

关于对贵州南方乳业股份有限公司的 半年报问询函

公司一部半年报问询函【2024】第 019 号

贵州南方乳业股份有限公司（南方乳业）董事会：

我部在挂牌公司 2024 年半年报审查中关注到以下情况：

1、关于在建工程转固

报告期末，你公司在建工程金额为 3,547.31 万元，较上期末减少 5,939.58 万元，同比下降 62.61%，半年报披露主要系公司在建工程卫城牧场更新改造项目及石关前处理系统升级改造项项目转固。

请你公司：

(1) 说明卫城牧场更新改造项项目及石关前处理系统升级改造项目基本情况，包括不限于项目的具体建设计划、工程预算及明细内容、主要施工方、合同签订时间及金额、开工建设时间、预计完工时间及项目主要用途等；

(2) 结合现有产能及产能利用率、市场开拓、订单获取情况、预计完工并投产进度等，说明项目建设对本期成本、生产经营和业务开展产生的具体影响。

2、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额为 11,873.56 万元，去年同期为 13,764.76 万元，存货较去年同期下降 13.74%；存货账面余额较报告期初减少 6,372.46 万元，下降比例为 34.93%，半年报披露主要原因

是公司牧场青贮饲料在上年末备货，本期消耗库存青贮饲料，导致本期末存货相比上年末减少。此外，存货除消耗性生物资产外，原材料、库存商品、发出商品科目余额均未计提存货跌价准备。

请你公司：

(1) 结合合同签订、备货和发货周期、订单完成周期等情况，说明存货账面余额是否与公司的订单、业务规模相匹配，报告期后经营业绩情况；存货规模与同行业可比公司相比是否存在较大差异，说明期后存货结转情况；存货余额减少与业务情况是否匹配；

(2) 说明各类存货具体形态、分布地点及相应占比，存货盘点方案及合理性；说明各期末各类存货盘点情况、是否存在账实不符的情形；库存商品及发出商品是否均在保质期内，未计提存货跌价的原因及合理性。

3、关于生产性生物资产

报告期末，你公司生产性生物资产期末账面价值 29,313.67 万元，本期处置成母牛和育牛金额 10,560.51 万元，占报告期末生物资产账面价值的 36.02%，购置和自行培育成母牛和育牛金额 10,509.57 万元，占报告期末生物资产账面价值的 35.85%。此外，你公司生产性生物资产未计提减值准备。

报告期内公司资产处置收益金额为-3,759.67 万元，同比损失增加 3,362.46 万元，幅度为 846.53%，主要系本期处置生产性生物资产，牛价下跌造成损失。

请你公司：

(1) 结合生产模式、经营范围、经营规划等因素，说明生产性生物性资产在公司经营中的具体作用、产销模式，公司报告期末成母牛和育牛数量及变动情况，报告期内大量购置和处置成母牛和育牛的业务背景、原因、必要性及业务合理性，本期处置产生巨额亏损的原因，损失是否高于公司持有生物资产的饲养成本，接收方是否为公司关联方，是否存在利益输送的情况；

(2) 结合生产性生物性资产中具体内容、特点、性质及周转率等，说明未计提资产减值准备的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 11 月 15 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 11 月 1 日