

证券代码：832023

证券简称：田野股份

公告编号：2025-051

田野创新股份有限公司

关于对北京证券交易所 2024 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

北京证券交易所上市公司管理部：

近期，田野创新股份有限公司（以下简称“公司”）收到北京证券交易所上市公司管理部下发的《关于对田野创新股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2025】第 050 号，以下简称《问询函》），公司和中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）《问询函》所关注的事项高度重视，本着勤勉尽责、诚实守信的原则，就相关问题逐项进行梳理、核查与落实。现就《问询函》关注的事项，具体回复如下：

问题 1、关于非标审计意见

针对你公司 2024 年财务报告，中兴华会计师事务所出具了保留意见的审计报告，导致保留意见原因为年审会计师无法获取销售收入的商业合理性及款项可收回性的证据，无法获取涉及采购交易的商业合理性及形成的款项是否存在和准确性的证据，无法获取以证实在建工程发生金额准确性的必要审计证据，无法获取证实私募投资真实合理性的必要审

计证据、相关资产计量准确性的证据，以及田野股份前期财务报表存在未更正的会计差错，无法判断对财务报告的影响。

同时，因你公司与采购相关、与投资相关的内部控制存在重大缺陷，你公司内部控制被出具了否定意见的内控审计报告。

请你公司说明截至目前对上述事项的整改措施及落实情况。

请年审会计师①说明针对涉及事项已实施的审计程序、已获取审计证据，以及未能获取审计证据的原因；②说明已获取的审计证据是否已足够证明存在错报，是否存在以保留意见代替否定意见的情形。

【公司说明】

公司 2024 年度财务报告被出具保留意见的审计报告及否定意见的内控审计报告，公司按照相关规定，已于每月发布《内部控制整改进展暨股票可能被实施退市风险警示的风险提示公告》，截至目前，公司针对上述事项的改正措施及落实情况如下：

1、针对内部控制重大缺陷，公司管理层深刻反思，提升合规意识、公众公司意识，并通过总经理办公会、公司例会等持续向员工传达合规意识。公司下发《关于全面修订公司管理制度的通知》，成立领导小组，落实责任部门，建立工作机制，修订涵盖公司运营的核心管理制度。

2、针对员工专业胜任能力方面，公司加大人才引进力度，充实财务、内部审计、销售等部门，对销售部门组织架构进行了调整，优化人力资源配置，提高公司整体人员业务水平和能力。

3、针对发现的财务及内控问题，公司已聘请中介机构，帮助公司梳

理内控制度和执行情况，公司财务部门、业务部门积极配合中介机构工作。公司向嘉兴方富宏熙创业投资合伙企业（有限合伙）合伙人北京方富创业投资管理股份有限公司发函，督促其于 2025 年 8 月 31 日前履行出资义务，逾期仍未履行出资义务的，公司将退出对基金的投资。

4、针对采购业务事项，公司对采购环节的内部控制进行检查，识别农产品采购业务中定价环节为内控风险点，启动了农产品询价审批流程试运行，并安排相关部门结合试运行情况修订《采购管理制度》。

5、针对期初数事项，公司已聘请会计师帮助公司对以前年度财务进行清理，清理工作尚在进行中。

针对发现的上述问题，公司组织力量积极自查，就会计师对年报发表保留意见所涉及的事项，查漏补缺改进内部控制。截至目前，自查工作尚在进行中，对 2024 年度及以前年度财务报告具体影响金额尚未确定，公司将按照相关规定，在自查完毕后及时进行更正并公告。

问题 2、关于经营业绩

你公司 2024 年实现营业收入 4.94 亿元，同比增长 7.34%；归属于上市公司股东的净利润 965.47 万元，同比减少 71.07%；综合毛利率 20.52%，较上年度减少 1.16 个百分点。

分产品看，原料果汁报告期营业收入 4.49 亿元，同比增长 31.12%，毛利率 20.84%，同比减少 3.20 个百分点；速冻果蔬营业收入 0.42 亿元，同比减少 56.48%，毛利率 16.75%，同比增长 2.83 个百分点。

2025 年一季度报告显示，你公司一季度实现营业收入 8,905.70 万元，同比增长 0.67%；归属于上市公司股东的净利润 453.67 万元，同比减少 47.89%。

请你公司：

（1）结合原料果汁价格波动、市场需求等，说明你公司 2024 年度和 2025 年一季度净利润均下滑的原因及合理性，相关趋势是否持续，以及你公司拟采取的改善经营状况的措施；

