

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半年报问询函》 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12月4日收到贵部下发的《关于对浙江佳农果蔬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054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、关于预付账款

你公司2023年财务数据被出具保留意见的审计报告，根据你公司对年报问询的回复，年审会计师获取了预付账款对应的购销合同，合同内容简单，仅有水果预付款及金额，未约定水果质量要求和交货日期等；未能获取预付工程款对手方单位的函证地址和联系方式。报告期末，你公司其他非流动资产增加215.09万元，增幅29.05%，半年报披露系预付果蔬包装加工项目工程款所致。

根据你公司对年报问询的回复，截止2023年底你公司全资子公司衢州佳农农产品配送有限公司对衢州市柯城区果甜柑橘专业合作社预付柑橘采购款期末余额800万元、对衢州市柯城区月龙果蔬专业合作社预付柑橘采购款期末余额198万元，全资子公司浙江曼德运进出口有限公司对浙江紫金花开农业开发有限公司预付柑橘采购款期末余额766.27万元，上述预付款实际采购金额为0，截至2024年7月底已全部退回；你对衢州市柯城区月龙果蔬专业合作社预付西

梅采购款期末余额 304.25 万元，实际采购 22.89 万元，截至 2024 年 7 月底退回 473 万元，预付西梅采购款余额 271.36 万元。

请你公司：

(1) 列示预付工程款涉及工程项目名称、工程进度、预付工程款对手方单位名称及联系地址、预付工程款账龄结构及期后结转情况，说明未向年审会计师提供预付工程款对手方单位函证地址和联系方式的原因，相关预付款项是否基于真实商业背景；

回复：

①列示预付工程款涉及工程项目名称、工程进度、预付工程款对手方单位名称及联系地址、预付工程款账龄结构及期后结转情况

工程项目名称	截至 11 月末工程进度	预付工程款对手方名称	联系地址	合同总金额	2023 年 12 月 31 日预付金额	实际执行金额	账龄情况	2024 年 11 月 30 日余额
果蔬加工基地项目	工程进度 90%，已到收改阶段	新中硕建设工程有限公司	新疆喀什地区莎车县十四团商业街	11,196,709.08	525,379.80	5,153,067.83	一年以内	0
		龙旻钢构有限公司	衢州市龙游县石后村舒叶自然村 124 号	800,000.00	800,000.00	800,000.00	一年以内	0
		江成	新疆	100,000.00	100,000.00	100,000.00	一	0

工程项目名称	截至11月末工程进度	预付工程款对手方名称	联系地址	合同总金额	2023年12月31日预付金额	实际执行金额	账龄情况	2024年11月30日余额
		龙	图舒市三师54团				年以内	
		莎车利民厂	新疆喀什莎车县群乡2村	9,979.20	9,979.20	9,979.20	一年以内	0
		新疆佩润商贸有限公司	新疆喀什普工业园区桃园小区33号单元104号	72,000.00	72,000.00	72,000.00	一年以内	0
		新疆生产建设兵团第三师自然资源规划局	图舒市中兴街1号	270,000.00	270,000.00	270,000.00	一年以内	0
农产品冷藏	工程进度90%，已到经验	图舒市兴农专业	新疆图舒市三师	3,350,000.00	2,550,000.00	2,550,000.00	一年以内	0



工程项目名称	截至11月末工程进度	预付工程款对手方名称	联系地址	合同总金额	2023年12月31日预付金额	实际执行金额	账龄情况	2024年11月30日余额
保鲜项目	收 整 改 阶 段	业 合 社 作 社	54 团 一 连					
		图 木 舒 克 市 五 十 四 满 疆 红 油 莎 豆 农 民 专 业 合 作 社	新 疆 土 木 舒 克 市 54 团 兴 安 路 2 号	3,340,000.00	2,471,540.00	2,471,540.00	一年以内	0
冷库扩建	已 完 工	常 州 市 武 进 区 洛 阳 武 东 镇 南 路 204 号	常 州 武 进 区 洛 阳 武 东 镇 南 路 204 号	20,000.00	20,000.00	20,000.00	一年以内	0
合计	-	-	-	19,158,688.28	6,818,899.00	11,446,587.03	-	-

