

## 浙江佳农果蔬股份有限公司

### 《关于对浙江佳农果蔬股份有限公司的年报问询函》的回复

全国中小企业股份转让系统挂牌公司管理一部：

浙江佳农果蔬股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年8月14日收到贵部下发的《关于对浙江佳农果蔬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），公司就问询函中的事项逐项进行了认真核查，并就相关问题回复如下：

#### 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；

【回复】：

单位名称	2023年12月31日余额	采购货物	采购数量	实际采购内容	实际采购金额	预付款项退回	2024年7月31日余额	账龄	备注
衢州市柯城区果甜柑桔专业合作社	浙江佳农果蔬股份有限公司 6,808,095.85	柑桔	850吨	柑桔	7,373,788.00		4,847,307.85	1年内	



浙江曼德运进出口有限公司	1,000,000.00	柑桔	125吨	柑桔	1,000,000.00		-	
衢州佳农农产品配送有限公司	8,000,000.00	柑桔	1000吨			8,000,000.00	-	
浙江紫金花农业开发有限公司	7,662,685.71	柑桔	760吨			7,662,685.71		



衢州市柯城区月龙果蔬专业合作社	浙江佳农果蔬股份有限公司	3,042,543.75	西梅	150吨	柑桔	228,900.00	4,730,000.00	2,713,643.75	1年内
	浙江佳稼农业开发有限公司	1,674,848.00	西梅	80吨	柑桔	2,461,775.90		1,523,072.10	1年内
	浙江曼德运进出口有限公司	48,837.00	柑桔	6吨	柑桔	48,837.00			



	衢州佳农农产品配送有限公司	1,980,000.00	柑桔	240吨			1,980,000.00	-	
福达璟 (上海)农业发展有限公司	浙江佳农果蔬股份有限公司金华分公司	3,000,000.00	车厘子	16柜	车厘子	11,366,248.00		-	
烟台市众成果蔬种植专业合作社	浙江佳农果蔬股份有限公司	2,091,633.20	秋月梨	210吨			2,091,633.20	1年内	未到秋月梨产季



(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;

**【回复】:**

公司预付账款供应商均为果蔬种植及批发类企业,与公司业务类型匹配。预付大额款项主要是因为增加了新品类水果经营尝试,例如智利车厘子,故预付账款增加了 300 万元,由于该种品类水果单位价值较高,水果又易腐烂无法长期储存,供应商为保障自身权益要求支付较高的预付账款,因此导致预付账款有所增加,同时柑橘新优品种(例如无核椪柑,阳光一号等)的产季为每年的 11 月至次年 6 月,为保证年底柑橘类新优品种的采购,故大额增加预付账款。

上述供应商成立时间较长,资信良好,履约能力较强,其实际控制人与公司不存在关联关系,电话及地址与公司不存在重合的情形。不存在变相资金拆借或其他损害挂牌公司利益的情形。上述款项,除西梅、梨因产季未到,暂未结转外,其他均已履行合同约定或收回款项,故不存在款项无法收回的风险,因此不计提减值准备。

(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；

**【回复】：**

杭州今农实业有限公司成立于 2016 年 11 月 17 日，注册地位于浙江省杭州市拱墅区仓基新村 6 号 1 楼 1229 室，法定代表人为江健。经营范围包括一般项目：专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；集贸市场管理服务；社会经济咨询服务；会议及展览服务；酒店管理；物业管理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；食用农产品批发；食用农产品零售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；房地产咨询；非居住房地产租赁；信息技术咨询服务；广告设计、代理；贸易经纪；控股公司服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。财务状况良好，与我司仅在湖北中土农产品市场开发有限公司上有合作，与我司或我司内部人员不存在关联关系。该借款出于商业关系考虑，该笔借款 920 万元已于 2024 年 7 月 18 日全部归还我司，并不涉及资金占用，不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；