（2）结合原料果汁、速冻果蔬的销量、单价变动情况等，分产品说明毛利率波动的具体原因。

请年审会计师说明对收入所执行的审计程序及获取的审计证据，并说明相关审计证据是否充分适当。

【公司说明】

一、结合原料果汁价格波动、市场需求等，说明你公司 2024 年度和 2025 年一季度净利润均下滑的原因及合理性，相关趋势是否持续，以及你公司拟采取的改善经营状况的措施。

报告期公司原料果汁收入、成本、毛利率、单价等情况如下：

单位：万元、万元/吨

年度	项目	收入	成本	毛利率	产品单价
2023 年	橙汁	148.81	112.3	24.53%	2.64
	草莓汁	2,565.34	1,743.52	32.04%	1.69
	葡萄汁	3,069.53	2,544.60	17.10%	1.52
	芒果汁	11,470.45	9,071.02	20.92%	1.02
	菠萝汁	1,761.80	1,307.64	25.78%	1.31
	百香果汁	1,544.90	1,292.60	16.33%	1.97
	其他	13,663.21	9,926.88	27.35%	0.76
	合计	34,224.04	25,998.56	24.03%	-
2024 年	橙汁	9,937.66	8,255.09	16.93%	2.15

年度	项目	收入	成本	毛利率	产品单价
	草莓汁	1,572.32	1,007.64	35.91%	1.71
	葡萄汁	3,076.87	2,531.13	17.74%	1.60
	芒果汁	7,745.72	7,212.88	6.88%	0.88
	菠萝汁	2,823.04	2,068.26	26.74%	1.24
	百香果汁	1,423.11	1,147.55	19.36%	2.23
	其他	18,297.18	13,302.85	27.30%	1.25
	合计	44,875.90	35,525.40	20.84%	-

2024 年公司原料果汁毛利率为 20.84%，较上年有所下降，毛利额 9,350.50 万元，较上年上升 13.68%。公司毛利率下降，主要原因是大单品芒果汁市场竞争激烈，产品均价从 2023 年的 1.02 万元/吨下降至 2024 年的 0.88 万元/吨，毛利率从 2023 年的 20.92%下降至 2024 年的 6.88%，公司调整产品结构应对激烈的市场竞争，主动减少芒果汁产销量，加快布局橙汁赛道，橙汁销售收入由 2023 年的 148.81 万元增长至 2024 年的 9,937.66 万元。公司将橙汁打造成为新的大单品，2024 年成功进入中国橙汁加工行业第一梯队。

2024 年公司净利润下滑，主要原因是公司结合对以前年度的自查，按照谨慎性原则对存货和长期资产确认减值损失 1,225.26 万元，对部分客户采用单项计提增加信用减值准备 400.25 万元，该等事项为独立事件，不存在持续性。公司 2025 年一季度实现营业收入 8,905.70 万元，与上年同期基本持平；毛利率 22.30%，与上年同期 24.49%略有下降，较 2024 年的 20.52%有所回升；归属于上市公司股东的净利润 453.67 万元，较上年同期下降 47.89%。净利润下降主要原因是毛利率有所下降，管理费用、财务费用上升；管理费用上升主要原因为公司中介费用有所增加；财务费用上升主要原因为随着海南达川扩建项目逐步转入固定资

产，公司承担的银行贷款利息资本化金额减少。

为应对激烈竞争的市场环境，公司努力优化产品结构和客户结构，2025 年上半年公司抓住荔枝丰产原料价格走低的市场机会，荔枝汁加工产量大幅增加；加快布局橙汁赛道，橙汁业务持续放量。公司在维护好原有客户的同时，开发了“统一”、“爷爷不泡茶”等新客户，有望扭转业绩下滑趋势。