2023年12月31日预付工程款涉及工程项目名称、工程进度、预付工程款对手方单位名称及联系地址、预付工程款账龄结构如上表所示，截至2024年11月30日以上预付款已全部结转至在建工程，预付款项基于真实商业背景。

②未向年审会计师提供预付工程款对手方单位函证地址和联系方式的原因

公司在年审期间向会计师提供了预付工程款对手方单位函证地址和联系方式但是对方并未配合予以回函。

(2) 说明上述预付水果采购款未发生实际采购或采购金额远低于预付款金额的情况下继续预付大额款项的原因，相关预付款项是否

基于真实商业背景,是否存在变相占用挂牌公司资金或其他涉嫌违法违规情形。

回复:

预付账款对手方名称	货物名称	退回金额	原因	是否基于真实商业背景	是否存在变相占用挂牌公司资金或其他涉嫌违法违规情形
衢州市柯城区果甜柑桔专业合作社	柑桔	800 万元	公司在柑橘和西梅成熟季之前向供应商预付货款, 供应商向农户支付收购款, 后因供应商不能按照公司要求向公司准时开具发票, 公司减少与供应商合作, 公司向供应商索回预付款项, 由于供应商需要周转资金因此所用时间较长	是	否
衢州市柯城区月龙果蔬专业合作社	柑桔	198 万元		是	否
浙江紫金花开农业开发有限公司	柑桔	766.27 万元		是	否
衢州市柯城区月龙果蔬专业合作社	西梅	473 万元		是	否

2、关于股权投资与其他应收款

2022 年 10 月,你公司全资子公司浙江佳农农业开发有限公司(以下简称“佳农农业”)出资 980 万元受让浙江中图文旅集团有限公司(以下简称“浙江中图”)持有的湖北中土农产品市场开发有限公司(以下简称“湖北中土”)49%的股权,杭州今农实业有限公司(以下简称“杭州今农”)持有湖北中土 51%股权。根据年审会计师对年报问询回复,股权转让合同约定,佳农农业需替湖北中土支付对浙江中图欠款 2405 万元,替杭州今农支付对浙江中图欠款 1020 万元。截至 2023 年底你公司对杭州今农其他应收款账面余额 920 万元,报告

期末账面余额 760 万元。

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，佳农农业分别向杭州今农提供借款 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。你公司披露上述借款于 2024 年 7 月 18 日归还，对年报问询的回复中未答复公司在现金流紧张、偿债压力较大的情况下对杭州今农提供无息借款的背景和商业考虑。公开信息显示，杭州今农已于 2023 年 5 月退出湖北中土股权投资。

请你公司：

(1) 说明全资子公司购买湖北中土股权公告披露内容是否真实、准确、完整，股权转让合同约定需替湖北中土和杭州今农偿还对浙江中图借款的原因及商业考虑，是否涉嫌利益输送或其他损害挂牌公司利益的情形；公司是否已代为偿还上述款项，对于该项合同安排的具体会计处理，公告未披露该合同安排的原因，代为偿还款项是否实际为收购股权成本的一部分，相关会计处理是否恰当；

回复：

①全资子公司购买湖北中土股权公告披露内容是否真实、准确、完整，以及公司未披露代为偿还借款合同安排的原因。

公司于 2022 年 9 月 30 日召开第二届董事会第八次会议对上述对外投资事项进行审议，于 2024 年 10 月 10 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《第二届董事会第八次决议公告》（公告编号：2022-045）；公司于 2024 年 7 月 18 日、2024 年 8 月 3 日分别召开了第二届董事会第十七次会议、2024 年第一次临时股东大会对上述对外借款事项进行追认，于 2024 年 7 月 19 日、2024 年 8 月 6 日分别在全国中小企业股份转让系统指定

信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《第二届董事会第十七次决议公告》（公告编号：2024-018）和《2024年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-022）。全资子公司购买湖北中土股权及对外提供借款合同披露内容真实、准确、完整。

②股权转让合同约定需替湖北中土和杭州今农偿还对浙江中图借款的原因及商业考虑，是否涉嫌利益输送或其他损害挂牌公司利益的情形；公司是否已代为偿还上述款项，对于该项合同安排的具体会计处理，代为偿还款项是否实际为收购股权成本的一部分，相关会计处理是否恰当；

