

重庆旺峰肉业股份有限公司

关于对重庆旺峰肉业股份有限公司的年报二次问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部：

重庆旺峰肉业股份有限公司(以下简称“公司”或“旺峰肉业”)于 2024 年 8 月 9 日收到贵部下发的《关于对重庆旺峰肉业股份有限公司的年报二次问询函》(公司一部年报问询函【2024】第 297 号)(以下简称“问询函”)。现对问询函中提出的问题回复如下：

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。问询函回复显示，有关款项系支付给生猪经纪人的生猪采购款。有关供应商可以本人或他人名义向公司进行供货。公司始终保持货物流、发票流、现金流三流一致。若生猪经纪人以自身名义供货，公司与其完成结算，相应预付款将按照实际供货状况进行结转；若生猪经纪人以实际供货人名义供货，公司则与实际供货人完成结算，此前预付给生猪经纪人的款项予以退回。2023 年末预付款项前五名在 2024 年 1-6 月均已完成相应供货。其中，预付刘云蜀、王广梨、蒋验预付款项（合计 2,076.40 万元）对应采购业务已组织实际供货人供货，原预付款项退回。

请你公司：

(1) 说明 2024 年 1-6 月由实际供货人供货的具体情况，包括不限于实际供货人名称、供货重量、供货金额；实际供货人是否与生猪经纪人存在关联关系；说明在实际供货人供货后，你公司原支付给刘云蜀、王广梨、蒋验的预付款是否

全额退回，如退回金额与预付金额存在差异，请说明差异具体产生原因；

(2) 分别说明在生猪经纪人以实际供货人和本人名义进行供货的情况下，你公司如何保持货物流、发票流、现金流一致，如何保证所购猪肉质量、防控生猪经纪人赚取差价有关风险，请说明各模式下合同签订、采购、验收、付款等主要环节设置及执行情况；

(3) 说明在生猪经纪人以实际供货人名义进行供货的情况下，你公司是否需向生猪经纪人支付代理费等中介费用；如有，请说明代理费用具体计算依据及支付情况；生猪经纪人是否存在通过以实际供货人名义供货的方式占用你公司资金的情况。

请年审会计师说明在生猪经纪人以实际供货人名义进行供货的模式下，对公司预付款支付、结转、存货入库、产品销售、预付款回退、资金循环等执行的审计程序，并对有关业务往来真实性、商业实质、会计核算完整性等发表明确意见。

【公司回复】

(1) 说明 2024 年 1-6 月由实际供货人供货的具体情况，包括但不限于实际供货人名称、供货重量、供货金额；实际供货人是否与生猪经纪人存在关联关系；说明在实际供货人供货后，你公司原支付给刘云蜀、王广梨、蒋验的预付款是否全额退回，如退回金额与预付金额存在差异，请说明差异具体产生原因；

公司在 2024 年 1-6 月期间，主要采购入库具体情况如下：

序号	供应商名称	重量(kg)	金额(元)	采购种类
1	遵义市永顺达畜牧有限公司	1,797,810.00	27,264,300.00	生猪
2	遵义德康畜牧有限公司	75,950.00	1,156,831.25	生猪
3	自贡市立华牧业有限公司	3,069.12	36,770.66	其他农产品
4	周祖银	15,791.97	373,930.44	其他农产品
5	周世琼	1,310.00	16,240.00	生猪
6	周光彬	71,688.00	887,686.40	生猪
7	重庆正大猪业有限公司	2,192,738.75	30,873,949.14	生猪
8	重庆正大农牧食品有限公司	1,766,960.00	24,872,347.25	生猪

序号	供应商名称	重量(kg)	金额(元)	采购种类
9	重庆长寿温氏畜牧有限公司	1,437,528.00	21,996,053.42	生猪
10	重庆云牧贸易有限公司	230,950.00	3,868,719.60	生猪
11	重庆雨吉润畜牧有限公司	1,121,920.00	16,431,469.50	生猪
12	重庆渝鼎粮油有限公司	500.00	76,876.65	其他农产品
13	重庆也先商贸有限公司	666,000.00	11,008,512.00	生猪
14	重庆素杰食品有限公司	10,150.00	501,897.60	其他农产品
15	重庆市梁家制面厂	2,247.03	12,752.15	其他农产品
16	重庆市合川区德康生猪养殖有限公司	2,677,776.00	38,996,101.81	生猪
17	重庆市巴南区德康尚品生猪养殖有限公司	268,805.00	4,037,180.10	生猪
18	重庆盛广亚生态农业有限公司	251,750.00	3,319,022.40	生猪
19	重庆胜食农副产品有限公司	44,830.00	798,500.00	生猪
20	重庆琪泰佳牧畜禽养殖有限公司	27,470.00	259,350.00	生猪
21	重庆琪金食品集团有限公司	31,910.00	282,700.00	生猪
22	重庆齐力实业有限公司	1,497,219.83	21,785,477.24	其他农产品
23	重庆领食航食品科技有限公司	1,122,903.69	21,219,944.14	其他农产品
24	重庆领食航进出口有限公司	803,564.38	15,763,637.59	其他农产品
25	重庆领诺农业发展有限公司	1,532,136.78	32,636,104.26	其他农产品
26	重庆嘉博食品有限公司	419,835.59	7,733,701.47	其他农产品
27	重庆鸿坤农牧技术有限公司	39,740.00	719,600.00	生猪
28	重庆禾牧食品有限公司	18,184.71	487,582.53	其他农产品
29	重庆浩牧农产品商贸有限公司	269,120.00	4,627,399.10	生猪
30	重庆海若农业发展有限公司	838,232.93	16,634,382.10	其他农产品
31	重庆高展农业发展有限公司	289,610.00	3,859,007.54	生猪
32	重庆高标食品有限公司	36.63	2,574.41	其他农产品
33	重庆泛鲜农业发展有限公司	696,430.20	14,093,482.44	其他农产品
34	钟太钊	15,486.33	101,911.39	其他农产品
35	钟奇松	694,440.00	10,034,142.67	生猪
36	忠县德康农牧有限公司	194,020.00	3,158,128.30	生猪
37	中江仓山温氏畜牧有限公司	17,480.00	265,151.04	生猪
38	郑健	17,640.00	252,043.20	生猪
39	正安德康生猪养殖有限公司	44,810.00	463,440.11	生猪
40	张素林	2,507.52	40,618.69	其他农产品
41	张师加	17,700.00	102,660.00	生猪
42	张纯	4,100.00	59,836.60	生猪
43	詹丽	3,480.00	32,700.00	生猪
44	岳池银城德康畜牧有限公司	45,295.00	744,851.70	生猪
45	余春华	187,901.00	2,097,570.00	生猪
46	宜宾君浩农牧科技有限公司	475,550.00	4,480,113.68	生猪
47	杨霞	24,480.00	347,198.40	生猪
48	杨嗣武	67,030.00	764,872.00	生猪

