

# 关于对浙江佳农果蔬股份股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 399 号

浙江佳农果蔬股份股份有限公司（佳农股份）董事会、亚太（集团）  
会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于保留意见涉及事项

你公司 2023 年财务报表被年审会计师出具保留意见的审计报告，形成保留意见的基础为：“公司 2023 年 12 月 31 日预付账款余额 41,101,662.46 元，较上期预付账款增加 26,021,805.26 元，增长比例为 172.56%，其他应收款杭州今农实业有限公司暂借款余额 9,200,000 元，其他非流动资产预付工程款余额 6,818,899 元，由于企业提供资料有限且金额较大，我们未能有足够的证据判断上述预付账款业务的真实性和其他应收款业务的真实性及可收回性。”

2024 年 7 月，你公司披露《关于追认对外借款的公告》，称 2022 年 12 月 1 日、2023 年 1 月 1 日，全资子公司浙江佳农农业开发有限公司分别向杭州今农实业有限公司提供借款 380 万元、540 万元，约定还款日期为 2023 年 11 月 30 日、2023 年 12 月 31 日，均不收取利息。

年报解释称预付款项大幅增加主要由于增加了新品类经营，为保证年底销售水果充足预付水果采购款。报告期末，你公司预付款项未计提减值准备。报告期你公司经营活动产生的现金流量净额

-33,875,549.22 元，同比下滑 1,319.64%，合并报表资产负债率达 71.89%。

请你公司：

(1)以表格形式详细列示报告期末预付账款前五名的具体情况，包括：预付对象具体名称、采购内容、合同总价款（预计采购金额）、预付比例、预付总额、实际采购金额和采购内容、预付款项退回和结转情况、期末余额、账龄分布；

(2)结合主要预付对象的经营规模、资信情况、履约能力等说明你公司预计采购规模是否与交易对手方自身规模相匹配，预付大额款项的原因及商业合理性，预付对象是否与实际控制人或董监高存在潜在关联关系，是否存在变相资金拆借或其他损害挂牌公司利益的情形；结合期后实际采购和结转情况说明相关款项是否存在无法收回的风险，不计提减值准备的测算过程及依据；

(3)说明杭州今农实业有限公司的具体情况，包括但不限于成立时间、主营业务、财务状况、与你公司历史合作情况、与你公司或公司内部人员是否存在关联等；并说明上述借款发生的背景和商业考虑，公司在现金流紧张、偿债压力较大的情况下对外提供无息借款的原因及合理性，相关款项是否按约定还款期限收回，是否存在利益输送或其他涉嫌违法违规情形；

(4)详细列示其他非流动资产-预付工程款核算的工程项目名称、预计总投入金额、建设进度、交易对手方名称、采购具体内容、合同约定付款安排、是否符合行业惯例、预付款项期末余额、账龄分布、

报告期后结转情况，如存在长期挂账情况，请说明原因及合理性；

(5) 说明就保留意见涉及事项向年审会计师提供的具体材料，未能向年审会计师提供充分财务资料的具体原因，公司会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度是否存在重大缺陷；在无法向年审会计师提供充分资料的情况下，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员如何保证年报的真实性、准确性和完整性；逐项说明你公司为消除保留意见涉及事项对公司财务报告的影响所采取的具体措施、工作安排及目前进展情况。

请年审会计师：

详细说明就保留意见涉及事项已执行的审计程序及替代程序、已获得的审计证据及认定其不充分适当的具体依据；并进一步根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的相关规定，详细说明涉及事项对财务报表的影响是否重大、是否具有广泛性及出具保留意见的合理性，是否存在以保留意见替代无法表示意见或否定意见的情形。

## 2、关于主要客户变动

报告期你公司前五大客户发生较大变动，全部为衢州市柯城区本地客户，与你公司注册地相近。其中，衢州市柯城鼎佳水果商行、衢州市柯城区鑫汇水果商行、衢州市柯城区建飞水果商行均为个体工商户。

请你公司说明报告期内主要客户变动较大的原因，并详细列示前

五大客户规模、与你公司历史合作情况和销售金额、销售内容、截至目前回款情况、应收账款账龄分布、坏账计提情况；分区域列示近两年国内销售收入、成本、毛利率及变动情况，并详细分析本年度衢州市收入占比大幅增加的原因及合理性。

### 3、关于生产性生物资产

报告期末，你公司生产性生物资产账面价值 17,162,757.03 元，较期初增长 97.18%，未计提减值准备。年报解释称，系江浙闽、浙佳、西域佳合等扩大种植规模、增加新品种种植所致。

请你公司结合各类生产性生物资产市场需求情况、是否存在影响生长情况的外部环境因素等，详细论述生产性生物资产减值测试的具体过程，认定不存在减值迹象的依据及合理性，是否符合行业惯例。

### 4、关于销售费用

报告期内，你公司发生销售费用 2,936,648.11 元，同比增长 37.43%，其中职工薪酬、仓储费用同比均明显增加；发生管理费用 9,294,942.52 元，同比增长 52.68%，其中职工薪酬、专业咨询服务费等明显增加。

请你公司：

(1) 结合报告期内业务拓展情况、销售人员数量及薪酬激励机制变化情况、管理人员数量及薪酬激励机制变化情况、同行业可比公司情况等，说明销售费用、管理费用中职工薪酬项目均大幅增长的原

因及合理性；

(2) 列示销售费用-仓储费用以及管理费用-专业咨询服务费用前五大项目的金额、用途、交易对手方名称，说明是否与你公司、实际控制人、董监高等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，并说明上述费用支出大幅增长的原因及合理性，是否与你公司业务规模及变化情况相匹配。

## 5、关于递延收益

报告期内，你公司递延收益（政府补助）期末余额 20,209,386.30 元（均与资产有关），本期计入其他收益 2,125,113.70 元。

请你公司说明报告期政府补助计入当期损益和递延收益的金额及划分依据，与资产相关政府补助的原值、摊销方法、期限及其确定依据、摊销开始时点及其摊销的具体情况，政府补助对净利润、扣非后净利润的影响，你公司业绩对政府补助是否存在重大依赖，政府补助是否具有可持续性。

## 6、关于其他业务

报告期内，你公司其他业务收入 10,727,157.27 元，其他业务成本 11,091,834.99 元，其他业务毛利为-3.40%。

请你公司详细说明其他业务收入核算的具体内容，按不同业务类型分别列示其收入、成本、毛利率及较上年同期变动情况。

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