公司为扩大公司经营规模，拓展产品销路购买湖北中土49%的股份，购买协议中约定替湖北中土和杭州今农偿还对浙江中图借款，对湖南中土代偿借款后可向债务人追偿。

约定中替湖北中土偿还的款项为浙江中图替湖北中土偿还的供应商借款。基于对标的公司未来发展的良好期许，公司认为湖北中土日后有能力自己偿还对浙江中图的借款，无需公司替湖北中土偿还借款；即便公司替湖北中土偿还借款，公司依旧可以向其追偿，公司的资产将不会收到损失。实际执行中，公司未予履行该部分代偿条款，该部分债务仍由湖北中土偿还。

公司替杭州今农偿还对浙江中图的借款是出于与合作伙伴建立良好的合作关系，日后共同经营好湖北中土的目的，原股东浙江中图对杭州今农在双方合作期间未对其收取借款利息，公司顺承浙江中土对杭州今农的原借款协议，在与浙江今农的借款协议中并未约定利息，借款协议中要求其2023年11月30日、2023年12月31日分别偿还380万、540万。借款协议到期后，公司对浙江今农的借款口头展期，截至2024年7月18日杭州今农的借款对方已经悉数偿还。

综上所述，挂牌公司在整个收购行为当中将公司利益最大化作为宗旨，并无涉嫌利益输送或其他损害挂牌公司利益的情形。

公司将实际支付的股权价款作为长期股权投资核算，将对杭州今农的借款于其他应收款中核算，收到杭州今农偿还的借款冲减其他应收款。公司并未履行替湖北中土偿还借款，杭州今农已偿还公司对其的代偿款项，因此代为偿还款项并不是收购股权成本的一部分，相关会计处理恰当。

（2）公告显示湖北中土主要从事地产开发业务，结合收购时点

湖北中土主要财务数据、定价依据，说明投资该公司的商业合理性，截至目前是否与你公司主营业务具有协同效应，交易定价是否公允；补充列示 2022 年至今湖北中土各年主要财务数据和经营情况；

回复：

①结合收购时点湖北中土主要财务数据、定价依据，说明投资该公司的商业合理性

收购时点湖北中土主要财务数据

单位：元

项目	收购时点/2022年1月1日至收购时点
资产总计	157,804,738.40
股东权益合计	-31,720,978.37
资产负债率	106.90%
营业收入	0
毛利率	0
净利润	0
经营活动产生的现金流量净额	-65,471.66
投资活动产生的现金流量净额	-22,482.58
筹资活动产生的现金流量净额	

截至收购时点，湖北中土的房产还在建设当中，并未实现收入。虽然湖北中土的账面股东权益为负，但是按照其湖北中土的房产及土地的市场行情，其市场价值会高于其账面价值，因此购买价款高于应享有的标的公司账面净资产的份额。另外标的公司主业包含修建农贸城，公司购买湖北中土的股份为公司拓宽销售渠道做铺垫，日后公司可在农贸城入驻商铺，产品可在农贸城销售，同时也可在农贸城中其他商户供货。此外湖北中土的房产还包括农贸城周边的公寓，随着农贸城的发展，预计会带动周边公寓的发展。因此公司该投资行为具有商业合理性。

②截至目前是否与你公司主营业务具有协同效应，交易定价是否公允

入驻商贸城的商户为佳农股份代卖饮料，目前公司商铺还未入驻农贸城，迄今为止未发生关联交易。

③2022 年至今湖北中土各年主要财务数据和经营情况

单位：元

项目	2022年12月31日/ 收购时点至2022年	2023年/2023年12 月31日	2024年1-11月/2024 年11月30日

	12月31日		
资产总计	160,746,269.02	147,336,687.79	137,940,550.79
股东权益合计	-12,339,698.75	20,431,791.97	1,713,298.88
归属于母公司所有者的股东权益			
资产负债率	107.67%	86.13%	84.26%
营业收入	0	87,287,646.73	22,043,156.38
毛利率	0	60.52%	36.6%
净利润	-3,186,120.80	34,998,980.72	1,281,504.23
经营活动产生的现金流量净额	-77,615.87	-52,830,643.52	-143,436.71
投资活动产生的现金流量净额	-22,482.58	-140,835.86	
筹资活动产生的现金流量净额		51,492,465.83	