**【回复】：**

2023年12月31日公司其他非流动资产-预付工程款余额6,818,899.00元，其中新疆江浙闽果蔬公司的新疆果蔬包装加工项目（分选包装采后处理中心建设）（一期）预计总投资金额1100万元，果蔬包装加工基地项目（二期），预计投资金额1000万元，农产品冷藏保鲜项目，预计总投资669万元，以上项目根据行业惯例签订合同，约定付款按实际工程进度安排付款，截止23年12月31日，支付农产品冷藏保鲜项目（气调库、冷库、试验库等建设）共计金额502.15万元，主要用于支付图木舒克市沙兴农业专业合作社、图木舒克市五十四满疆红油莎豆农民专业合作社承建工程款，支付新疆果蔬包装加工项目（分选包装采后处理中心建设）共计金额177.74万元，主要支付新疆中发硕基建设工程有限公司、龙游旻欣钢结构有限公司、江成龙等对象，用于支付材料款、钢筋款、劳务费等，截至2024年8月，因以上项目工程尚未完工尚处于建造当中，款项未结转。另有佳农杭州分公司经营场地冷库扩建费2万元。具体明细如下。



主体单位	对方单位	采购内容	工程项目名称	项目总投资	是否符合合同约定付款安排	是否符合行业惯例	预付账款期末余额	付款时间	账龄分布	2024年1月至8月结转金额	未结转原因
新疆江浙闽果蔬有限公司	新疆中发硕建设工程有限公司	工程材料款	果蔬包装加工基地项目（一期）	11,000,000.00	按实际工程进度支付相关款项	符合	525,379.80	2023年7-11月	1年以内	0	工程未完工，还处于建造期
新疆江浙闽果蔬有限公司	龙游旻欣钢结构有限公司	工程钢筋款					800,000.00	2023年7-9月	1年以内	0	工程未完工，还处于建造期
新疆江浙闽果蔬有限公司	江成龙	工程劳务费					100,000.00	2023年8月16	1年以内	0	工程未完工，还处于建造期



公司									
新疆江浙闽果蔬有限公司	莎车县利民砖厂	工程砖款				9,979.20	2023年9月30	1年以内	0 工程未完工，还处于建造期
新疆江浙闽果蔬有限公司	新疆佩润商贸有限公司	工程防火涂料款				72,000.00	2023年10月3	1年以内	0 工程未完工，还处于建造期
新疆江浙闽果蔬有限公司	新疆生产建设兵团第三师自然资源和规划局	二期工程购土地款	果蔬包装加工基地项目（二期）	按实际工程进度支付相关款项	符合	10,000,000.00	2023年12月26	1年以内	0 工程未完工，还处于建造期



新疆江浙闽果蔬有限公司	图木舒克市沙兴农业专业合作社	工程款	农产品冷藏保鲜项目	3,350,000.00	按实际工程进度支付相关款项	符合	2,550,000.00	23年9-12月	1年以内	0	工程未完工，还处于建造期
新疆江浙闽果蔬有限公司	图木舒克市五十四满疆红油莎豆农民专业合作社	工程款	农产品冷藏保鲜项目	3,340,000.00	按实际工程进度支付相关款项	符合	2,471,540.00	23年9-11月	1年以内	0	工程未完工，还处于建造期
佳农杭州分公司	常州市铭昊制冷设备有限公司	工程款	冷库扩建				20,000.00				
合计							6,818,899.00				



(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。

**【回复】：**

我公司已充分认识到并高度重视保留意见涉及事项对公司产生的影响，反思上述事件及其产生的原因，公司在供应商管理、资金收付管理方面明显未能实施有效控制，导致未能及时向年审会计师提供具体材料。针对上述情况，公司拟采取如下措施：

1) 强化供应商管理

公司将在全公司范围内开展自查，对供应商选择、评价、维护工作中出现的缺失和制度漏洞进行有效的更新和完善。

2) 严控资金收付管理

公司虽制定有《财务支出审批制度》，对公司原材料采购的付款和入账流程进行了明确规范，但未能得到有效执行，公司将本次与供应商之间非正常资金往来为切入点，开展自查自纠，进一步修订完善相关财务管理制度，强化并完善约束机制，杜绝上述事件的再次发生。