二、结合原料果汁、速冻果蔬的销量、单价变动情况等，分产品说明毛利率波动的具体原因。

1、原料果汁

报告期内，公司原料果汁的销量、单价变动情况如下：

单位：万元、吨、万元/吨						
年度	项目	收入	成本	毛利率	销量	产品单价
2023 年	橙汁	148.81	112.3	24.53%	56.42	2.64
	草莓汁	2,565.34	1,743.52	32.04%	1,521.51	1.69
	葡萄汁	3,069.53	2,544.60	17.10%	2,015.93	1.52
	芒果汁	11,470.45	9,071.02	20.92%	11,242.07	1.02
	菠萝汁	1,761.80	1,307.64	25.78%	1,341.97	1.31
	百香果汁	1,544.90	1,292.60	16.33%	785.79	1.97
	其他	13,663.21	9,926.88	27.35%	10,150.19	1.35
	合计	34,224.04	25,998.56	24.03%	27,113.88	0.00
2024 年	橙汁	9,937.66	8,255.09	16.93%	4,615.75	2.15
	草莓汁	1,572.32	1,007.64	35.91%	921.92	1.71
	葡萄汁	3,076.87	2,531.13	17.74%	1,928.89	1.60
	芒果汁	7,745.72	7,212.88	6.88%	8,761.43	0.88
	菠萝汁	2,823.04	2,068.26	26.74%	2,273.58	1.24
	百香果汁	1,423.11	1,147.55	19.36%	637.43	2.23
	其他	18,297.18	13,302.85	27.30%	14,632.48	1.25
	合计	44,875.90	35,525.40	20.84%	33,771.48	

报告期公司原料果汁销量较上年同期大幅上升，增量主要来自橙汁

及其他柑橘类果汁，大单品芒果汁销量有所下降。公司原料果汁毛利率由 2023 年的 24.03%下降至 2024 年的 20.84%，其中草莓汁、葡萄汁、菠萝汁、百香果汁、其他等产品的毛利率变动不大，原料果汁毛利率下降主要原因一是大单品芒果汁市场竞争激烈，产品均价从 2023 年的 1.02 万元/吨下降至 2024 年的 0.88 万元/吨，毛利率从 2023 年的 20.92%下降至 2024 年的 6.88%。二是橙汁产品均价下降，毛利率从 2023 年的 24.53%下降至 2024 年的 16.93%，橙汁业务收入占原料果汁收入比例则从 2023 年的 0.43%上升至 2024 年的 22.14%。

2、速冻果蔬

报告期公司速冻果蔬销量、单价变动情况如下：

单位：万元、吨、万元/吨

年度	项目	收入	成本	毛利率	销量	产品单价
2023 年	速冻桑葚	4,821.00	4,437.00	7.97%	4,306.72	1.12
	速冻杨梅	1,766.00	1,547.00	12.40%	1,097.05	1.61
	速冻芒果	1,534.00	1,073.00	30.05%	973.02	1.58
	其他产品	1,636.00	1,341.00	18.03%	668.50	2.45
	合计	9,757.00	8,398.00	13.93%	7,045.28	-
2024 年	速冻桑葚	1,286.60	1,207.20	6.17%	1,188.49	1.08
	速冻杨梅	701.02	500.94	28.54%	447.16	1.57
	速冻芒果	639.28	405.78	36.53%	415.51	1.54
	其他产品	1,619.02	1,420.70	12.25%	446.54	3.63
	合计	4,245.92	3,534.62	16.75%	2,497.70	-

报告期公司速冻果蔬销量较上年同期大幅下降，主要原因是速冻桑葚、速冻杨梅销量下降。公司速冻果蔬毛利率由 2023 年的 13.93%上升至 2024 年的 16.75%，主要原因一是毛利率较低速冻桑葚产品销售收入占速冻果蔬收入比例从 2023 年的 49.41%下降至 2024 年的 30.30%，二是

受益于原料价格下降，速冻杨梅毛利率从 2023 年的 12.40% 上升至 2024 年的 28.54%。

问题 3、关于固定资产

你公司报告期末固定资产账面价值 7.06 亿元，较期初增长 22.55%，主要来自海南达川扩建项目转固及设备更新。非流动资产毁损报废损失 161.64 万元，系海南达川扩建项目设备搬迁所致。

请你公司：

(1) 说明海南达川设备搬迁的具体原因及情况，包括资产类别、账面价值、报废金额及报废率、损益计算过程、出现大额报废损失的原因及合理性、相关资产管理制度及内部控制是否完善；

(2) 结合营业收入下滑、固定资产使用状况、产能利用率等，说明固定资产是否存在减值迹象。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司说明】

一、说明海南达川设备搬迁的具体原因及情况，包括资产类别、账面价值、报废金额及报废率、损益计算过程、出现大额报废损失的原因及合理性、相关资产管理制度及内部控制是否完善。

报告期公司积极推进海南达川热带特色产业扩产项目，在海南达川旧厂区毗邻位置建设新厂区，公司结合新旧厂区的生产流程、工艺布局等因素，将新旧厂区污水设施统一纳入规划设计。公司按照统一规划设计，将位于旧厂区的污水处理设备部分搬至新厂区，拆除了旧厂区的污