(3) 结合你公司 2022 年 10 月参股湖北中土至今各股东实缴情况，说明你公司是否实际控制湖北中土，未将湖北中土纳入合并报表范围的依据及合理性；相关会计处理是否合规。

回复：

① 公司 2022 年 10 月参股湖北中土至今各股东实缴情况

2022 年 10 月股东名册	认缴股份	2022 年 10 月实缴情况	委派董事会成员人数
浙江佳稼农业开发有限公司	980 万	980 万	1
杭州今农实业有限公司	1020 万	1020 万	3
总计	2000 万	2000 万	4

2024 年 11 月股东名册	认缴股份	截至 2024 年 11 月实缴情况	委派董事会成员人数
浙江佳稼农业开发有限公司	640 万	640 万	1
叶剑平	300 万	300 万	1

浙江文泽建设有限公 司	660 万	660 万	2
衢州市胡氏果业有限 公司	400 万	400 万	1
总计	2000 万	2000 万	5

②投资前后高管人员人员变动情况

投资前		投资后	
姓名	担任职务	姓名	担任职务
吴卫军	总经理	吴卫军	总经理
-	副总经理	叶剑平	副总经理
吴卫军	财务负责人	吴卫军	财务负责人

如上表所示，2022 年 10 月公司参股湖北中土后派驻了 1 名董事，占少数董
事会席位。自 2023 年 1 月 2024 年 11 月底我公司占股 32%，派驻董事人数依旧
未发生变化，并且湖北中土的高管人员中在公司参股前后增加了副总经理叶剑平
公司，其余未发生变化。公司并无能力主导湖北中土的相关活动，不能对其实施
控制，故未将湖北中土的数据纳入合并报表范围。

3、关于主要客户变动

2023 年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。你对年报问询的回复中未按要求说明上述客户规模、与你
公司历史合作情况和销售金额，未按要求列示衢州本地客户与其他区
域客户近两年销售收入、成本、毛利率及变动情况，未说明近两年前
五大客户中本地个体工商户客户收入金额及占比大幅增加的原因。

请你公司：

(1) 列示 2021 年、2022 年、2023 年、2024 年 1-6 月对个体工

商户客户销售金额及占比；详细列示前十大个体工商户客户规模、与你公司历史合作情况和销售金额，分析其经营规模是否与你公司销售规模匹配；



回复:

2021年、2022年、2023年、2024年1-6月,公司前十大个体工商客户规模、与公司历史合作情况和销售金额以及对个体工商客户销售金额及占比情况如下所示:

单位:元

客户名称	合作时间	客户公司规模	2021年销售金额	2022年销售金额	2023年销售金额	2024年1-6月销售金额
衢州市柯城鼎佳水果商行	8年	营业收入1500万元	5,443,408.30	9,866,267.78	5,628,027.60	1,753,333.17
衢州市柯城光富水果商行	3年	营业收入800万元		4,830,000.00	1,247,706.42	
衢州市柯城区鑫汇水果商行	3年	营业收入850万元			4,952,954.00	1,555,963.31
衢州市柯城区建飞水果商行	3年	营业收入800万元			4,125,803.00	
刘小溪	2年	营业收入1500万元			3,691,056.00	1,045,412.84
衢州市柯城优汇鲜水果商行	3年	营业收入800万元		3,602,562.01	3,926,728.00	
衢州市柯城飞鸿蔬菜经营部	3年	营业收入800万元	2,401,732.11	590,872.00		
衢州市柯城柳英蔬菜经营部	1年	营业收入2000万元	1,616,422.03			
衢州市柯城国荣水果商行	1年	营业收入1200万元			3,591,743.11	
衢州市柯城良仙水果批发部	1年	营业收入750万元			3,771,744.00	
衢州市柯城兴旺蔬菜经营部	1年	营业收入1000万元	1,474,700.00			
衢州市衢江区老陈水果经营部	1年	营业收入500万元		1,376,146.79		
嘉兴水果市场鹏祥水果批发部	3年	营业收入3000万元		1,759,844.03		
杭州农副产品物流中心果品批发市场罗氏果品商行	1年	营业收入500万元				137,614.68
嘉兴市经济开发区水果市场奎运	3年	营业收入2000万元	1,747,421.65	1,264,997.28		

