中所承担的具体责任等,说明以总额法确认收入的合理性,有关确认方法与你公司存货规模、购销产品内容、毛利率水平等是否相匹配。

请年审会计师结合对公司收入确认执行的审计程序、获取的审计证据,就公司业绩真实性及收入确认政策合理性,发表明确意见。

2、关于应收账款

你公司报告期末应收账款余额 4.79 亿元,坏账准备 566.29 万元(计提比例 1.18%),上期末应收账款余额 4.28 万元,坏账准备 513.47 万元(计提比例 1.2%),你公司解释应收账款增加主要系实体经济疲软、回款速度放缓所致。其中,报告期末 1 年以内款项余额 4.52 亿元,应收账款前五名合计款项余额 3.52 亿元。

请你公司:

(1)补充说明报告期末 1 年以内应收账款以及期末应收前五名客户回款情况,是否存在客户超过信用期未能回款的情况,如是,请说明具体未回款原因、后续回款安排等;

(2)结合经营环境、主要客户资信状况及经营情况、同行业可比公司情况等,详细分析应收账款增加原因及合理性,以及应收账款坏账准备计提比例充分性及合理性。

3、关于预付款项

你公司报告期末预付款项余额 6,482.16 万元，其中按预付对象归集的预付款项前五名合计金额 3,365.79 万元，均为对自然人支付的款项，且账龄均在 1 年以内。

(1) 请你公司说明向有关自然人支付款项的原因、款项用途、必要性、有关款项在期后的结转情况，尚未结转原因及后续结转安排；

(2) 请年审会计师结合对公司预付款项执行的审计程序、获取的审计证据，就公司款项支付真实性、商业实质、是否存在体外资金循环等，发表明确意见。

4、关于偿债能力

公司报告期经营活动现金净流量为 -1,360.29 万元，上期为 7,122.58 万元；期末资产负债率为 78.08%，其中短期借款余额 2,503.22 万元，应付账款余额 1.71 亿元，一年内到期的非流动负债余额 1.09 亿元，长期借款余额 1.29 亿元。

请你公司：

(1) 结合应收账款回款、采购款支付情况等，详细说明报告期经营活动现金净流量为负且较上期大幅减少的原因及合理性；

(2) 结合经营负债及金融负债支付期限及支付安排、公司报告期后业务开展情况、应收账款回款情况等，说明公司是否具备偿付能力，是否存在债务偿付风险及应对措施。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 7 月 26 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。

挂牌公司管理一部

2024 年 7 月 12 日