序号	供应商名称	重量(kg)	金额(元)	采购种类
49	杨啟兰	4,000.00	45,150.00	生猪
50	杨龙秀	2,171,270.00	31,657,750.42	生猪
51	杨朝新	34,230.00	293,850.00	生猪
52	燕玲	41,420.00	487,226.00	生猪
53	严茂春	28,350.00	292,580.00	生猪
54	胥明勇	8,400.00	125,076.00	生猪
55	熊茂明	46,970.00	606,800.00	生猪
56	谢静	68,024.00	825,970.00	生猪
57	向贞全	534,565.00	6,259,876.00	生猪
58	习水润康畜牧养殖有限公司	21,980.00	206,217.75	生猪
59	习水德康农牧有限公司	953,022.50	13,873,785.94	生猪
60	务川德康农牧有限公司	98,340.00	966,847.52	生猪
61	王源	27,390.00	410,241.00	生猪
62	王世东	48,000.00	643,848.00	生猪
63	王军	16,700.00	171,200.00	生猪
64	王佳佳	567,120.00	8,229,472.98	生猪
65	王广梨	16,800.00	237,958.80	生猪
66	王恩琴	65,263.93	426,082.16	其他农产品
67	王彪	222,760.00	3,009,321.20	生猪
68	王安员	24,000.00	340,455.88	生猪
69	万清良	25,920.00	371,779.20	生猪
70	瓦房店中达食品有限公司	121.03	2,348.00	其他农产品
71	潼南温氏畜牧有限公司	4,008,460.00	62,269,021.27	生猪
72	童智伟	75,600.00	1,206,457.60	生猪
73	田俊平	184,190.00	1,995,500.00	生猪
74	唐平	16,680.00	252,169.20	生猪
75	唐宁琴	2,412.62	78,002.34	其他农产品
76	石来来	491,400.00	6,991,521.37	生猪
77	孙阳俊	32,660.00	335,010.00	生猪
78	绥阳双胞胎猪业有限公司	26,470.00	394,744.00	生猪
79	宋飞玲	2,704.40	227,552.98	其他农产品
80	四川鑫禄豪农业科技发展有限公司	392,810.00	5,840,904.35	生猪
81	四川万泓欣农业科技有限公司	17,880.00	283,700.00	生猪
82	邵亚利	5,960.00	67,610.00	生猪
83	任超	120,480.00	1,721,835.60	生猪
84	邱亚梅	9,279.08	212,608.72	其他农产品
85	卿召见	8,759.46	108,617.30	生猪
86	卿世伟	400,850.00	4,267,629.00	生猪
87	乔生俊	16,300.00	158,790.00	生猪
88	彭明锋	122,240.00	1,502,800.00	生猪
89	彭礼胜	50,450.00	496,880.00	生猪
90	潘后平	6,450.38	79,142.87	其他农产品

序号	供应商名称	重量(kg)	金额(元)	采购种类
91	内江圣鼎宏农牧技术有限公司	474,930.00	7,478,000.00	生猪
92	纳溪温氏畜牧有限公司	393,320.00	6,036,926.04	生猪
93	绵阳双胞胎猪业有限公司	689,930.00	10,788,532.20	生猪
94	绵阳牧佳源农业有限公司	24,980.00	266,270.00	生猪
95	马昌明	373,765.82	4,171,843.69	生猪
96	罗自明	117,820.00	1,212,800.00	生猪
97	罗英素	626.00	12,130.00	生猪
98	罗诚	38,720.63	351,564.47	生猪
99	罗发建	1,040,324.07	11,844,991.61	生猪
100	刘忠兴	33,880.00	368,304.00	生猪
101	刘志权	16,356.84	261,269.92	其他农产品
102	刘刚	51,360.00	725,941.20	生猪
103	刘琼	200,140.00	1,995,232.40	生猪
104	廖东波	289,500.00	3,297,710.00	生猪
105	廖达雄	8,430.00	102,800.00	生猪
106	曾旺	1,986,929.99	26,515,699.99	生猪
107	梁婉霞	54,770.00	794,783.40	生猪
108	李小芳	229,710.00	2,231,340.00	生猪
109	李霞	1,209.38	16,588.32	其他农产品
110	李帅	6,390.85	75,559.33	其他农产品
111	李树林	35,480.00	656,200.00	生猪
112	李世文	59,800.00	615,450.00	生猪
113	李胜	365,750.00	5,310,400.00	生猪
114	李俊英	13,440.00	179,143.00	生猪
115	李和平	105,350.00	1,350,893.80	生猪
116	李富官	9,613.41	132,947.61	其他农产品
117	李创新	41,800.00	406,930.00	生猪
118	雷胜海	286.20	11,091.72	其他农产品
119	九龙坡区明辉农副产品配送中心（个体工商户）	18,818.21	493,378.65	其他农产品
120	蒋长毅	6,960.00	98,344.80	生猪
121	蒋验	367,880.00	5,245,895.60	生猪
122	徽县兴疆牧歌养殖有限公司	199,980.00	2,898,416.00	生猪
123	黄海欧	68,080.00	759,700.00	生猪
124	黄传周	20,080.00	250,800.00	生猪
125	湖北省程鑫农牧有限责任公司	14,040.00	172,120.00	生猪
126	何召惠	4,458.39	337,069.52	其他农产品
127	何小莉	18,360.00	206,366.00	生猪
128	合江温氏畜牧有限公司	1,143,745.00	18,321,709.64	生猪
129	桂华	7,650.00	107,800.00	生猪
130	贵州遵鸿农业发展有限公司	1,083,329.42	15,066,542.38	生猪
131	贵州正大农牧食品有限公司	174,890.00	2,485,439.50	生猪
132	贵州雨润农牧有限公司	151,260.00	1,840,028.00	生猪

序号	供应商名称	重量(kg)	金额(元)	采购种类
133	贵州勇泰生猪贸易有限公司	467,066.25	6,907,838.25	生猪
134	贵州鲜达顺通供应链管理有限 公司	1,520,470.00	23,262,600.00	生猪
135	广安新好农牧有限公司	349,520.00	4,780,599.25	生猪
136	谷均	12,900.00	157,450.00	生猪
137	龚正容	466.63	28,767.59	其他农产品
138	龚家华	6,460.00	52,580.00	生猪
139	付忠利	35,400.00	505,852.80	生猪
140	付强	111,250.00	1,283,030.00	生猪
141	恩施市君泰富山农牧有限公司	18,610.00	284,655.00	生猪
142	杜中超	8,150.00	96,000.00	生猪
143	董正发	17,440.00	214,990.00	生猪
144	陈于亮	20,040.00	271,500.00	生猪
145	陈英五	3,980.00	47,700.00	生猪
146	陈燕	8,890.00	126,280.00	生猪
147	陈杰	38,990.51	1,035,016.00	其他农产品
148	陈江	8,150.00	123,000.00	生猪
149	陈佳	95,550.00	1,388,300.00	生猪
150	曾正均	37,740.00	439,260.00	生猪
151	曾盼盼	120,360.00	1,709,680.80	生猪
152	蔡永容	614,645.00	6,511,940.00	生猪
153	蔡兵	136,440.00	1,934,030.40	生猪
154	柏勇	148,710.00	1,707,500.00	生猪
155	巴中温氏畜牧有限公司	75,700.00	1,137,229.74	生猪
156	巴南区杨霞电子商务经营部	2,142.98	73,830.08	其他农产品
157	安岳温氏畜牧有限公司	476,365.00	7,519,836.69	生猪
158	重庆邦众农业发展有限公司	422,761.00	6,151,172.55	其他农产品
	合计	47,755,112.44	710,799,246.36	

当公司向生猪经纪人订货后，生猪经纪人会负责组织货源向公司供货。在此过程中，经纪人会与公司联系，告知运输的批次、车辆车牌号、供货名义等关键信息。待生猪运抵公司，公司将随即展开检验、过磅等工作，并对经纪人提供的信息进行核对，以确保实际供货人是由经纪人组织而来。其中，由生猪经纪人组织实际供货人供货情况如下：

