

浙江明辉蔬果配送股份有限公司

关于2023年年报问询函的回复

1、关于对外投资

报告期内，你公司与开化县钱江源品牌发展有限公司（以下简称“开化钱江源”）共同成立开化县钱源配送有限公司（以下简称“钱源配送”），你公司与开化钱江源的持股比例均为50%，该公司注册资本3,000,000.00元，你公司实缴资本1,500,000.00元，报告期内，你公司与该公司交易金额5,391,503.63元，应收账款期末账面余额为5,534,367.69元。

你公司于2024年3月至8月披露了9次对外投资公告，均为投资设立子公司。

请你公司：

(1) 结合钱源配送公司实际经营情况、双方出资协议约定、双方持股比例、管理层人选安排等说明公司是否实质控制钱源配送，将其列为参股公司的会计处理是否正确，投资该公司的原因、与其是否存在同业竞争；

(2) 说明公司与钱源配送交易的主要内容、交易的必要性、定价是否公允，并结合应收账款信用期等说明销售款项未收回的原因和合理性、截至目前款项收回情况，是否存在利益输送；

(3) 结合你公司的发展规划，说明你公司在2024年频繁对外投资新设子公司的原因及合理性。

【公司回复】

(1) 关于股权结构等情况说明

a. 双方出资约定：双方出资协议约定共同成立合资公司、合资公司注册资本为人民币300万元。

b. 双方持股比例约定：开化钱江源品牌公司占50%，出资150万元；明辉公司占50%，出资150万元。



c. 公司章程中设立执行董事 1 名，董事 2 名，监事 1 名，对治理层、管理层未有明确规定；

d、双方投资合作协议中约定：由开化钱源品牌公司控股，日常运营由明辉公司委派人员负责，合资公司的财务由开化钱江源品牌公司委派人员负责，合资公司的财务报表纳入开化钱江源品牌公司的合并报表。

根据双方的投资合作协议的约定，列为参股公司的会计处理正确，也不存在同业竞争。

(2)、参股公司背景介绍：开化县钱源配送有限公司由开化县国有投资发展有限公司（国有独资）的下属公司开化县钱江源品牌发展有限公司与浙江明辉蔬果配送股份有限公司共同出资成立，开化县钱江源品牌发展有限公司控股。

客户单位由开化县教育局统一管理的公办学校，属于事业单位；开化县钱源配送有限公司由开化县国有投资发展有限公司（国有独资）的下属公司开化县钱江源品牌发展有限公司控股；销售款项按照合同约定发起结算流程进行收款，但因行政审批规定，款项到账时间会有所滞后，不存在不能收回的坏账情况。该笔款项已在2024年1月份全部收回。明辉股份按市场价格及合同约定执行，符合投资设立公司各方要求，不存在利益输送。

(3)公司在2024年频繁对外投资新设子公司是公司的主要客户群体为教育系统、企事业单位、监狱、部队等，出于食品安全重要性考虑，根据各地政府要求，在初步达成前期合作事项或项目中标后，在当地设立子公司用于开展当地相关业务。

2、关于员工和期间费用

你公司2023年年报披露，管理人员期初为37人，本年增加216人，本年减少74人，期末为179人，报告期内管理费用为29,424,015.82元，较上年同期减少10.86%，减少的主要内容为折旧费、无形资产摊销和聘请中介机构费；销售人员期初为10人，本年增加57人，本年减少12人，期末为55人，报告期内销售费

用-职工薪酬为4,461,795.17元，上年为 6,624,653.21元。你公司本期营业收入为575,146,577.09元，较上年同期下降2.84%。

报告期内，你公司财务费用-利息费用为4,574,495.43元，上年度同期为5,018,146.07元；短期借款期末余额为111,000,000.00元，期初为75,000,000.00元，长期借款期末余额为49,514,168.53元，期初为0元。

