

关于对福建省中延菌菇业股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 351 号

福建省中延菌菇业股份有限公司（中延菌业）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、关于经营业绩

报告期内，你公司实现营业收入 309,735,158.68 元，同比增长 8.83%；实现毛利率 12.37%，较上年同期下降 2.95 个百分点；净利润为 3,131,909.51 元，同比减少 35.49%。你公司解释原因为报告期主推小包装产品，销售单价略高于其他品类。

分产品来看，杏鲍菇实现收入 304,178,885.69 元，同比增长 10.00%，毛利率 12.14%，较上年同期下降 4.44 个百分点；生物肥实现收入 1,550,250.00 元，同比下降 42.13%，毛利率 59.79%，较上年同期上升 7.73 个百分点；食品实现收入 4,006,022.99 元，同比下降 25.22%，毛利率 11.48%，较上年同期增长 79.94 个百分点。

分区域来看，华南、西北、华东地区实现营业收入分别为 79,246,459.36 元、14,718,605.11 元、49,593,322.64 元；营业收入同比变动分别为 41.11%、-20.06%、2.73%；毛利率分别为 18.51%、14.77%、0.93%。你公司解释原因为报告期内公司主推小包装的主要市场在华南地区，销售均价略低于去年、采购单价略高于去年；本期在华东地区集中销售的菇片及菇粒等副产品销售单价较低；食品收入主要集中的华东地区产能不饱和，成本较高。

你公司第四大客户吴文坡为自然人客户，销售金额为 11,168,550.00 元，年度销售占比为 3.61%。

请你公司：

（1）结合主要客户及销售金额变动、原材料及产品价格变动、下游需求变化情况等，说明营业收入上涨、毛利率和净利润下降的原因及合理性；

（2）结合收入确认和成本归集等，说明杏鲍菇、生物肥、食品毛利率波动的原因及合理性；

（3）结合销售产品类型、销售模式、定价模式、销售单价、成本结构等，说明各区域收入、毛利率较上年变动较大的原因及合理性；

（4）结合自然人客户的经营范围、销售实现方式等，说明向自然人销售产品的具体内容、合作年限、销售定价及公允性，是否与其存在潜在的关联关系。

2、关于预付账款和其他应收款

报告期末，你公司预付账款余额为 10,564,936.16 元，其中 1 年以上的预付账款为 7,244,531.21 元，占比 68.57%；账龄超过 1 年且金额重要的预付款项主要对象为新都区新都镇瑞杰粮油经营部和成都市蓉祥泡沫制品有限公司，账龄为 2-4 年，期末余额为 5,451,863.10 元，与去年相同。其他应收款期末余额为 10,021,804.42 元，其中款项性质为其他往来的款项 8,039,203.74 元，占比 80.22%。

请你公司：

(1) 结合账龄 1 年以上预付账款对应的对手方名称、商品或服务名称、交易时间、金额、交付情况、合同约定结算条件、关联关系等，说明存在长账龄预付款且报告期内无变化的原因及合理性；

(2) 披露上述款项性质为其他往来的应收款项对应的欠款方名称、交易背景、交易时间、金额、期后还款情况、关联关系等，说明是否存在关联方占用资金的情形。

3、关于存货

报告期末你公司存货账面余额为 57,391,696.26 元，较上期末增长 2.44%，未计提存货跌价准备。其中原材料 16,003,801.08 元，消耗性生物资产 36,848,118.78 元。

请你公司：

(1) 列示存货中原材料和消耗性生物资产的主要类型、库存状态、库龄，并说明年末存货减值测试的详细过程，对照《企业会计准则》的规定说明你公司未计提存货跌价准备的合理性；

(2) 结合自身经营模式、生产周期、存货核算流程等，说明存货构成中原材料、消耗性生物资产持有量较高的原因和合理性；

(3) 结合期后在手订单情况、培育室利用率、杏鲍菇增长周期等说明相应存货情况及存货增长率是否与后续生产经营计划相匹配。

4、关于期间费用

你公司本期研发费用为 2,451,313.41 元，同比减少 54.09%，其中

职工薪酬为 1,928,282.99 元，同比下降 14.38%；材料和动力费为 33,534.96 元，上期为 2,618,161.39 元，同比下降 98.72%。本期期末，公司研发人员数量为 27 人，期初为 23 人。

公司本期管理费用为 22,845,787.33 元，同比减少 15.01%，其中职工薪酬为 8,393,136.97 元，同比下降 16.09%；修理费为 5,113,039.35 元，同比增长 6.85%。本期期末，公司管理人员数量为 27 人，与期初相比无变化。

公司本期销售费用为 3,707,606.88 元，同比增长 3.9%，其中职工薪酬为 1,864,600.58 元，同比下降 10.84%；物流费为 938,575.70 元，同比增长 214.98%。本期期末，公司销售人员数量为 15 人，与期初相比无变化。

请你公司：

（1）结合薪酬政策、人员结构及人员变动情况，说明研发费用、管理费用、销售费用中职工薪酬同比下降的原因及合理性；

（2）列示本年研发费用中具体研发项目构成明细，结合研发支出与生产成本的具体划分标准，说明材料和动力费同比大幅下降的原因及合理性；

（3）说明销售费用中物流费同比大幅增长的原因及合理性。

5、关于偿债能力

报告期末，你公司货币资金余额为 18,221,381.38 元，较上期末减少 23.52%，占总资产的比例为 3.94%；应收账款期末余额为

56,587,278.47 元，占总资产的比例为 12.23%；短期借款期末余额为 99,002,499.20 元，占总资产的比例为 21.4%。

请你公司结合经营成果、在手订单情况、现金流量、融资情况说明是否具备短期偿债能力，是否存在现金流紧张的情况。

6、关于商誉

报告期末，你公司商誉账面原值余额为 9,719,274.02 元，与上年同期相同，本期未计提减值损失。对应项目成都中延菌菇业有限公司经营性资产组的账面价值为 80,439,515.52 元，可回收金额为 80,834,521.20 元，预期增长率为 1%-8.76%、利润率为 5.41%-10.55%、折现率为 10.22%。

请你公司：

(1) 结合子公司经营业绩说明对应预期增长率是否合理；

(2) 说明商誉减值测试的过程，相关会计处理是否符合同行业惯例，是否符合《企业会计准则》的规定。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 8 月 28 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 14 日