经纪人	实际供货人	重量(kg)	金额(元)
刘云蜀	张师加	17,700.00	102,660.00
	余春华	187,901.00	2,097,570.00
	杨朝新	34,230.00	293,850.00
	燕玲	41,420.00	487,226.00

	谢静	68,024.00	825,970.00
	王源	27,390.00	410,241.00
	王军	16,700.00	171,200.00
	童智伟	75,600.00	1,206,457.60
	卿召见	8,759.46	108,617.30
	乔生俊	16,300.00	158,790.00
	彭礼胜	50,450.00	496,880.00
	罗诚	38,720.63	351,564.47
	刘忠兴	33,880.00	368,304.00
	刘琼	200,140.00	1,995,232.40
	廖东波	289,500.00	3,297,710.00
	梁婉霞	54,770.00	794,783.40
	李世文	59,800.00	615,450.00
	黄海欧	68,080.00	759,700.00
	何小莉	18,360.00	206,366.00
	桂华	7,650.00	107,800.00
	谷均	12,900.00	157,450.00
	付强	111,250.00	1,283,030.00
	杜中超	8,150.00	96,000.00
	陈于亮	20,040.00	271,500.00
	陈江	8,150.00	123,000.00
	陈佳	95,550.00	1,388,300.00
	柏勇	148,710.00	1,707,500.00
王广梨	蔡永容	614,645.00	6,511,940.00
	曾正均	37,740.00	439,260.00
	董正发	17,440.00	214,990.00
	黄传周	20,080.00	250,800.00
	李胜	365,750.00	5,310,400.00
	李树林	35,480.00	656,200.00
	李小芳	229,710.00	2,231,340.00
	彭明锋	122,240.00	1,502,800.00
	王世东	48,000.00	643,848.00
	严茂春	28,350.00	292,580.00
	周光彬	71,688.00	887,686.40
蒋验	李创新	41,800.00	406,930.00
	李俊英	13,440.00	179,143.00
	罗自明	117,820.00	1,212,800.00
	马昌明	373,765.82	4,171,843.69
	孙阳俊	32,660.00	335,010.00
	田俊平	184,190.00	1,995,500.00
	熊茂明	46,970.00	606,800.00
	杨嗣武	67,030.00	764,872.00
合计		4,188,923.91	48,497,895.26

实际供货人是否与生猪经纪人存在关联关系：公司按生产计划向生猪经纪人

订货，约定好数量及价格等，生猪经纪人组织货源向公司供货。在整个业务流程中，公司与实际供货人并不直接联系，公司专注于与生猪经纪人进行沟通和协调，而经纪人凭借其在行业内的资源和渠道，负责整合生猪资源。例如，经纪人可能与一些养殖企业建立了稳固的供销关系，从而能够稳定地获取一定数量和质量的生猪货源，而对于一些小型养殖户，经纪人可能会在特定时期，根据市场供需情况，临时与之合作。但无论是哪种情况，由于公司并未直接与实际供货人建立联系和沟通，未获取关于他们关系的准确信息，因此经纪人与实际供货人是否存在关联关系，公司难以判定。但是在生猪到货后，公司会安排专业的质检人员，依据严格的质量标准对生猪进行检验。无论是外观、体重、健康状况还是其他相关指标，都必须符合事先与经纪人约定的要求。只有通过了质量检验的生猪，公司才会按照约定的价格进行接收和付款。如果生猪质量不达标，公司有权拒绝接收，并要求经纪人重新组织货源，以确保公司所采购的生猪能够满足生产和销售的需要。

刘云蜀、王广梨和蒋验在组织他人供货的同时还以自身名义进行供货，原先公司支付给他们的预付款已全部结转。其中，刘云蜀的预付账款在 2023 年 12 月 31 日为 7,000,000.00 元，2024 年 1-6 月期间全部回退完毕；王广梨在 2023 年 12 月 31 日的预付账款为 6,954,222.66 元，2024 年 1-6 月期间通过预付账款回退和本人供货结转，也实现了全额结清；蒋验在 2023 年 12 月 31 日的预付账款为 6,809,814.66 元，在 2024 年 1-6 月期间由于自身供货金额较大，故有款项支付，结合预付账款回退和本人供货金额结转情况，最终导致 2024 年 6 月 30 日的预付账款金额为-1,833,729.05（负数为应付账款）。具体情况详见下表：

刘云蜀	金额
2023 年 12 月 31 日预付账款金额	7,000,000.00
2024 年 1-6 月期间预付账款回退合计	7,000,000.00

其中：2024 年 6 月 6 日回退	1,000,000.00
2024 年 6 月 13 日回退	4,000,000.00
2024 年 6 月 14 日回退	2,000,000.00
2024 年 6 月 30 日预付账款金额	0.00

续：

王广梨	金额
2023 年 12 月 31 日预付账款	6,954,222.66
2024 年 1-6 月期间预付账款回退合计	6,716,263.86
其中：2024 年 6 月 7 日回退	1,702,209.87
2024 年 6 月 17 日回退	4,500,000.00
2024 年 6 月 18 日回退	514,053.99
2024 年 1-6 月期间本人供货结转金额	237,958.80
2024 年 6 月 30 日预付账款金额	0.00

续：

蒋验	金额
2023 年 12 月 31 日预付账款	6,809,814.66
2024 年 1-6 月期间款项支付增加合计	6,328,336.80
其中：2024 年 1 月 18 日支付	119,000.00
2024 年 1 月 25 日支付	54,500.00
2024 年 1 月 25 日支付	57,800.00
2024 年 1 月 25 日支付	60,700.00
2024 年 1 月 25 日支付	34,800.00
2024 年 2 月 29 日支付	189,400.00
2024 年 2 月 20 日支付	345,700.00
2024 年 2 月 18 日支付	58,200.00
2024 年 2 月 18 日支付	345,700.00
2024 年 2 月 7 日支付	636,900.00
2024 年 3 月 18 日支付	517,300.00
2024 年 3 月 13 日支付	669,200.00
2024 年 3 月 6 日支付	482,300.00
2024 年 5 月 14 日支付	128,700.00
2024 年 5 月 16 日支付	128,136.80
2024 年 6 月 6 日支付	1,687,332.26
2024 年 6 月 6 日支付	812,667.74
2024 年 1-6 月期间预付账款回退合计	9,725,984.91
其中：2024 年 6 月 6 日回退	1,004,843.28
2024 年 6 月 7 日回退	2,221,141.63
2024 年 6 月 6 日回退	2,500,000.00
2024 年 6 月 12 日回退	4,000,000.00
2024 年 1-6 月期间本人供货结转金额	5,245,895.60
2024 年 6 月 30 日预付账款金额（负数为应付账款）	-1,833,729.05

蒋验不仅组织他人供货，自身也进行了大量供货，预付账款通过回退和本人

供货已全部结转，但由于自身供货金额较大，进而产生了相应款项的支付，预付账款在回退和供货结转的综合作用下，最终 2024 年 6 月 30 日的预付账款金额为 -1,833,729.05（负数为应付账款），同时也表明蒋验与公司之间不存在资金占用的情况。

（2）分别说明在生猪经纪人以实际供货人和本人名义进行供货的情况下，你公司如何保持货物流、发票流、现金流一致，如何保证所购猪肉质量、防控生猪经纪人赚取差价有关风险，请说明各模式下合同签订、采购、验收、付款等主要环节设置及执行情况；