请你公司：

(1) 结合公司生产经营规模、各业务需求等，说明管理人员、销售人员大幅度增加的原因及合理性，与公司业务规模是否匹配；

(2) 结合固定资产、无形资产的变动和使用情况、聘请中介情况，说明折旧费、无形资产摊销、聘请中介机构费大幅度减少的原因及合理性；

(3) 结合员工平均薪酬，说明销售人员较年初大幅度增加，而销售费用中职工薪酬较上年度大幅度减少的原因及合理性；

(4) 说明在借款费用大幅度增加的情况下，利息费用减少的原因及合理性。

【公司回复】

为适应公司近几年发展、配合地方政策要求，公司2023年对人员结构进行了部分调整，因调整导致人员及薪酬变化情况如下：

(1) 公司主要从事生鲜蔬菜、水果、农产品、水产品、鲜肉等商品的流通销售，是一家专为客户提供优质食材的资源整合性农产品物流平台。将各种农产品基地、各类食品加工企业通过明辉服务的渠道进行销售（渠道：教育系统、企事业单位、监狱、部队等），在满足地方客户食品安全为前提的基础上，形成一个以明辉核心标准为服务，与上游供应商合作，实现多赢的农产品配送网络。

a、 近两年业务增长、员工人数及人均创收情况

年度	营业收入（元）	员工人数（人）	人均创收（元）
2022	575,146,577.09	179	6354
2023	529,008,072.27	234	5643

b、本期管理人员、销售人员大幅度增加原因如下（2022年数据根据2024年8月22日的2022年年度报告（更正后）（编号：2024-076）的统计）：

①、根据会计入账口径区分：

年度	管理人员	变化原因：人员结构调整	入账科目
2022	76人	1、母公司总经办、商务部、行政人力资源部、后勤部、统计部； 2、各分子公司管理人员；	管理费用-应付职工薪酬
2023	179人	1、母公司总经办、商务部、行政人力资源部、后勤部、食安部、财务部、技术部、招商部、信息部； 2、各分子公司管理人员、后勤人员；	管理费用-应付职工薪酬

财务人员11人，技术人员3人。未统计在内，入管理费用-应付职工薪酬。

年度	销售人员	变化原因：人员结构调整	入账科目
2022	10人	1、母公司及各分子公司销售人员；	销售费用-应付职工薪酬
2023	55人	1、母公司销售人员； 2、各分子公司除管理人员外的所有人员（包括采购、物流、分拣、仓储等部门）；	销售费用-应付职工薪酬

年度	生产人员	变化原因：人员结构调整	入账科目
2022	78人	分拣部、物流部、仓储部、	管理费用-应付职工薪酬
2023	43人	检测、分拣部	生产成本

②、根据公司未来的规划、地方管理要求和食品安全管理的要求：

公司目前业务涉及浙江、北京、上海、山东、福建、安徽、广西、河北、辽宁、天津、江西、云南等多地。根据公司未来规划及各地市场开拓的业务中标情况、各地方管理要求以及食品安全管理要求等，配备相关人员。

本期管理人员、销售人员的增加符合公司业务发展的需要。

(2) 折旧费、无形资产摊销、聘请中介机构费大幅度减少的原因如下：

折旧费大幅度减少：2022年子公司明辉鲜生供应链购买土地及旧建筑物8幢，计提固定资产折旧。2023年拆除5幢旧建筑物，冲回固定资产折旧，做固定资产清理。

无形资产摊销大幅度减少：衢江区岭洋乡鱼山村1254亩林权已到期不再续签，于2022年12月31日作终止确认处理。2023年度未购置新无形资产。

聘请中介机构费大幅度减少：2022年度公司为加强及完善各项内部控制，公司聘请相关中介机构对公司进行尽职调查。2023年度融资、对外投资调研事项减少。

(3) 员工平均薪酬：

年度	员工人数（人）	人均创收（元）	备注
2022	179	6354	包含疫情期间临时津贴及加班费
2023	234	5643	

销售人员较年初大幅度增加是因为人员结构调整，2022年销售人员包括本公司及分子公司销售人员；2023年销售人员包括本公司销售人员及各分子公司除管理人员外的所有人员（包括采购部、物流部、分拣部、仓储部、统计部等）。

