

# 关于对《宁夏红山河食品股份有限公司的 问询函》的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司于2024年10月30日出具《关于对宁夏红山河食品股份有限公司的问询函》（公司一部问询函（2024）070号）（以下简称“问询函”）已收悉。公司董事会对问询意见进行了认真研究和逐项落实，现回复如下，请审核。

## 问题一、关于会计估计变更

2024年10月23日，你公司披露了会计估计变更公告，自2024年7月1日起对房屋建筑物类、设备类固定资产的折旧年限进行了变更。其中，变更前厂房房屋及建筑物类折旧年限20年，机器设备折旧年限3至10年，运输设备折旧年限3至5年；变更后厂房房屋及建筑物类折旧年限20至47年，机器设备折旧年限3至20年，运输设备折旧年限3至10年。

根据2022、2023年年报以及2024年半年报，你公司分别新增固定资产502.05万元、165.41万元、54.72万元，且并未进行过会计估计变更。同时，在建工程期末余额为0。

请你公司：

（一）说明本次会计估计变更涉及的固定资产各细分项目账面原值、预计残值、累计折旧、账面价值、已折旧年限等情况，并结合原有资产实际使用寿命、同行业可比公司对同类资产的折旧政策等，论证上述会计估计变更的合理性；

回复：

（一）说明本次会计估计变更涉及的固定资产各细分项目账面原值、预计残值、累计折旧、账面价值、已折旧年限等情况，并结合原有资产实际使用寿命、同行业可比公司对同类资产的折旧政策等，论证上述会计估计变更的合理性；

本次会计估计变更涉及的固定资产各细分项目账面原值、预计残值、累计折旧、账面价值、已折旧年限等情况具体如下：

类别	账面原值	预计残值	累计折旧	账面价值	已折旧年限
房屋及建筑物	133,768,859.54	6,686,632.14	52,357,789.72	81,411,069.82	8~10年
机器设备	34,185,090.57	452,197.11	23,887,640.81	10,297,449.77	3~4年
运输设备	845,068.89	34,809.26	696,896.51	148,172.39	3~4年



### 1、公司现行各类固定资产的折旧方法如下：

公司固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 2、部分同行业上市公司固定资产折旧年限

#### (1) 四川天味食品集团股份有限公司（天味食品 603317）

该公司主要从事川味复合调味料的研发、生产和销售业务，主要产品为火锅调料、中式菜品调料、香肠腊肉调料、鸡精及香辣酱等。

该公司固定资产折旧政策：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-48	0-5	1.98-10.00
2	机器设备	5-20	5	4.75-19.00
3	运输设备	5-10	5	9.50-19.00
4	办公设备及其他	3-10	5	9.50-31.67

#### (2) 佛山市海天调味食品股份有限公司（海天味业 603288）

海天味业作为调味品行业龙头企业，主要产品有酱油、蚝油、酱、醋、料酒、各类复合调味料以及粮油米面、发酵饮料等。

该公司固定资产折旧政策：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5-30年	3.00%-10.00%	3.00%-19.40%
机器设备	年限平均法	2-15年	1.00%-10.00%	6.00%-49.50%
办公设备及其他设备	年限平均法	2-10年	0.00%-10.00%	9.00%-50.00%
运输工具	年限平均法	3-10年	3.00%-10.00%	9.00%-32.33%

3. 根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正（2006）》规定，固定资产折旧年限变更属于“会计估计变更”。

#### (1) 判定依据：



第八条 企业据以进行估计的基础发生了变化，或者由于取得新信息、积累更多经验以及后来的发展变化，可能需要对会计估计进行修订。会计估计变更的依据应当真实、可靠。

会计估计变更，是指由于资产和负债的当前状况及预期经济利益和义务发生了变化，从而对资产或负债的账面价值或者资产的定期消耗金额进行调整。

(2) 固定资产折旧年限变更后的会计处理：

第九条 企业对会计估计变更应当采用未来适用法处理。

会计估计变更仅影响变更当期的，其影响数应当在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数应当在变更当期和未来期间予以确认。