货物流、发票流、现金流一致性说明：公司过磅员会对经检验后的生猪进行称重，并开具入库单。在生猪经纪人以自身名义供货的情形下，公司会把入库单和发票的相关信息登记为生猪经纪人的信息，以确保信息的一致性；与此同时，公司将货款支付给生猪经纪人，使资金流向与货物供应相对应。而当生猪经纪人以实际供货人名义供货时，公司则以实际供货人作为入库单和发票的对象，公司向实际供货人支付货款，确保资金直接流向实际供货人。综上所述，公司的结算对象取决于向其供货的主体。具体而言，谁向公司供货，公司便与谁办理结算事宜，以确保供货对象与结算对象的一致性，进而保证货物入库与资金支付的匹配。

保证所购猪肉质量的措施：生猪到达公司后，先经过政府派驻的动物检疫部门检验，然后由公司专职人员检查生猪的质量状况，对检查合格的生猪进行质量合格编号并登记动检票登记簿，并进行称重入库；如不合格，由供应商自行运离公司。通过这一严格的检验流程，保障公司采购入库的生猪质量。

防控生猪经纪人赚取差价风险的措施：当公司向经纪人下订单时，公司会结合区域生猪价格和猪肉销售价格，事先与经纪人协商确定生猪采购价格。生猪到达公司后，无论经纪人是以本人名义还是他人名义供货其结算价格是一致的，不

存在生猪经纪人赚取差价的问题。

合同签订、采购、验收、付款等主要环节情况：生猪经纪人以实际供货人和本人名义进行供货的情况下，公司在合同签订、采购、验收等主要环节的操作流程基本保持一致，公司每年制定年度生猪采购计划，通过市场化比价确定供应商，签订生猪收购协议，在具体交易前根据生产订单、区域生猪价格及猪肉销售价格情况制定收购价格，并提前告知供应商采购量；供应商按照公司需求组织生猪货源，在当地开具动物检验检疫证明并自行运输，生猪运到公司后，由当地畜牧管理部门的驻厂检疫员进行严格检疫，然后入栏待检，由公司专职人员检查生猪的质量状况，对检查合格的生猪进行质量合格编号并登记动检票登记簿，公司过磅员对检验后的生猪称重开具入库单，财务部统计登记收购台账并录入系统，出纳通过银行转账将货款汇至供应商指定账户。但由于供货名义的不同，在结算对象上存在差异，这种差异旨在确保资金流向与货物供应的对应关系。若生猪经纪人以自身名义供货，公司会与其完成结算，相应的预付账款将依照实际供货状况进行结转；若生猪经纪人以实际供货人的名义供货，公司则与实际供货人完成结算，不存在公司已支付货款但原预付账款长期未退回的情况。关于公司预付账款结转情况详见问题（3）。

（3）说明在生猪经纪人以实际供货人名义进行供货的情况下，你公司是否需向生猪经纪人支付代理费等中介费用；如有，请说明代理费用具体计算依据及支付情况；生猪经纪人是否存在通过以实际供货人名义供货的方式占用你公司资金的情况。

生猪经纪人本质上也是公司的供应商，只不过在付款结算环节，因供货名义有所不同，结算对象存在差异。具体交易前，公司事先与经纪人协商确定生猪的采购价格，而生猪经纪人负责按照约定的价格向公司供应生猪。例如，若生猪经

纪人以养殖户的名义向公司供货，即便供货名义有变，但同样是按照事先商定的采购价格执行，且公司不会给生猪经纪人支付任何代理费等中介费用。

公司预付账款主要结转情况：

名称	2023-12-31 预付账款	2024 年 1-6 月 供货重量	2024 年 1-6 月 供货金额	2024 年 1-6 月 退款情况
胥明勇	352,362.48	8,400.00	125,076.00	
王广梨	6,954,222.66	16,800.00	237,958.80	已全部结转， 具体情况详 见问题（1）
钟奇松	6,375,616.27	694,440.00	10,034,142.67	
蒋验	6,809,814.66	367,880.00	5,245,895.60	已全部结转， 具体情况详 见问题（1）
刘云蜀	7,000,000.00			已全部结转， 具体情况详 见问题（1）
罗发建	1,813,700.00	1,040,324.07	11,844,991.61	
曾旺	2,731,511.80	1,986,929.99	26,515,699.99	
牧原食品股份有限公司	302,373.80			
习水德康农牧有限公司	1,081,111.15	953,022.50	13,873,785.94	
重庆市合川区德康生猪 养殖有限公司	1,074,867.68	2,677,776.00	38,996,101.81	
牧原肉食品有限公司	3,849,326.66			
重庆邦众农业发展有限 公司	6,151,151.36	422,761.00	6,151,172.55	
遵义德康畜牧有限公司	211,640.00	75,950.00	1,156,831.25	
任超	441,127.24	120,480.00	1,721,835.60	
王佳佳	5,080,145.70	567,120.00	8,229,472.98	
王军	279,724.00	16,700.00	171,200.00	
重庆长寿温氏畜牧有限 公司	326,875.38	1,437,528.00	21,996,053.42	
石来来	6,518,274.76	491,400.00	6,991,521.37	
刘刚	568,636.27	51,360.00	725,941.20	
杨霞	260,626.09	24,480.00	347,198.40	
重庆正大猪业有限公司	992,731.09	2,192,738.75	30,873,949.14	
合计	59,175,839.05	13,146,090.32	185,238,828.33	

刘云蜀、王广梨和蒋验作为生猪经纪人，他们需要提前组织货源，与众多实际供货人进行沟通和协调，以确保能够按时、按量地为公司提供所需的生猪。这种提前组织货源的工作需要一定的资金支持，因此较高的预付金额是必要的，它

可以保证经纪人有足够的资金去开展采购、运输等相关工作，从而确保货物的稳定供应。此外，从实际供货情况来看，他们组织的货源能够满足公司的需求，他们组织的货源金额高达 4,849.78 万元。这表明他们能够有效地利用预付账款来组织货源，满足公司的需求。同时公司会根据实际供货情况进行结算并相应调整预付账款的余额，避免了资金的闲置和浪费。

将供货金额与预付账款对应观察，大部分供应商的供货金额能够与预付账款相匹配或超出预付账款。综合供应商的数据来看，整体的供货金额达到 18,523.88 万元，供货金额远远超过预付账款，进一步说明公司的资金运作是为了满足业务需求，不存在通过以实际供货人名义供货的方式占用公司资金的情况。

请年审会计师说明在生猪经纪人以实际供货人名义进行供货的模式下，对公司预付款支付、结转、存货入库、产品销售、预付款回退、资金循环等执行的审计程序，并对有关业务往来真实性、商业实质、会计核算完整性等发表明确意见。

【会计师回复】

会计师回复详见《天衡会计师事务所(特殊普通合伙)关于对重庆旺峰肉业股份有限公司的年报二次问询函的回复》。

重庆旺峰肉业股份有限公司

2024年8月21日



关于对重庆旺峰肉业股份有限公司的年报

二次问询函的回复

天衡专字(2024)01476 号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对重庆旺峰肉业股份有限公司的年报二次问询函的回复

天衡专字(2024)01476 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部：

贵部于 2024 年 8 月 9 日下发了（公司一部年报问询函【2024】第 297 号）《关于对重庆旺峰肉业股份有限公司的年报二次问询函》（以下简称“年报问询函”），作为重庆旺峰肉业股份有限公司（以下简称“旺峰肉业”或“公司”）的审计机构，天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天衡”、“会计师”或“我们”）对年报问询函所提的有关问题进行了认真核查，现做专项说明如下：

