

关于对浙江茶乾坤食品股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 266 号

浙江茶乾坤食品股份有限公司（茶乾坤）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于业绩

你公司本期实现营业收入 200,990,799.72 元，上期 101,021,570.49 元，同比增长 98.96%，你公司解释原因为无糖茶饮市场的快速发展，公司产品获得更多消费者青睐，老产品的持续发力以及新产品的助力进一步拓展了内销市场。

报告期内，你对前五大客户销售金额合计 180,133,525.32 元，占比 89.62%，上期合计 58,670,992.95 元，占比 58.08%。其中，本期第一大客户及第二大客户合计占比 82.49%。

你公司收入确认政策披露，公司收入主要来源于内销产品收入、外销产品收入、电商业务收入，年报未披露电商业务收入金额。你公司产品通过 B2B 和 B2C 二种模式销售。

请你公司：

(1) 结合经营策略、发展规划、业务开展、市场需求及开拓情况、获客渠道、在手订单履行情况及期后订单签订情况等，说明营业收入增长较快的原因及合理性，是否具有可持续性，与同行业可比公司变动趋势是否存在显著差异；

(2) 说明前五大客户销售集中度进一步提高的原因及合理性，第一大客户及第二大客户的销售金额较大幅度增加，是否与客户的经

营情况相匹配，是否符合行业惯例；

(3) 说明公司 B2B 及 B2C 两种不同销售模式下收入及毛利率变动情况及合理性；说明本期电商业务收入的具体金额、毛利率及变动情况，并说明收入确认政策及时点是否符合企业会计准则规定。

2、关于存货

你公司本期期末存货账面余额 87,651,772.68 元，较上期末增加 108.80%，未计提跌价准备。你公司解释原因为内销市场进一步扩大，根据客户订单及销售情况的判断增加原材料以及成品备货。其中，原材料期末账面余额 60,939,757.07 元，期初 30,356,766.34 元；库存商品期末 19,078,611.81 元，期初 10,523,409.51 元；委托加工物资期末 7,013,560.89 元，期初 513,874.75 元。

请你公司：

(1) 结合原材料采购主要内容及消耗周期等，说明原材料较大幅度增加的原因及合理性；

(2) 结合公司期末委托加工物资的主要构成、受托方、主要工序及采用委托加工的必要性说明期末委托加工物资较大幅度增长的原因及合理性，对委托加工物资的管理、盘点及期后完工入库情况；

(3) 结合公司备货政策、在手订单等说明库存商品余额大幅度增加的原因及和合理性，期后销售结转情况；

(4) 说明存货跌价准备测试的过程与依据，并结合存货类别、库龄、库存状态、有效期、价格走势等，说明公司存货跌价准备计提是否充分。

3、关于股权转让事项

报告期内，你公司确认处置长期股权投资产生的投资收益 9,674,556.93 元，主要系处置持有的杭州忆江南茶业有限公司 35% 股权所致。其他非流动资产列报股权转让应收款期末账面余额 24,530,000.00 元。

请你公司：

(1) 详细说明处置长期股权投资的具体情况，包括但不限于交易背景、商业合理性、交易对手方及是否存在关联关系、估值情况、交易定价依据及公允性、回款情况、完成工商变更登记时间等，并说明投资收益的具体计算过程，相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定；

(2) 说明形成股权转让应收款的原因，是否与合同约定相符，是否存在无法收回的风险。

4、关于在建工程

你公司在建工程期末账面余额 19,486,245.26 元，期初 382,545.49 元，同比增长 4,993.84%。其中，智能化生产大楼期末余额 19,459,830.17 元，该项目为你公司变更募集资金用途后的募投项目。报告期末，你公司预付购建在建工程款余额 6,597,000.00 元。

请你公司：

(1) 说明智能化生产大楼在建工程的具体情况，包括但不限于预算总金额、预计完工时间，主要的建造方或供应商构成及是否存在关联关系，工程定价是否公允，期末完工进度及付款进度、付款时点及比例，是否与合同条款及工程进度相匹配，是否存在异常资金往来

或其他利益安排；

(2) 说明预付购建在建工程款涉及的主要交易对方名称、是否存在关联关系、交易金额、交易内容、涉及资产的交付进度及款项支付进度与合同的匹配情况、期后结转情况。

5、关于期间费用

你公司销售费用本期发生 3,632,767.53 元，占营业收入比重 1.81%；上期发生 3,595,510.67 元，占比 3.56%。业务宣传费本期 1,255,771.30 元，上期 1,718,319.00 元，同比下降 26.92%。

你公司研发费用本期发生 7,856,661.50 元，上期 4,695,503.04 元，同比增加 67.32%。其中材料费本期 5,541,595.47 元，上期 2,397,610.11 元，同比增加 131.13%。

请你公司：

(1) 结合业务开拓及客户获取方式、同行业可比公司的销售费用率等，分析说明公司销售费用占营业收入比重较低的原因及合理性，本期业绩较大幅度增加，销售费用率尤其是业务宣传费进一步下降，是否匹配；

(2) 结合研发项目的具体内容及进度情况，说明本期材料费增加的原因及合理性，是否存在生产领料与研发领料混同的情况，并说明研发领料的最终去向。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 21 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8月7日