客户名称	合作时间	客户公司规模	2021年销售金额	2022年销售金额	2023年销售金额	2024年1-6月销售金额
果业						
嘉兴水果市场顺发果品批发部	3年	营业收入1800万元	367,044.62	1,418,023.85	873,360.19	
舒建中	1年	营业收入500万元	366,972.48			
上海市青浦区华新镇李延军果业经营部	1年	营业收入1000万元			2,049,520.00	
合计			13,417,701.19	24,708,713.74	33,858,642.32	4,492,324.00
对个体工商户客户销售总金额			43,362,889.97	69,603,025.72	95,609,646.75	30,635,455.29
销售总额			122,829,451.19	167,527,244.33	162,503,022.76	48,184,921.46
对个体工商户客户销售占比			35.30%	41.55%	58.84%	63.58%

如上表所示，客户的经营规模与其公司销售规模匹配。

(2) 列示衢州本地客户与其他区域客户近三年销售收入、成本、毛利率及变动情况, 详细分析近两年前五大客户中本地个体工商户客户收入金额及占比大幅增加的原因。

回复:

①衢州本地客户与其他区域客户近三年销售收入、成本、毛利率及变动情况如下所示:

单位: 元

项目	2021年	2022年	2023年	2024年1-6月
本地客户销售收入	14,600,281.86	37,955,396.08	44,746,405.19	8,963,567.27
其他地区客户销售收入	63,392,941.59	77,745,900.15	108,108,727.15	39,221,354.19
工程收入	44,836,227.74	51,825,948.10	9,647,890.42	
合计	122,829,451.19	167,527,244.33	162,503,022.76	48,184,921.46
本地客户销售成本	13,667,458.58	35,049,616.20	40,078,001.45	8,062,465.16
其他地区客户销售成本	56,225,445.25	67,446,115.92	91,493,566.43	33,867,329.78
工程成本	38,876,896.00	46,500,058.64	10,848,706.00	
本地客户销售毛利率	6.39%	7.66%	10.43%	10.05%
其他地区客户销售毛利率	11.31%	13.25%	15.37%	13.65%

②近两年前五大客户中本地个体工商户客户收入金额及占比情况如下所示:

2022年前五大客户收入金额

单位: 元、%

客户名称	是否为本地 个体工商户	销售收入	占比

衢州市柯城鼎佳水果商行	是	9,866,267.78	5.89
福慧达远东（厦门）实业有限公司	否	6,220,646.88	3.71
衢州市柯城光富水果商行	是	4,830,000.00	2.88
杭州宜果送信息科技有限公司	否	3,996,880.00	2.39
厦门幸农源果业有限公司	否	3,951,883.50	2.36
合计	-	28,865,678.16	17.23

2023 年前五大客户收入金额

单位：元、%

客户名称	是否为本地 个体工商户	销售收入	占比
衢州市柯城鼎佳水果商行	是	5,628,027.60	3.46
衢州三衢品牌味发展有限公司	否	5,620,190.00	3.46
衢州市柯城区鑫汇水果商行	是	4,952,954.00	3.05
衢州市范何农业发展有限公司	否	4,680,900.00	2.88
衢州市柯城区建飞水果商行	是	4,125,803.00	2.54
合计	-	25,007,874.60	15.39

近两年前五大客户中本地个体工商户客户收入金额分别为 14,696,267.78 元和 14,706,784.6 元，占前五大客户销售收入的比例分别为 50.91%和 58.81%，占比呈现上升趋势，这与 2023 年收入更加分散，前五大客户销售收入占总收入的比例降低有关。前五大客户当中本地个体工商户的收入占总收入的比重分别为 8.77%和 9.05%。虽然五大客户中本地个体工商户客户收入占比上升，但是收入金额变化不大。本地客户销售收入占比上升的主要为公司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。