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。问询函回复显示，有关款项系支付给生猪经纪人的生猪采购款。有关供应商可以本人或他人名义向公司进行供货。公司始终保持货物流、发票流、现金流三流一致。若生猪经纪人以自身名义供货，公司与其完成结算，相应预付款将按照实际供货状况进行结转；若生猪经纪人以实际供货人名义供货，公司则与实际供货人完成结算，此前预付给生猪经纪人的款项予以退回。2023 年末预付款项前五名在 2024 年 1-6 月均已完成相应供货。其中，预付刘云蜀、王广梨、蒋验预付款项（合计 2,076.40 万元）对应采购业务已组织实际供货人供货，原预付款项退回。

请你公司：

（1）说明 2024 年 1-6 月由实际供货人供货的具体情况，包括但不限于实际供

货人名称、供货重量、供货金额；实际供货人是否与生猪经纪人存在关联关系；说明在实际供货人供货后，你公司原支付给刘云蜀、王广梨、蒋验的预付款是否全额退回，如退回金额与预付金额存在差异，请说明差异具体产生原因；

（2）分别说明在生猪经纪人以实际供货人和本人名义进行供货的情况下，你公司如何保持货物流、发票流、现金流一致，如何保证所购猪肉质量、防控生猪经纪人赚取差价有关风险，请说明各模式下合同签订、采购、验收、付款等主要环节设置及执行情况；

（3）说明在生猪经纪人以实际供货人名义进行供货的情况下，你公司是否需向生猪经纪人支付代理费等中介费用；如有，请说明代理费用具体计算依据及支付情况；生猪经纪人是否存在通过以实际供货人名义供货的方式占用你公司资金的情况。

请年审会计师说明在生猪经纪人以实际供货人名义进行供货的模式下，对公司预付款支付、结转、存货入库、产品销售、预付款回退、资金循环等执行的审计程序，并对有关业务往来真实性、商业实质、会计核算完整性等发表明确意见。

【公司回复】

（1）说明 2024 年 1-6 月由实际供货人供货的具体情况，包括不限于实际供货人名称、供货重量、供货金额；实际供货人是否与生猪经纪人存在关联关系；说明在实际供货人供货后，你公司原支付给刘云蜀、王广梨、蒋验的预付款是否全额退回，如退回金额与预付金额存在差异，请说明差异具体产生原因；

公司在 2024 年 1-6 月期间，主要采购入库具体情况如下：

序号	供应商名称	重量(kg)	金额(元)	采购种类
1	遵义市永顺达畜牧有限公司	1,797,810.00	27,264,300.00	生猪
2	遵义德康畜牧有限公司	75,950.00	1,156,831.25	生猪
3	自贡市立华牧业有限公司	3,069.12	36,770.66	其他农产品
4	周祖银	15,791.97	373,930.44	其他农产品

序号	供应商名称	重量(kg)	金额(元)	采购种类
5	周世琼	1,310.00	16,240.00	生猪
6	周光彬	71,688.00	887,686.40	生猪
7	重庆正大猪业有限公司	2,192,738.75	30,873,949.14	生猪
8	重庆正大农牧食品有限公司	1,766,960.00	24,872,347.25	生猪
9	重庆长寿温氏畜牧有限公司	1,437,528.00	21,996,053.42	生猪
10	重庆云牧贸易有限公司	230,950.00	3,868,719.60	生猪
11	重庆雨吉润畜牧有限公司	1,121,920.00	16,431,469.50	生猪
12	重庆渝鼎粮油有限公司	500.00	76,876.65	其他农产品
13	重庆也先商贸有限公司	666,000.00	11,008,512.00	生猪
14	重庆素杰食品有限公司	10,150.00	501,897.60	其他农产品
15	重庆市梁家制面厂	2,247.03	12,752.15	其他农产品
16	重庆市合川区德康生猪养殖有限公司	2,677,776.00	38,996,101.81	生猪
17	重庆市巴南区德康尚品生猪养殖有限公司	268,805.00	4,037,180.10	生猪
18	重庆盛广亚生态农业有限公司	251,750.00	3,319,022.40	生猪
19	重庆胜食农副产品有限公司	44,830.00	798,500.00	生猪
20	重庆琪泰佳牧畜禽养殖有限公司	27,470.00	259,350.00	生猪
21	重庆琪金食品集团有限公司	31,910.00	282,700.00	生猪
22	重庆齐力实业有限公司	1,497,219.83	21,785,477.24	其他农产品
23	重庆领食航食品科技有限公司	1,122,903.69	21,219,944.14	其他农产品
24	重庆领食航进出口有限公司	803,564.38	15,763,637.59	其他农产品
25	重庆领诺农业发展有限公司	1,532,136.78	32,636,104.26	其他农产品
26	重庆嘉博食品有限公司	419,835.59	7,733,701.47	其他农产品
27	重庆鸿坤农牧技术有限公司	39,740.00	719,600.00	生猪
28	重庆禾牧食品有限公司	18,184.71	487,582.53	其他农产品
29	重庆浩牧农产品商贸有限公司	269,120.00	4,627,399.10	生猪
30	重庆海若农业发展有限公司	838,232.93	16,634,382.10	其他农产品
31	重庆高展农业发展有限公司	289,610.00	3,859,007.54	生猪
32	重庆高标食品有限公司	36.63	2,574.41	其他农产品
33	重庆泛鲜农业发展有限公司	696,430.20	14,093,482.44	其他农产品
34	钟太钊	15,486.33	101,911.39	其他农产品
35	钟奇松	694,440.00	10,034,142.67	生猪
36	忠县德康农牧有限公司	194,020.00	3,158,128.30	生猪
37	中江仓山温氏畜牧有限公司	17,480.00	265,151.04	生猪
38	郑健	17,640.00	252,043.20	生猪
39	正安德康生猪养殖有限公司	44,810.00	463,440.11	生猪
40	张素林	2,507.52	40,618.69	其他农产品
41	张师加	17,700.00	102,660.00	生猪
42	张纯	4,100.00	59,836.60	生猪
43	詹丽	3,480.00	32,700.00	生猪
44	岳池银城德康畜牧有限公司	45,295.00	744,851.70	生猪

序号	供应商名称	重量(kg)	金额(元)	采购种类
45	余春华	187,901.00	2,097,570.00	生猪
46	宜宾君浩农牧科技有限公司	475,550.00	4,480,113.68	生猪
47	杨霞	24,480.00	347,198.40	生猪
48	杨嗣武	67,030.00	764,872.00	生猪
49	杨啟兰	4,000.00	45,150.00	生猪
50	杨龙秀	2,171,270.00	31,657,750.42	生猪
51	杨朝新	34,230.00	293,850.00	生猪
52	燕玲	41,420.00	487,226.00	生猪
53	严茂春	28,350.00	292,580.00	生猪
54	胥明勇	8,400.00	125,076.00	生猪
55	熊茂明	46,970.00	606,800.00	生猪
56	谢静	68,024.00	825,970.00	生猪
57	向贞全	534,565.00	6,259,876.00	生猪
58	习水润康畜牧养殖有限公司	21,980.00	206,217.75	生猪
59	习水德康农牧有限公司	953,022.50	13,873,785.94	生猪
60	务川德康农牧有限公司	98,340.00	966,847.52	生猪
61	王源	27,390.00	410,241.00	生猪
62	王世东	48,000.00	643,848.00	生猪
63	王军	16,700.00	171,200.00	生猪
64	王佳佳	567,120.00	8,229,472.98	生猪
65	王广梨	16,800.00	237,958.80	生猪
66	王恩琴	65,263.93	426,082.16	其他农产品
67	王彪	222,760.00	3,009,321.20	生猪
68	王安员	24,000.00	340,455.88	生猪
69	万清良	25,920.00	371,779.20	生猪
70	瓦房店中达食品有限公司	121.03	2,348.00	其他农产品
71	潼南温氏畜牧有限公司	4,008,460.00	62,269,021.27	生猪
72	童智伟	75,600.00	1,206,457.60	生猪
73	田俊平	184,190.00	1,995,500.00	生猪
74	唐平	16,680.00	252,169.20	生猪
75	唐宁琴	2,412.62	78,002.34	其他农产品
76	石来来	491,400.00	6,991,521.37	生猪
77	孙阳俊	32,660.00	335,010.00	生猪
78	绥阳双胞胎猪业有限公司	26,470.00	394,744.00	生猪
79	宋飞玲	2,704.40	227,552.98	其他农产品
80	四川鑫禄豪农业科技发展有限公司	392,810.00	5,840,904.35	生猪
81	四川万泓欣农业科技有限公司	17,880.00	283,700.00	生猪
82	邵亚利	5,960.00	67,610.00	生猪
83	任超	120,480.00	1,721,835.60	生猪
84	邱亚梅	9,279.08	212,608.72	其他农产品
85	卿召见	8,759.46	108,617.30	生猪
86	卿世伟	400,850.00	4,267,629.00	生猪