公司将根据该事项的进展情况，严格按照相关信息披露准则，及时履行信息披露义务。

现我公司已提供补充资料，如合同、访谈、函证、凭证等，并做了相应的替代测试。

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。

【回复】：

针对合并财务报表主要项目注释 3、预付账款，由上期末 1508 万元增长到本年末的 4110 万元，较上期预付账款增加 26,021,805.26 元，增长比例为 172.56%，已对预付账款执行函证程序，回函比例 87.28%，同时也获取了佳农各家公司预付账款增加对应的购销协议及相关合同，且对大额预付账款执行访谈程序，同时，我们还统计了截止报告报出日之前预付账款结转情况，虽然回函比例符合要求，但签订的合同简单，内容就是水果预付款及金额，没有日期、没有对水果质量的要求等，因此对预付账款发表保留意见；针对合并财务报表主要项目注释 4、其他应收款-杭州今农实业有限公司，我们执行函证

程序且回函相符，获取股权转让合同及付款回单，执行访谈等程序，由于公司资金并不宽裕，且杭州今农实业有限公司非公司关联方，该借款未收取利息，同时合同中佳农以 980 万元获得中土公司 49%的股权，同时根据股权转让合同约定，要替中土公司偿还欠原股东（中图）的 2405 万元欠款，要替中土的 51%股东（今农）支付欠原股东（中图）的 1020 万元款项（先给今农，今农再还中图），账面其他应收款-今农 920 万元。企查查查询今农已将不是中土的股东了，其将股权转让给其他投资人了，公司借给今农的款项未约定偿还时间和偿还方式，因此对该笔其他应收款发表保留意见；针对合并财务报表主要项目注释 17、其他非流动资产，预付工程款余额 6,818,899.00 元，在审计过程中，我们未能获取预付工程款对于单位的函证地址及联系方式，只获取了相关项目的合同协议、相关项目替代测试、期后结转情况统计表，并执行了对公司自身执行的访谈程序，由于无法获取函证地址及联系方式，也无法获取对应项目供应商的访谈，因此对其他非流动资产发表保留意见。

## 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。

【回复】：

序号	客户	销售金额(元)	销售内容	年度销售占比%	回款情况	账龄分布	坏账计提情况
1	衢州市柯城鼎佳水果商行	5,628,027.60	柑桔、西梅、苹果、梨等	3.46%	已收回	1年内	已计提
2	衢州三衢味品牌发展有限公司	5,620,190.00	柑桔、西梅、苹果、梨等	3.46%	已收回	1年内	已计提
3	衢州市柯城区鑫汇水果商行	4,952,954.00	柑桔、西梅、苹果、梨等	3.05%	已收回	1年内	已计提
4	衢州市范何农业发展有限公司	4,680,900.00	柑桔、西梅、苹果、梨等	2.88%	已收回	1年内	已计提
5	衢州市柯城区建飞水果商行	4,125,803.00	柑桔、西梅、苹果、梨等	2.54%	待收回	1年内	已计提
合计		25,007,874.60		15.39%			

公司主营业务为水果贸易，主要客户为浙江地区的水果贸易商，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和衢州市柯城区建飞水果商行均为个体工商户，且注册地均为浙江省衢州市柯城区姜家山莫家湖路1号（农商城内），由于水果贸易的业务特性导

致个体工商户经营者居多，并且注册地址多集中在农贸商城内，公司的客户类型与公司业务特性相匹配，为配合衢州国有企业本土特色“三衢味”品牌的发展，公司经营向衢州本地倾斜，故本年度衢州收入占比大幅增长。

### 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（种植比例占整体的小，这几年刚开始有产果，产出少，西梅、吊干杏等价格未发生变化。）、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。

#### 【回复】：

截止 2023 年 12 月 31 日，公司的生产性生物资产主要增加主要因新疆江浙闽公司、新疆浙佳农业公司、新疆西域佳合公司扩大种植规模，增加吊干杏、西梅、樱桃等新品种所致，根据市场近 3 年来吊干杏、樱桃、西梅的市场销售行情较好，价格一直保持在稳定略有上涨的情况，对公司生物性资产有正面反馈；同时新疆种植基地 23 年气候稳定，加之配套有大量的农业大棚、滴灌设施等农业配套，气候环境因素对生物性资产的影响因子较小，生产性生物资产未受到损害，