根据上述规定，固定资产折旧年限变更后，对于变更前的折旧不需要进行调整，只需要调整变更后折旧即可。

4. 产权证书显示的使用期限如下：

不动产权证号	坐落	期限	年限
宁(2019)利通 区不动产权第 W0011389号	红山河食 品公司一 车间	2015年6月9日至 2062年7月30日	47年
宁(2019)利通 区不动产权第 W0011387号	红山河食 品公司仓 库	2015年6月9日至 2062年7月30日	47年
宁(2019)利通 区不动产权第 W0011388号	红山河食 品公司办 公楼	2015年6月9日至 2062年7月30日	47年
宁(2019)利通 区不动产权第 W0011386号	红山河食 品公司果 蔬保鲜库	2015年6月9日至 2062年7月30日	47年

5. 2017-2023年产能利用率计算如下：

年份	产能(吨)	年产量(吨)	产能利用率
2017年	20,000.00	4,575.88	22.88%
2018年	20,000.00	5,018.51	25.09%



2019年	20,000.00	5,145.44	25.73%
2020年	20,000.00	3,201.24	16.01%
2021年	20,000.00	5,104.54	25.52%
2022年	20,000.00	4,253.02	21.27%
2023年	20,000.00	3,835.44	19.18%

6. 综上，变更原因及合理性如下：

2024年7月对公司全部固定资产进行全面清查盘点，发现目前固定资产中房屋及建筑物类资产差异过大，随着公司近年来业务的发展，原来的固定资产折旧年限与残值率与目前的固定资产的实际使用情况不能完全匹配；设备类固定资产设计年产能两万吨，由于自2013年至今每年年产能均未满负荷生产及近年舆情、疫情影响，实际使用工时远达不到预计的使用工时，满负荷开工率远达不到设计产能，预计设备的使用年限延长已成为确定事实；所以为了提高成本核算的准确性和真实性，更好地反映公司产品的真实成本，和经营成果，并结合公司资产价值变化的实际情况，根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》有关规定，我公司决定从2024年7月1日起采用未来适用法将房屋及建筑物类固定资产的折旧年限由之前的折旧年限20年调整为折旧年限20~47年，机器设备由之前的折旧年限3~10年调整为折旧年限3~20年，运输设备由之前的折旧年限3~5年调整为折旧年限3~10年，折旧方法依旧为年限平均法，本次调整在合理范围之内。

(二) 结合上述回复、本年新增房屋建筑物等，分别按固定资产各细分项目变更前后的折旧年限测算本次会计估计变更对未来期间业绩的影响数，进一步说明本次会计估计变更在适用时点、变更程序等方面是否符合企业会计准则规定，是否存在通过延长折旧年限调节利润的情形。

回复：我司本年无大的资产增加计划，设备方面基本维持原有设备进行生产，目前产出效率及产品合格率与新设备无明显区别，预计设备在未来一段时间内仍可以保持稳定运行、实现稳定产出；房产方面目前维护较好，综合评估并无贬值迹象；大部分运输设备折旧年限已经超过4年，但是状态依旧良好，仍可继续使用；



所以公司根据谨慎性原则故将 2024 年 7 月 1 日作为会计估计变更日，本次调整主要涉及影响初步估算如下，最终影响数以公司定期报告所披露的数据为准；本次折旧年限的调整不对以前年度已经计提折旧进行追溯调整，也不会对公司以往各年度财务状况和经营成果产生影响，不存在损害公司及股东利益的情况，不存在通过延长折旧年限调节利润的情形。

固定资产各细分项目变更前后的折旧年限测算本次会计估计变更对未来期间业绩的影响数如下：最终影响数以公司定期报告所披露的数据为准：

类别	账面原值	预计残值	调整前本年折旧额	调整后本年年折旧额	折旧影响数
房屋及建筑物	133,768,859.54	6,686,632.14	4,043,550.46	2,942,981.18	1,100,569.28
机器设备	34,185,090.57	452,197.11	1,540,777.12	1,051,511.88	489,265.24
运输设备	845,068.89	34,809.26	107,256.82	107,256.82	0.00

如上表所示，本次会计估计变更虽会导致 2024 年度会计利润增加 1,589,834.52 元，最终影响数以公司定期报告所披露的数据为准，但不会改变同比上升的趋势方向，亦不存在通过会计估计变更避免亏损的情形，且本次会计估计变更为未来适用法，不会对公司前期的利润情况造成影响。。

## 二、关于其他应收款、预付款项

根据 2024 年半年报，你公司其他应收款账面余额为 684.68 万元，1 年以上占比 42.15%。另外，其他应收款中往来款为 564.60 万元，应收马学祥售房款 224.80 万元，账龄为 1 至 2 年。