序号	供应商名称	重量(kg)	金额(元)	采购种类
87	乔生俊	16,300.00	158,790.00	生猪
88	彭明锋	122,240.00	1,502,800.00	生猪
89	彭礼胜	50,450.00	496,880.00	生猪
90	潘后平	6,450.38	79,142.87	其他农产品
91	内江圣鼎宏农牧技术有限公司	474,930.00	7,478,000.00	生猪
92	纳溪温氏畜牧有限公司	393,320.00	6,036,926.04	生猪
93	绵阳双胞胎猪业有限公司	689,930.00	10,788,532.20	生猪
94	绵阳牧佳源农业有限公司	24,980.00	266,270.00	生猪
95	马昌明	373,765.82	4,171,843.69	生猪
96	罗自明	117,820.00	1,212,800.00	生猪
97	罗英素	626.00	12,130.00	生猪
98	罗诚	38,720.63	351,564.47	生猪
99	罗发建	1,040,324.07	11,844,991.61	生猪
100	刘忠兴	33,880.00	368,304.00	生猪
101	刘志权	16,356.84	261,269.92	其他农产品
102	刘刚	51,360.00	725,941.20	生猪
103	刘琼	200,140.00	1,995,232.40	生猪
104	廖东波	289,500.00	3,297,710.00	生猪
105	廖达雄	8,430.00	102,800.00	生猪
106	曾旺	1,986,929.99	26,515,699.99	生猪
107	梁婉霞	54,770.00	794,783.40	生猪
108	李小芳	229,710.00	2,231,340.00	生猪
109	李霞	1,209.38	16,588.32	其他农产品
110	李帅	6,390.85	75,559.33	其他农产品
111	李树林	35,480.00	656,200.00	生猪
112	李世文	59,800.00	615,450.00	生猪
113	李胜	365,750.00	5,310,400.00	生猪
114	李俊英	13,440.00	179,143.00	生猪
115	李和平	105,350.00	1,350,893.80	生猪
116	李富官	9,613.41	132,947.61	其他农产品
117	李创新	41,800.00	406,930.00	生猪
118	雷胜海	286.20	11,091.72	其他农产品
119	九龙坡区明辉农副产品配送中心（个体工商户）	18,818.21	493,378.65	其他农产品
120	蒋长毅	6,960.00	98,344.80	生猪
121	蒋验	367,880.00	5,245,895.60	生猪
122	徽县兴疆牧歌养殖有限公司	199,980.00	2,898,416.00	生猪
123	黄海欧	68,080.00	759,700.00	生猪
124	黄传周	20,080.00	250,800.00	生猪
125	湖北省程鑫农牧有限责任公司	14,040.00	172,120.00	生猪
126	何召惠	4,458.39	337,069.52	其他农产品
127	何小莉	18,360.00	206,366.00	生猪
128	合江温氏畜牧有限公司	1,143,745.00	18,321,709.64	生猪

序号	供应商名称	重量(kg)	金额(元)	采购种类
129	桂华	7,650.00	107,800.00	生猪
130	贵州遵鸿农业发展有限公司	1,083,329.42	15,066,542.38	生猪
131	贵州正大农牧食品有限公司	174,890.00	2,485,439.50	生猪
132	贵州雨润农牧有限公司	151,260.00	1,840,028.00	生猪
133	贵州勇泰生猪贸易有限公司	467,066.25	6,907,838.25	生猪
134	贵州鲜达顺通供应链管理有限公司	1,520,470.00	23,262,600.00	生猪
135	广安新好农牧有限公司	349,520.00	4,780,599.25	生猪
136	谷均	12,900.00	157,450.00	生猪
137	龚正容	466.63	28,767.59	其他农产品
138	龚家华	6,460.00	52,580.00	生猪
139	付忠利	35,400.00	505,852.80	生猪
140	付强	111,250.00	1,283,030.00	生猪
141	恩施市君泰富山农牧有限公司	18,610.00	284,655.00	生猪
142	杜中超	8,150.00	96,000.00	生猪
143	董正发	17,440.00	214,990.00	生猪
144	陈于亮	20,040.00	271,500.00	生猪
145	陈英五	3,980.00	47,700.00	生猪
146	陈燕	8,890.00	126,280.00	生猪
147	陈杰	38,990.51	1,035,016.00	其他农产品
148	陈江	8,150.00	123,000.00	生猪
149	陈佳	95,550.00	1,388,300.00	生猪
150	曾正均	37,740.00	439,260.00	生猪
151	曾盼盼	120,360.00	1,709,680.80	生猪
152	蔡永容	614,645.00	6,511,940.00	生猪
153	蔡兵	136,440.00	1,934,030.40	生猪
154	柏勇	148,710.00	1,707,500.00	生猪
155	巴中温氏畜牧有限公司	75,700.00	1,137,229.74	生猪
156	巴南区杨霞电子商务经营部	2,142.98	73,830.08	其他农产品
157	安岳温氏畜牧有限公司	476,365.00	7,519,836.69	生猪
158	重庆邦众农业发展有限公司	422,761.00	6,151,172.55	其他农产品
	合计	47,755,112.44	710,799,246.36	

当公司向生猪经纪人订货后，生猪经纪人会负责组织货源向公司供货。在此过程中，经纪人会与公司联系，告知运输的批次、车辆车牌号、供货名义等关键信息。待生猪运抵公司，公司将随即展开检验、过磅等工作，并对经纪人提供的信息进行核对，以确保实际供货人是由经纪人组织而来。其中，由生猪经纪人组织实际供货人供货情况如下：