水池、围墙、道路、门房等建筑物，将新旧厂区连为一体，公司按照拆除的固定资产账面价值确认非流动资产毁损报废损失，具体如下：

单位：万元

序号	资产类别	资产名称	资产原值	累计折旧	报废金额
1	房屋及建筑物	污水处理池	81.18	20.74	60.44
2	房屋及建筑物	围墙、水池	50.05	34.47	15.58
3	房屋及建筑物	道路	1.55	0.90	0.66
4	房屋及建筑物	运废渣水泥路	2.45	1.14	1.32
5	房屋及建筑物	化粪池、排污沟	28.58	13.80	14.78
6	房屋及建筑物	门控	2.80	1.85	0.95
7	办公设备	闭路电视监控系统等	34.54	32.81	1.64
8	机器设备	蝶式分离机、变频器等	25.56	24.25	1.10
9	房屋及建筑物	二期辅助工程钢构	60.17	6.51	50.00
10	机器设备/办公设备	菠萝去皮通芯机等	145.11	129.92	15.19
合计			431.99	266.38	161.64

上述 1-8 项为海南达川设备搬迁导致的报废损失，第 9 项为田野农谷 2024 年初湖北大雪压垮果棚，对果棚钢结构顶棚报废后重新加盖顶棚，第 10 项为田野股份实施厂房改造工程报废部分机器设备和办公设备。2024 年国家政策鼓励引导新一轮大规模设备更新，公司顺应政策推动厂房改造和设备更新，报废上述固定资产属于项目建设过程中的正常事项，公司相关资产管理制度和内部控制完善。

二、结合营业收入变化、固定资产使用状况、产能利用率等，说明固定资产是否存在减值迹象。

报告期公司营业收入 4.94 亿元，较上年同期略有增长，原料果汁销量 3.38 万吨，较上年同期增加 24.55%，北海工厂、海南工厂、荆门工厂均保持了满负荷运行，主要固定资产正常使用。报告期海南达川实现销售收入 1.64 亿元，较上年同期下降 7.55%，主要原因是公司推进海南

达川热带特色产业扩产项目建设，在海南达川旧厂区毗邻位置建设新厂区，对旧厂区污水处理设施等进行搬迁，给原厂区生产生活带来诸多不便。公司对海南达川截至 2024 年底旧厂区固定资产进行了减值测试，未发现减值。公司聘请中兴华（北京）工程管理有限公司对海南达川热带特色扩产项目造价进行了审核，出具了《海南达川热带特色扩产项目造价咨询报告》（中兴华工程审字[2025]-364 号），审核项目预算金额 28,708.50 万元，报送金额 29,217.47 万元，最终审核工程总造价 28,537.54 万元，审减金额 679.93 万元。公司固定资产不存在减值迹象。

问题 4、关于资产减值

你公司本年资产减值损失 1,239.90 万元，其中存货跌价损失 126.06 万元、生产性生物资产减值损失 140.19 万元，固定资产减值损失 877.85 万元和使用权资产减值损失 95.80 万元。根据《2024 年年度业绩快报修正公告》，你公司在业绩快报后计提减值准备 1,225.26 万元，导致业绩快报数据与 2024 年度年报存在较大偏差。

2024 年 4 月，你公司就子公司广西田野创新农业科技有限公司遭受自然灾害影响事项披露相关公告，2024 年度半年报对生产性生物资产仅计提资产减值准备 6.80 万元。

请你公司：

（1）分项说明上述资产减值测试的过程、主要依据和关键参数，是否存在以前年度已出现减值迹象未计提减值的情况，以及 2024 年度

披露业绩快报时未能准确计提相应资产减值损失的原因；

(2) 说明 2024 年 4 月自然灾害情况对公司的影响，说明减值时点及金额的合理性，相关减值计提是否及时、充分。

【公司说明】

一、分项说明上述资产减值测试的过程、主要依据和关键参数，是否存在以前年度已出现减值迹象未计提减值的情况，以及 2024 年度披露业绩快报时未能准确计提相应资产减值损失的原因。

1、存货跌价损失

公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提，公司自行对 1 年以内的存货进行减值测试，聘请北京华亚正信资产评估有限公司对公司、海南达川、田野农谷、攀枝花田野持有的一年以上库龄的原材料和库存商品进行减值测试并出具评估报告（华亚正信评报字[2025]第 A01-0052 号），认定公司及子公司持有的一年以上库龄的原材料和库存商品减值金额为 36.85 万元，公司根据减值测试和评估报告计提存货跌价损失。公司存货不存在以前年度已出现减值迹象未计提减值的情况。