4、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 24,291,615.29 元，较期初增长 41.55%，你公司 2023 年年报和 2024 年半年报均未计提减值准备。你对年报问询函回复中称，系江浙闽、浙佳、西域佳合等扩大种植规模、增加吊干杏、西梅、樱桃等新品种种植所致，回

复文件未按要求列示减值测试的具体过程及同行业可比公司情况。

请你公司按水果类型列示生产性生物资产核算明细情况，包括金额、数量、树龄分布情况，结合近年具体水果类型的售价情况、市场价格波动情况、同行业可比公司情况，结合减值测试具体参数，详细论述生产性生物资产减值测试的具体过程，说明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:

①2023年12月31日、2024年6月30日,公司生产性生物资产核算明细情况、公司期后平均售价以及市场价格情况如下所示:

2023年12月31日生产性生物资产情况如下所示:
3-5年开始量产,1个月缓苗期

生产性生物资产种类	金额(元)	各树龄数量(亩)				预估未成熟果树尚需投入的总成本(万元)	成熟果树亩产量(kg)	2024年1月公司产品平均销售价格(元/kg)	2024年1月公司产品市场销售价格(元/kg)
		1年以内	1/3年	3年以上	合计				
柑橘	其中:未成熟	3,226,910.48	500.00		500.00	150.00	/	/	/
	成熟	1,033,547.00		784.00	784.00	/	750.00	6.00	6.00
西梅	其中:未成熟	4,257,106.01	2,461.48		2,461.48	600.00	/	/	/
	成熟	1,201,387.57		262.89	262.89	/	1,000.00	20.00	20.00
李树	其中:未成熟	1,420,257.71		210.00	210.00	200.00	/	/	/
	成熟	396,446.90		60.00	60.00	/	500.00	10.00	10.00
香妃海棠	其中:未成熟					/	/	/	/

生产性生物资产种类	金额 (元)	各树龄数量 (亩)				预估未成熟果树尚需投入的总成本 (万元)	成熟果树亩产量 (kg)	2024年1月公司产品销售价格 (元/kg)	2024年1月公司产品销售价格 (元/kg)
		1年以内	1/3年	3年以上	合计				
柑桔采穗苗	776,054.35			170.70	170.70	400.00	20.00	20.00	
其中：未成熟						/	/	/	
成熟	55,565.16			166.00	166.00	200.00	15.00	15.00	
桑果	152,001.75		50.00		50.00	/	/	/	
其中：未成熟						/	/	/	
成熟						400	40	40	
桃树	701,839.28		100.00		100.00	/	/	/	
其中：未成熟						/	/	/	
成熟						1500	10	10	
火龙果	3,074,550.11		200.00		200.00	/	/	/	
其中：未成熟						2000	15	15	
成熟						/	/	/	
无花果	71,270.37		10.00		10.00	/	/	/	
其中：未成熟						500	18	18	
成熟						/	/	/	
枇杷	38,516.14		5.00		5.00	/	/	/	
其中：未成熟						/	/	/	
成熟						1500	20	20	

生产性生物资产种类	金额(元)	各树龄数量(亩)				预估未成熟果树尚需投入的总成本(万元)	成熟果树亩产量(kg)	2024年1月公司产品平均销售价格(元/kg)	2024年1月公司产品市场价格(元/kg)
		1年以内	1/3年	3年以上	合计				
樱桃	其中: 未成熟	794,876.81	200.00		200.00	400.00	/	/	/
	成熟	494,486.98		41.00	41.00	/	800.00	100.00	100.00
	其中: 未成熟		1,570.00	3,000.00	1,570.00	680.00	/	/	/
合计	17,694,816.62	-	5,096.48	4,694.59	9,791.07	2,600.00	/	/	/
杏树	其中: 未成熟								
	成熟						800.00	15.00	15.00
	合计								

2024年6月30日生产性生物资产情况

生产性生物资产种类	金额(元)	各树龄数量(亩)				预估未成熟果树尚需投入的总成本(万元)	成熟果树亩产量(kg)	2024年7月公司产品平均销售价格(元/kg)	2024年7月公司产品市场价格(元/kg)
		1年以内	1/3年	3年以上	合计				
柑橘	其中: 未成熟	4,154,597.74	500.00		500.00	100.00	/	/	/
	成熟	1,164,027.00		784.00	784.00	/	750.00	6.00	6.00
西梅	其中: 未成熟	4,515,669.53	2,461.48		2,461.48	580.00	/	/	/