经纪人	实际供货人	重量(kg)	金额(元)
-----	-------	--------	-------

刘云蜀	张师加	17,700.00	102,660.00
	余春华	187,901.00	2,097,570.00
	杨朝新	34,230.00	293,850.00
	燕玲	41,420.00	487,226.00
	谢静	68,024.00	825,970.00
	王源	27,390.00	410,241.00
	王军	16,700.00	171,200.00
	童智伟	75,600.00	1,206,457.60
	卿召见	8,759.46	108,617.30
	乔生俊	16,300.00	158,790.00
	彭礼胜	50,450.00	496,880.00
	罗诚	38,720.63	351,564.47
	刘忠兴	33,880.00	368,304.00
	刘琼	200,140.00	1,995,232.40
	廖东波	289,500.00	3,297,710.00
	梁婉霞	54,770.00	794,783.40
	李世文	59,800.00	615,450.00
	黄海欧	68,080.00	759,700.00
	何小莉	18,360.00	206,366.00
	桂华	7,650.00	107,800.00
	谷均	12,900.00	157,450.00
	付强	111,250.00	1,283,030.00
	杜中超	8,150.00	96,000.00
	陈于亮	20,040.00	271,500.00
	陈江	8,150.00	123,000.00
	陈佳	95,550.00	1,388,300.00
	柏勇	148,710.00	1,707,500.00
王广梨	蔡永容	614,645.00	6,511,940.00
	曾正均	37,740.00	439,260.00
	董正发	17,440.00	214,990.00
	黄传周	20,080.00	250,800.00
	李胜	365,750.00	5,310,400.00
	李树林	35,480.00	656,200.00
	李小芳	229,710.00	2,231,340.00
	彭明锋	122,240.00	1,502,800.00
	王世东	48,000.00	643,848.00
	严茂春	28,350.00	292,580.00
	周光彬	71,688.00	887,686.40
蒋验	李创新	41,800.00	406,930.00
	李俊英	13,440.00	179,143.00
	罗自明	117,820.00	1,212,800.00
	马昌明	373,765.82	4,171,843.69
	孙阳俊	32,660.00	335,010.00
	田俊平	184,190.00	1,995,500.00

	熊茂明	46,970.00	606,800.00
	杨嗣武	67,030.00	764,872.00
合计		4,188,923.91	48,497,895.26

实际供货人是否与生猪经纪人存在关联关系：公司按生产计划向生猪经纪人订货，约定好数量及价格等，生猪经纪人组织货源向公司供货。在整个业务流程中，公司与实际供货人并不直接联系，公司专注于与生猪经纪人进行沟通和协调，而经纪人凭借其在行业内的资源和渠道，负责整合生猪资源。例如，经纪人可能与一些养殖企业建立了稳固的供销关系，从而能够稳定地获取一定数量和质量的生猪货源，而对于一些小型养殖户，经纪人可能会在特定时期，根据市场供需情况，临时与之合作。但无论是哪种情况，由于公司并未直接与实际供货人建立联系和沟通，未获取关于他们关系的准确信息，因此经纪人与实际供货人是否存在关联关系，公司难以判定。但是在生猪到货后，公司会安排专业的质检人员，依据严格的质量标准对生猪进行检验。无论是外观、体重、健康状况还是其他相关指标，都必须符合事先与经纪人约定的要求。只有通过了质量检验的生猪，公司才会按照约定的价格进行接收和付款。如果生猪质量不达标，公司有权拒绝接收，并要求经纪人重新组织货源，以确保公司所采购的生猪能够满足生产和销售的需要。

刘云蜀、王广梨和蒋验在组织他人供货的同时还以自身名义进行供货，原先公司支付给他们的预付款已全部结转。其中，刘云蜀的预付账款在 2023 年 12 月 31 日为 7,000,000.00 元，2024 年 1-6 月期间全部回退完毕；王广梨在 2023 年 12 月 31 日的预付账款为 6,954,222.66 元，2024 年 1-6 月期间通过预付账款回退和本人供货结转，也实现了全额结清；蒋验在 2023 年 12 月 31 日的预付账款为 6,809,814.66 元，在 2024 年 1-6 月期间由于自身供货金额较大，故有款项支付，结合预付账款回退和本人供货金额结转情况，最终导致 2024 年 6 月 30 日的

预付账款金额为-1,833,729.05（负数为应付账款）。具体情况详见下表：

刘云蜀	金额
2023 年 12 月 31 日预付账款金额	7,000,000.00
2024 年 1-6 月期间预付账款回退合计	7,000,000.00
其中：2024 年 6 月 6 日回退	1,000,000.00
2024 年 6 月 13 日回退	4,000,000.00
2024 年 6 月 14 日回退	2,000,000.00
2024 年 6 月 30 日预付账款金额	0.00

续：

王广梨	金额
2023 年 12 月 31 日预付账款	6,954,222.66
2024 年 1-6 月期间预付账款回退合计	6,716,263.86
其中：2024 年 6 月 7 日回退	1,702,209.87
2024 年 6 月 17 日回退	4,500,000.00
2024 年 6 月 18 日回退	514,053.99
2024 年 1-6 月期间本人供货结转金额	237,958.80
2024 年 6 月 30 日预付账款金额	0.00

续：

蒋验	金额
2023 年 12 月 31 日预付账款	6,809,814.66
2024 年 1-6 月期间款项支付增加合计	6,328,336.80
其中：2024 年 1 月 18 日支付	119,000.00
2024 年 1 月 25 日支付	54,500.00
2024 年 1 月 25 日支付	57,800.00
2024 年 1 月 25 日支付	60,700.00
2024 年 1 月 25 日支付	34,800.00
2024 年 2 月 29 日支付	189,400.00
2024 年 2 月 20 日支付	345,700.00
2024 年 2 月 18 日支付	58,200.00
2024 年 2 月 18 日支付	345,700.00
2024 年 2 月 7 日支付	636,900.00
2024 年 3 月 18 日支付	517,300.00
2024 年 3 月 13 日支付	669,200.00
2024 年 3 月 6 日支付	482,300.00
2024 年 5 月 14 日支付	128,700.00
2024 年 5 月 16 日支付	128,136.80
2024 年 6 月 6 日支付	1,687,332.26
2024 年 6 月 6 日支付	812,667.74
2024 年 1-6 月期间预付账款回退合计	9,725,984.91
其中：2024 年 6 月 6 日回退	1,004,843.28
2024 年 6 月 7 日回退	2,221,141.63

2024 年 6 月 6 日回退	2,500,000.00
2024 年 6 月 12 日回退	4,000,000.00
2024 年 1-6 月期间本人供货结转金额	5,245,895.60
2024 年 6 月 30 日预付账款金额（负数为应付账款）	-1,833,729.05

蒋验不仅组织他人供货，自身也进行了大量供货，预付账款通过回退和本人供货已全部结转，但由于自身供货金额较大，进而产生了相应款项的支付，预付账款在回退和供货结转的综合作用下，最终 2024 年 6 月 30 日的预付账款金额为 -1,833,729.05（负数为应付账款），同时也表明蒋验与公司之间不存在资金占用的情况。

（2）分别说明在生猪经纪人以实际供货人和本人名义进行供货的情况下，你公司如何保持货物流、发票流、现金流一致，如何保证所购猪肉质量、防控生猪经纪人赚取差价有关风险，请说明各模式下合同签订、采购、验收、付款等主要环节设置及执行情况；

货物流、发票流、现金流一致性说明：公司过磅员会对经检验后的生猪进行称重，并开具入库单。在生猪经纪人以自身名义供货的情形下，公司会把入库单和发票的相关信息登记为生猪经纪人的信息，以确保信息的一致性；与此同时，公司将货款支付给生猪经纪人，使资金流向与货物供应相对应。而当生猪经纪人以实际供货人名义供货时，公司则以实际供货人作为入库单和发票的对象，公司向实际供货人支付货款，确保资金直接流向实际供货人。综上所述，公司的结算对象取决于向其供货的主体。具体而言，谁向公司供货，公司便与谁办理结算事宜，以确保供货对象与结算对象的一致性，进而保证货物入库与资金支付的匹配。