未降低其生产经济利益的能力，因管理人员尽职管理，生物性资产未受到虫害影响，综合考率，未计提生产性生物资产减值准备。

#### 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；

【回复】：

销售费用增长主要系销售人员工资及仓储费用增长所致，其中销售人员工资增长系 23 年为提高公司销售团队竞争力，销售团队人员增加，同时提高销售人员工资、提成体系，导致销售工资薪酬支出增长，管理费用中职工薪酬大幅增长主要系薪酬调整，设立多家子公司后人员薪酬增加所致。

(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。

**【回复】：**

销售费用-仓储	交易对手	金额	用途
	阿克苏华丰果业有限责任公司	538634.93	苹果冷藏费
	阿克苏市建鑫果蔬农民专业合作社	100000	苹果冷藏费
	杭州千岛湖旺千为民农产品有限公司	22899.06	柚子储藏费
管理费用-咨询费	优势智融（上海）企业管理咨询有限公司	198019.80	上市咨询费
	杭州巨海企业管理顾问有限公司	297200.00	企业管理咨询费

仓储费用增加主要系新疆浙农农业科技发展公司在 22 年采购苹果，为保证苹果品质，延长储存时间，故冷库仓储费用有所增加；咨询费为我公司为提高公司管理水平，增强员工凝聚力，提高上市质量，故咨询费有所增加。上述公司与我公司、实际控制人、董监高等不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

### 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。

**【回复】：**

负债项目	上年年末 余额	本期新增 补助金额	本期减少				期末 余额	与资 产相 关/与 收益 相关
			冲减 营业 成本	冲减 管理 费用	计入其他 收益	计入 营业 外收 入		
乡村振兴绩效提升奖补资金	1,000,000.00	--	--	--	1,000,000.00	--	--	与收益有关
佳农果蔬智慧农业示范园项目补助	20,334,500.00	--	--	--	1,116,780.37	--	19,217,719.63	与资产有关
未来数字农场	--	1,000,000.00	--	--	8,333.33	--	991,666.67	与资产有关
合计	21,334,500.00	1,000,000.00	--	--	2,125,113.70	--	20,209,386.30	--

乡村振兴绩效提升奖补资金是在 20 年度获得的绩效提升奖补资金，其属于乡村振兴项目 2021-2023 年度的奖励，与收益有关，3 期各列其他收益 100 万；

佳农果蔬智慧农业示范园项目是 2022 年末建设完成，该项目由智慧大棚、水肥一体化、冷藏车、采后处理中心、数字化分选中心等部分组成，本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销，根据不同资产按照相应年限计提折旧，于 2023 年 1 月开始计提折旧；

佳农农业未来数字农场是涵盖种植、加工、仓储物流、销售全过程的物联网设备和业务系统用户统一管理，实现全过程业务数据汇聚、全过程质量追溯；在此基础上构架企业大脑，建设数字化管理平台，主要是对种植园、加工中心、仓储物流、销售终端的设备信息、人员信息、业务数据进行汇总，数据归集后综合分析；同时建设接入无核



椪柑数字化示范基地管理系统。于2023年11月完成建设，并于2023年12月起开始计提折旧，按十年进行折旧，故2023年度计提一个月折旧；

上述项目对利润的影响就是很相对应的补助收入转为其他收益，故导致净利润增加，是公司前期已对项目投入，按受益期转回递延收益，不存在依赖性。

## 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，其他业务毛利率为-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。

【回复】：

项目	本年发生额			上年发生额			较上年同期变动情况	
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率	收入	成本
主营业务	151,775,865.49	131,328,439.49	13.47%	127,079,625.67	113,311,237.18	10.83%	19.48%	15.90%
其他业务	10,727,157.27	11,091,834.99	-3.14%	40,447,618.66	35,684,553.58	11.78%	-73.48%	-68.92%
合计	162,503,022.76	142,420,274.48		167,527,244.33	148,995,790.76			

我公司其他业务收入主要为佳农园艺养生综合体项目收入，该项主要内容为完成项目区内土地整治、土壤改良、种植、渠道、蓄水池、泵站、农田基础设施配套建设、农业智慧物联网建设等。该项目目前已基本完工，等待项目组验收。