生产性生物资产种类	金额 (元)	各树龄数量 (亩)				预估未成熟果树尚需投入的总成本 (万元)	成熟果树亩产量 (kg)	2024年7月公司产品平均销售价格 (元/kg)	2024年7月公司产品市场价格 (元/kg)
		1年以内	1/3年	3年以上	合计				
	1,201,387.57			262.89	262.89	/	1,000.00	20.00	20.00
李树	其中：未成熟	1,695,593.59		210.00	210.00	150.00	/	/	/
	成熟	396,446.90		60.00	60.00	/	500.00	10.00	10.00
						/	/	/	/
香妃海棠	776,054.35			170.70	170.70	/	400.00	20.00	20.00
柑桔采穗苗	其中：未成熟					/	/	/	/
	成熟	57,017.37		166.00	166.00	/	200	15	15
桑果	其中：未成熟	192,197.60		50.00	50.00	18.00	/	/	/
	成熟					/	400	40	40
桃树	其中：未成熟	887,435.98		100.00	100.00	45.00	/	/	/
	成熟					/	1500	10	10
火龙果	其中：未成熟	3,745,824.92		200.00	200.00	130.00	/	/	/
	成熟					/	2000	15	15

生产性生物资产种类	金额(元)	各树龄数量(亩)				预估未成熟果树尚需投入的总成本(万元)	成熟果树亩产量(kg)	2024年7月公司产品平均销售价格(元/kg)	2024年7月公司产品市场销售价格(元/kg)
		1年以内	1/3年	3年以上	合计				
无花果	其中: 未成熟	90,117.34	10.00		10.00	20.00	/	/	/
	成熟					/	500	18	18
枇杷	其中: 未成熟	48,701.47	5.00		5.00	18.00	/	/	/
	成熟					/	1500	20	20
梨树	其中: 未成熟	165,232.00	10.00		10.00	20.00	/	/	/
	成熟					/	1000	16	16
苹果树	其中: 未成熟	57,990.00	10.00		10.00	150.00	/	/	/
	成熟					/	2000	16	16
樱桃	其中: 未成熟	3,010,018.66	200.00		200.00	350.00	/	/	/
	成熟	494,486.98		41.00	41.00	/	800.00	100.00	100.00
杏树	其中: 未成熟	136,328.14	1,570.00		1,570.00	630.00	/	/	/
	成熟	2,188,425.49		3,000.00	3,000.00	/	800.00	15.00	15.00
合计	24,977,552.63	20.00	5,096.48	4,694.59	9,811.07	2,641.00	/	/	/

②可比公司生产性生物资产跌价计提情况:

单位: 元、%

可比公司名称	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面净值	跌价准备	计提比例	账面净值	跌价准备	计提比例
833532 福慧达	17,827,257.74		0.00	10,628,801.60		0.00
603336 宏辉果蔬	4,916,395.03		0.00	4,332,458.56		0.00

如上表所示, 可比公司的生产性生物资产未计提跌价准备, 公司生产性生物资产存货跌价准备情况符合行业惯例。

根据公司的2023年以及2024年上半年销售毛利为正可知公司已经成熟的果树产生的销售收入可以覆盖折旧成本, 生产性生物资产的获利能力符合预期, 因此不存在减值迹象。对于未成熟树苗, 在2023年12月31日以及2024年6月30日两个时点无仍在缓苗期的树苗, 加之公司对有必要精心呵护的树苗采取加装大量的农业大棚、滴灌设施等农业配套, 生产人员尽职尽责管理, 若非遇到非正常因素, 未成熟树苗发生死亡的概率较低。且根据市场近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, 依据历史及现行市场行情, 公司根据达产后树苗的总产值(总产值=亩产量*现行市场价格)减去必要的材料、人工、水电费、运费等投入依旧可以覆盖成熟后生产性生物资产的折旧费用。因此公司在未成熟树苗成熟量产后可以如预期尽快收回项目投资, 因此不存在减值迹象。