保证所购猪肉质量的措施：生猪到达公司后，先经过政府派驻的动物检疫部门检验，然后由公司专职人员检查生猪的质量状况，对检查合格的生猪进行质量合格编号并登记动检票登记簿，并进行称重入库；如不合格，由供应商自行运离公司。通过这一严格的检验流程，保障公司采购入库的生猪质量。

防控生猪经纪人赚取差价风险的措施：当公司向经纪人下订单时，公司会结合区域生猪价格和猪肉销售价格，事先与经纪人协商确定生猪采购价格。生猪到达公司后，无论经纪人是以本人名义还是他人名义供货其结算价格是一致的，不存在生猪经纪人赚取差价的问题。

合同签订、采购、验收、付款等主要环节情况：生猪经纪人以实际供货人和本人名义进行供货的情况下，公司在合同签订、采购、验收等主要环节的操作流程基本保持一致，公司每年制定年度生猪采购计划，通过市场化比价确定供应商，签订生猪收购协议，在具体交易前根据生产订单、区域生猪价格及猪肉销售价格情况制定收购价格，并提前告知供应商采购量；供应商按照公司需求组织生猪货源，在当地开具动物检验检疫证明并自行运输，生猪运到公司后，由当地畜牧管理部门的驻厂检疫员进行严格检疫，然后入栏待检，由公司专职人员检查生猪的质量状况，对检查合格的生猪进行质量合格编号并登记动检票登记簿，公司过磅员对检验后的生猪称重开具入库单，财务部统计登记收购台账并录入系统，出纳通过银行转账将货款汇至供应商指定账户。但由于供货名义的不同，在结算对象上存在差异，这种差异旨在确保资金流向与货物供应的对应关系。若生猪经纪人以自身名义供货，公司会与其完成结算，相应的预付账款将依照实际供货状况进行结转；若生猪经纪人以实际供货人的名义供货，公司则与实际供货人完成结算，不存在公司已支付货款但原预付账款长期未退回的情况。关于公司预付账款结转情况详见问题（3）。

（3）说明在生猪经纪人以实际供货人名义进行供货的情况下，你公司是否需向生猪经纪人支付代理费等中介费用；如有，请说明代理费用具体计算依据及支付情况；生猪经纪人是否存在通过以实际供货人名义供货的方式占用你公司资金的情况。

生猪经纪人本质上也是公司的供应商，只不过在付款结算环节，因供货名义有所不同，结算对象存在差异。具体交易前，公司事先与经纪人协商确定生猪的采购价格，而生猪经纪人负责按照约定的价格向公司供应生猪。例如，若生猪经纪人以养殖户的名义向公司供货，即便供货名义有变，但同样是按照事先商定的采购价格执行，且公司不会给生猪经纪人支付任何代理费等中介费用。

公司预付账款主要结转情况：

名称	2023-12-31 预付账款	2024 年 1-6 月 供货重量	2024 年 1-6 月 供货金额	2024 年 1-6 月 退款情况
胥明勇	352,362.48	8,400.00	125,076.00	
王广梨	6,954,222.66	16,800.00	237,958.80	已全部结转, 具体情况详 见问题 (1)
钟奇松	6,375,616.27	694,440.00	10,034,142.67	
蒋验	6,809,814.66	367,880.00	5,245,895.60	已全部结转, 具体情况详 见问题 (1)
刘云蜀	7,000,000.00			已全部结转, 具体情况详 见问题 (1)
罗发建	1,813,700.00	1,040,324.07	11,844,991.61	
曾旺	2,731,511.80	1,986,929.99	26,515,699.99	
牧原食品股份有限公司	302,373.80			
习水德康农牧有限公司	1,081,111.15	953,022.50	13,873,785.94	
重庆市合川区德康生猪 养殖有限公司	1,074,867.68	2,677,776.00	38,996,101.81	
牧原肉食品有限公司	3,849,326.66			
重庆邦众农业发展有限 公司	6,151,151.36	422,761.00	6,151,172.55	
遵义德康畜牧有限公司	211,640.00	75,950.00	1,156,831.25	
任超	441,127.24	120,480.00	1,721,835.60	
王佳佳	5,080,145.70	567,120.00	8,229,472.98	
王军	279,724.00	16,700.00	171,200.00	
重庆长寿温氏畜牧有限 公司	326,875.38	1,437,528.00	21,996,053.42	
石来来	6,518,274.76	491,400.00	6,991,521.37	
刘刚	568,636.27	51,360.00	725,941.20	
杨霞	260,626.09	24,480.00	347,198.40	
重庆正大猪业有限公司	992,731.09	2,192,738.75	30,873,949.14	
合计	59,175,839.05	13,146,090.32	185,238,828.33	

刘云蜀、王广梨和蒋验作为生猪经纪人，他们需要提前组织货源，与众多实际供货人进行沟通和协调，以确保能够按时、按量地为公司提供所需的生猪。这种提前组织货源的工作需要一定的资金支持，因此较高的预付金额是必要的，它可以保证经纪人有足够的资金去开展采购、运输等相关工作，从而确保货物的稳定供应。此外，从实际供货情况来看，他们组织的货源能够满足公司的需求，他们组织的货源金额高达 4,849.78 万元。这表明他们能够有效地利用预付账款来组织货源，满足公司的需求。同时公司会根据实际供货情况进行结算并相应调整预付账款的余额，避免了资金的闲置和浪费。

将供货金额与预付账款对应观察，大部分供应商的供货金额能够与预付账款相匹配或超出预付账款。综合供应商的数据来看，整体的供货金额达到 18,523.88 万元，供货金额远远超过预付账款，进一步说明公司的资金运作是为了满足业务需求，不存在通过以实际供货人名义供货的方式占用公司资金的情况。

请年审会计师说明在生猪经纪人以实际供货人名义进行供货的模式下，对公司预付款支付、结转、存货入库、产品销售、预付款回退、资金循环等执行的审计程序，并对有关业务往来真实性、商业实质、会计核算完整性等发表明确意见。

【会计师回复】

（一）实施了以下主要审计程序

1、针对重要的预付账款项目，检查支付凭证，包括银行转账记录等，着重关注生猪经纪人以实际供货人名义供货的支付记录，核实款项支付的真实性、准确性和完整性。

2、获取经纪人以实际供货人名义进行供货相关信息，包括运输批次、车辆车牌号以及供货名义等信息，将这些信息与公司的采购入库记录进行比对，检查是

否相符。

3、检查公司的会计账簿、记账凭证，对于涉及生猪经纪人以实际供货人名义供货的预付款结转，确认预付款结转的会计处理是否正确，金额计算是否准确。

4、针对存货入库情况，检查货物入库单、过磅单等单据，关注由生猪经纪人以实际供货人名义提供的单据，核对单据上的货物信息，如名称、数量、质量等，确认预付账款对应的货物是否按时、按质交付。

5、对于产品销售，检查包括销售合同、发票、销售结算单、送货单（含客户签收记录）、银行回单等在内的支持性单据，确认销售收入的真实性和完整性。

6、对于生猪经纪人发生的预付款回退，核实预付款回退的银行流水记录，包括交易日期、交易金额、交易对方账号等关键信息，并与公司内部的预付款退回记录进行比对，确认资金到账情况。

7、获取企业所有银行账户的对账单，包括基本户、一般户和专户等。分析各账户的资金流入和流出情况，查找异常的大额资金变动，关注频繁的资金往来交易对手。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

公司的业务往来具有真实性和商业实质，会计核算完整，符合相关会计准则的要求。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·南京

2024 年 8 月 21 日