同期，你公司预付款项为 2,007.94 万元，1 年以上占比 25.77%，且账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未结算均因对方未完成供货所致。

请你公司：

（一）列示其他应收款的具体情况，包括不限于欠款方名称、形成时间、形成原因、主要内容、是否控股股东关联方或存在其他关联关系，是否涉及对公司的非经营性资金占用，是否具有明确的收款计划，对方是否具备相关付款能力，坏账准备计提是否充分；

回复：我公司 2024 年半年报显示其他应收款共计 684.67 万元，主要欠款方如下：



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
马学祥	售房款	2,248,000.00	1-2 年	32.83	224,800.00
长江期货	往来	843,704.00	1 年以内	12.32	27,185.20
丁少楠	往来	351,648.60	1 年以内	5.14	
张瑞华	往来	350,000.00	1 年以内	5.11	
黄思瑞	往来	270,000.00	1 年以内	3.94	
银川城投置地开发有限公司	往来	200,000.00	5 年以上	2.92	200,000.00
王杰	往来	190,000.00	1 年以内	2.78	
中道康餐饮集团有限公司	往来	150,000.00	1 年以内	2.19	
陈彦伟	往来	150,000.00	1 年以内	2.19	
王锐	往来	150,000.00	1 年以内	2.19	
郑州金鹿鸣餐饮管理有限公司	往来	150,000.00	1 年以内	2.19	
张家家	往来	150,000.00	1 年以内	2.19	
陕西鑫福餐饮管理有限公司	往来	150,000.00	1 年以内	2.19	
北京万喜餐饮管理有限公司	往来	150,000.00	1 年以内	2.19	
合计	—	5,503,352.60	—	80.38	451,985.20

1. 占比最大的为马学祥, 此笔款为 2022 年 12 月 4 日宁夏红山河食品股份有限公司与马学祥签订房屋买卖合同, 将坐落在吴忠市利通区罗湖商业广场所有权证号为: 宁 (2019) 利通区不动产权第 W00015686 号一号商 102 铺建筑面积 458 平方米的毛坯房以总价 274.8 万元的价格出售给马学祥。并于签订合同当日办理了交割手续, 向对方交接了房屋钥匙、水卡、电卡等, 并于 2022 年 12 月 15 日收到房款 50 万元; 我司虽然没有办理产权变更手续, 但是房屋交割后彻底失去了



对此两处房屋的控制权，并不再承担此两处房屋的水电费、物业费等相关费用；马学祥与公司不存在关联关系，马学祥为我公司客户宁夏祥蕾食品科技有限公司的法人，由于客户货款与马学祥个人购房款不属于同一性质，未进行合并处理，其本人信用状况良好，具备付款能力；该笔款项按照 10%的比例计提坏账准备，坏账准备计提充分；关于该房产的变更和房款的清收已列入本年度工作计划，预计本年度可以完成大部分款项的收回；

2. 长江期货股份有限公司，此笔其他应收款主要为公司从期货市场进行套期保值存入的保证金，目的是为了降低现货风险，稳定公司原材料成本，属于公司正常经营所致；与公司不存在关联关系，不涉及对公司的非经营性资金占用，公司已制定明确的控制计划，对方具备相关付款能力，坏账准备计提充分；

3. 丁少楠、张瑞华、黄思瑞、王杰、中道康餐饮集团有限公司、陈彦伟、王锐、郑州金鹿鸣餐饮管理有限公司、张家家、陕西鑫福餐饮管理有限公司、北京万喜餐饮管理有限公司其他应收款为公司业务备用金，2023 年 12 月，公司决定开拓连锁餐饮市场，由业务员按照区域开始市场开拓，为了顺利开展业务，各业务员根据实际情况向公司申请备用金，公司已建立备用金管理制度，不涉及对公司的非经营性资金占用，也不存在坏账的风险，所以不需要计提坏账准备。

4. 银川城投置地开发有限公司其他应收款为公司 2016 年租用银川文化城二期三区三栋所缴纳的保证金，由于 2018 年与我司发生民事合同纠纷，导致该笔保证金未退回，存在坏账的风险，所以已全额计提坏账准备。