综上所述, 公司生产性生物资产跌价计提情况符合其各报告期末的状况以及行业惯例。

5、关于存货

报告期末你公司存货期末余额 25,905,012.16 元，较期初增加 81.57%，半年报解释系种植基地生产成本增加所致。本期你公司营业收入 4818 万元，同比下滑 41.6%。

请你公司分别说明原材料、库存商品、在产品、消耗性生物资产核算的具体内容，种植基地生产成本核算的具体模式、成本增加的具体内容，并补充列示库龄分布情况、存货跌价测试的具体过程，说明收入下滑的同时存货大幅增加的原因，不计提存货跌价准备的依据及合理性。

回复：

①原材料、库存商品、在产品、消耗性生物资产核算的具体内容

原材料，包括各种需初加工的水果、包装材料、食品添加剂、调味剂、农药肥料等。

库存商品，经过加工的箱装或筐装水果、饮料、周转材料等。

在产品，包括加工中的水果及饮料、种植基地生产成本等

消耗性生物资产，用于生产销售柑橘树苗的柑橘苗木等。

② 种植基地生产成本核算的具体模式、成本增加的具体内容

直接材料包括农药、化肥、种子等

直接人工包括基地人员工资及外聘劳务费等

制造费用包括水电费、折旧费、土地租赁费、工具费等

报告期末成本增加系各种植基地成熟生产性生物资产果树、农作物发生种植成本，尚未达到成熟而未结转所致。

③库龄分布情况、存货跌价测试的具体过程，说明收入下滑的同时存货大幅增加的原因，不计提存货跌价准备的依据及合理性

A、2024 年 6 月 30 日存货库龄分布情况如下所示：

单位：元

项目	1-6月	7-12月	1-2年	2-3年	3年以上	合计
原材料		2,957,067.62	10,420.90			2,967,488.52
库存商品		6,625,663.62	1,526,853.06	24,192.09		8,176,708.77
在产品		5,176,590.95				10,461,216.12
消耗性生物资产		6,362,906.34	2,565,289.03			3,643,570.20
周转材料		656,028.55				656,028.55
合计		21,778,257.08	4,102,562.99	24,192.09		2,5905,012.16

B、存货跌价测试的具体过程

a、原材料、周转材料

期末原材料主要为无法匹配到销售订单的库存，原材料结存单价与市场价格相似；公司根据产品的市场价格确定预计售价，减去根据料工费比重测算原材料至完工发生成本，减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。同时综合考虑原材料库龄对可变现净值的影响，公司库龄较长的原材料主要为农药化肥，其保质期较长，并且公司保存较好并未出现变质情况。根据可变现净值与账面结存孰低原则，对其进行判断是否存在跌价情况。少量价值较低的周转材料，参照原材料的测算方式确定其可变现净值

b、库存商品

公司根据产品的市场价格确定售价，减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。根据可变现净值与账面结存孰低原则，对其进行判断是否存在跌价情况。

c、在产品

根据产品的市场价格减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。根据可变现净值与账面结存孰低原则，对其进行判断是否存在跌价情况。

d、消耗性生物资产

由于消耗性生物资产具有可再生的特征，因此根据柑橘苗木的市场售价减去修剪苗木的人工费用以及销售所需的销售费用和相关税费确定其可变现净值。根据可变现净值与账面结存孰低原则，对其进行判断是否存在跌价情况。

C、收入下滑的同时存货大幅增加的原因

相较于上年同期公司今年上半年持续发展优质客户，放弃账期较长的客户。存货大幅增加主要系原材料、库存商品、在产品增加较多，其中原材料增加主要系佳农子公司加工生产所需柑橘及香梨等水果增加、农真子公司加工饮料所需水果及添加剂调味剂等增加所致；库存商品增加主要系公司新增加产品品种所致，公司增加了双柚汁、李子、杏子、樱桃等产品；在产品增加主要系各种植基地成熟生产性生物资产果树、农作物发生种植成本，尚未达到成熟而未结转所致，公司目前主产的柑橘以及西梅成熟期在下半年，因此在产品金额增长较多。