销售费用中职工薪酬较上年度大幅度减少是公司人员结构调整形成。

2022年销售费用中的工资包括了检测、分拣人员工资；自2023年开始，随着配送业务规模的扩大，作为销售辅助的管理模式已经不能满足业务需求，明辉股份逐步将农产品净化、分拣、配送业务作为重点经营模式予以发展，故将

相关费用支出成本化核算，形成两年差异。2023年销售费用中的工资不包含生产人员工资。

结合员工平均薪酬情况，销售费用中的职工薪酬较上年度大幅度减少属于合理情况。

(4) 银行借款虽然增加，但银行利率下调。对比明细如下：

序号	贷款提供方	2022年利率	2023年利率
1	浦发银行衢州分行	4.20%	3.75%
2	工行衢州分行	4.35%	3.60%
3	广西北部湾银行崇左分行	6.00%	4.16%
4	永赢融资租赁有限公司	5.63%	-
5	远东国际融资租赁有限公司	4.60%	-
6	建行龙游支行		3.65%

3、关于主要供应商

报告期内，你公司前五大供应商中，浙江冠恒农产品配送有限公司、金华聚丰农产品配送有限公司、义乌永佳农产品配送有限公司均为农产品配送公司。

请你公司说明公司与主要供应商为同类型公司的原因及合理性，公司客户是否存在指定供应商行为，相关业务会计处理是否正确。

【公司回复】

公司主要从事生鲜蔬菜、水果、农产品、水产品、鲜肉等商品的流通销售。公司的主要客户群体为学校、部队及企事业单位等。因生鲜产品是易损耗产品，涉及种类太多。为了保证生鲜产品的新鲜度、降低公司成本。在跨区域的中标项目实施前，我们会在当地与同类型的公司合作，作为部分农产品集中采购供应商。集合当地供应商的资源优势，降低公司的采购成本。

4、关于应收账款

报告年末，你公司应收账款期末余额为 156,185,187.40 元，较上年度增长 47.09%，你公司解释原因为“本期期末跨期销售，教育系统及春节前集中销售增加。”

请你公司结合销售信用政策、合同条款中的收入确认条件、付款期限等，说明公司应收账款确认是否准确、是否存在提前确认收入的情况、一年以内账龄应收账款的期后回款情况。

【公司回复】

应收账款大幅增加：一、新开发国有客户，按合同约定已做结算确认，因企业特点未走完付款流程形成期末应收账款；二、明辉股份主要客户为学校，因涉及寒假放假，单位提前采购食材形成应收账款。三、公司主要服务于机关单位、院校、国有企业，客户管理规范，结算符合相关合同要求，不存在提前确认收入情况。

截止目前为止，应收账款已回款61.92%。未回款金额约6000万元。

5、关于其他应收款

报告年末，你公司其他应收款中应收周雪英1,882,420.06元，款项性质为预付款，账龄为1-2年、2-3年。

请你公司说明与周雪英相关交易的合同签署情况，将该款项计入其他应收款的原因及合理性、相关款项收回的可能性、坏账准备计提是否充分、周雪英是否为公司关联方，是否存在利益输送。

【公司回复】

周雪英系公司猪肉供应商，不是公司关联方。根据合同约定，支付方式为预付款。后因对方无法达到食品检疫要求，于2023年2月份双方终止合同，解除供应

关系。经过多次协商沟通退款问题无法达成一致，于2023年调账为其他应收。截止2024年8月27日，已让对方退回该笔金额1,882,420.06元及利息102,591.89元（年化3.6%）。

浙江明辉蔬果配送股份有限公司