(二) 列示预付款项的具体情况，包括不限于预付对象、与预付对象的合作原因和历史合作关系、合同总价款、预付比例、预付金额、期后结转情况、账龄分布、坏账计提情况、是否具有商业实质，供应商是否仍具有履约能力，公司是否面临下游客户的诉讼风险。

回复：我公司 2024 年半年报显示其预付账款共计 2,008 万元，具体明细如下：

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	14,905,101.66	74.23	14,985,435.65	73.71
1 至 2 年	3,559,171.75	17.73	3,731,656.28	18.35



账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2 至 3 年	573,990.30	2.86	573,990.30	2.82
3 年以上	1,041,092.00	5.18	1,041,092.00	5.12
合计	20,079,355.71	--	20,332,174.23	--

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	合作原因和历史合作关系	合同总价款	预付比例	期末预付金额	期后结转情况	账龄分布情况	坏账计提情况	是否具有商业实质	是否仍具有履约能力	是否面临下游客户的诉讼风险
吴忠市利通区合胜种植专业合作社	锁定原材料单价	16,200,000.00	32.04%	5,190,653.21	已结转	1年以内	未计提	是	是	否
吴忠市赛邦富农副产品物流有限公司	锁定原材料单价	13,000,000.00	36.34%	4,723,652.78	未结转	1年以内	未计提	是	是	否
中卫市刘立国蔬菜	锁定原材料单	7,740,000.00	21.24%	1,644,078.23	未结	1-2年	未计	是	是	否





预付对象	合作原因和历史合作关系	合同总价款	预付比例	期末预付金额	期后结转情况	账龄分布情况	坏账计提情况	是否具有商业实质	是否仍具有履约能力	是否面临下游客户的诉讼风险
种植农民专业合作社	价				转		提			
汉源县九鼎花椒专业合作社	锁定原材料单价	2,000,000.00	81.60%	1,632,000.00	部分结转	1年以内	未计提	是	是	否
邯郸市双贝机械科技有限公司	设备采购	2,350,000.00	42.31%	994,375.00	未结转	3年以上	未计提	是	是	否
合计		14,184,759.22								

吴忠市利通区合胜种植专业合作社为我公司主要原料供应商，我公司于该公司签订长期供货协议，2022年供应原料4,722,746.05元，2023供应原材料4,976,748.16元，预付账款主要为2024年度采购款，此笔货款由于供应商无法完成供货，已于2024年8月完成退款；

吴忠市赛邦富农副产品物流有限公司与我公司合作开始于2021年前，主要负



贵公司的委托采购业务，属于我公司稳定供应商，2022年及2023年度均有大量采购，2023年度完成采购金额3,589,536.38元，目前账面余额主要为预付2024年度采购款所致；

中卫市刘立国蔬菜种植农民专业合作社与2022年之前就是我公司长期合作供应商，合作模式为订单式种植，2022年度完成采购后实际结算货款13,902,767.85元，结算后协商将预付款余额1,644,078.23元转做2023年度预付款，但是由于2023年度种植产品不符合公司要求，所以没有完成供货，继续转至下年度货款，所以造成余额；

汉源县九鼎花椒专业合作社为我公司长期合作伙伴，合作模式为订单式采购，最后以实际发货结算，2022年实际发生额1,989,000.00元，2023年度发生1,227,000.00元，2024年度秋季开始新一轮供货已经开始，截至10月底已完成供货685,000.00元，本年年底可以完成全部供货；

邯郸市双贝机械科技有限公司为我公司设备供应商，合作始于2022年前，2022—2023年度共计付款1,185,375.00元，收到设备191,000.00元，其余设备因持续技改更新因素，预计本年内可以完成发货；

3. 公司预付账款主要为订单式采购货款，主要用于委托相关种植合作社及收购商进行种植辣椒等农产品或者订单采购辣椒等农产品预付，与吴忠市利通区合胜种植专业合作社、吴忠市赛邦富农副产品物流有限公司、中卫市刘立国蔬菜种植农民专业合作社、汉源县九鼎花椒专业合作社的欠款为预付辣椒等原材料货款，与邯郸市双贝机械科技有限公司为订购机械款项，以上欠款具有商业实质，我公司与供应商一直保持较好的沟通，对方均存续且处于正常生产经营的状态，未见存在不能正常履约的情形，公司不会面临下游客户的诉讼风险。

特此说明。

宁夏红山河食品股份有限公司