2、生产性生物资产减值损失、使用权资产减值损失

公司聘请北京华亚正信资产评估有限公司对田野农业持有的长期资产组进行了评估并出具评估报告（华亚正信评报字[2025]第 A01-0051 号），评估范围包括资产组的固定资产、生物资产等，账面价值 5,592.79 万元，可收回金额为 5,250.00 万元，公司根据评估结果对资

产组进行分配，计提生产性生物资产减值损失 140.19 万元，固定资产减值损失 106.80 万元和使用权资产减值损失 95.80 万元。

3、固定资产减值损失

攀枝花田野创新农业科技有限公司 2020 年设立后一直处于亏损状态，公司聘请北京华亚正信资产评估有限公司对攀枝花田野创新农业科技有限公司持有的长期资产组资产进行了评估出具评估报告（华亚正信评报字[2025]第 A01-0057 号），评估范围包括攀枝花田野持有的包含固定资产、在建工程、无形资产等的长期资产组，账面价值 15,245.89 万元，采用未来现金流量的现值、公允价值扣除处置费用后净额两种方法评估，评估资产组可收回金额为 14,474.84 万元，减值 771.05 万元，公司根据评估结果对资产组进行分配，计提固定资产减值 771.05 万元。

4、业绩快报时未能准确计提相应资产减值损失的原因

2025 年 2 月，公司发现内控存在重大缺陷即开展自查，根据自查发现问题进行减值测试，聘请中介机构进行评估和造价审核，将自查发现问题通报给审计机构，审计机构对 2024 年度报告增加了审计程序，公司根据减值测试和中介机构意见，对相关资产计提了减值，导致 2024 年度披露业绩快报时未能准确计提相应资产减值损失。

二、说明 2024 年 4 月自然灾害情况对公司的影响，说明减值时点及金额的合理性，相关减值计提是否及时、充分。

2024 年 4 月 30 日，南宁市多地相继出现强降雨、冰雹、雷暴大风天气，受极端天气影响，田野农业生物资产、配套设施等遭受损失，田

野农业种植的两千余亩芒果正处于幼果期，大风、冰雹击落、砸伤芒果幼果，公司 2024 年 5 月 6 日发布了《全资子公司遭受自然灾害影响的公告》（公告编号：2024-051），截至公告日，田野农业生物资产账面价值为 2,491.80 万元，公司将根据生物资产受损和后续生长情况计提减值准备；库存商品科目中已归集生产成本 735.40 万元，公司将在产果季水果销售后将其结转计入主营业务成本。自然灾害导致田野农业报告期芒果产量几乎归零，销售收入仅为 3.39 万元，库存商品科目中已归集的生产成本 735.40 万元已全部结转计入当期损益。自然灾害过后，公司结合后续生物资产生长状况，认为生物资产正常生长，并未发生死亡的情形，未计提减值准备。2024 年年报审计过程中，公司聘请北京华亚正信资产评估有限公司对田野农业持有的长期资产组进行了评估并出具评估报告（华亚正信评报字[2025]第 A01-0051 号），评估范围包括资产组的固定资产、生物资产等，账面价值 5,592.79 万元，可收回金额为 5,250.00 万元，公司根据评估结果对资产组进行分配，计提生产性生物资产减值损失 140.19 万元。

问题 5、关于研发费用

你公司报告期内发生研发费用 682.50 万元，同比下降 40.20%；其中，材料费 492.25 万元，同比下降 39.22%；职工薪酬 169.58 万元，同比下降 45.95%，研发人员期初期末均为 54 人。

请你公司：

(1) 结合同行业可比公司情况，说明在研发人员人数不变的情况

下，研发费用中职工薪酬大幅下降的原因及合理性；

（2）结合研发进度等情况，说明研发费用中材料费大幅下降的原因及合理性。

【公司说明】

一、结合同行业可比公司情况，说明在研发人员人数不变的情况下，研发费用中职工薪酬大幅下降的原因及合理性。

为进一步激励企业加大研发投入，更好地支持科技创新，2023 年财政部、税务总局发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023 年第 7 号），非高新技术企业可以享受研发费用税前加计扣除政策。政策发布后，公司及子公司所在地主管税务机关加大了对研发费用的检查力度，对公司研发费用归集提出了更高规范要求。公司研发人员部分为专职研发人员，部分为一线生产技术人员兼职从事研发，报告期公司规范研发费用归集，对于兼职从事研发人员，按照其实际从事研发活动月份将职工薪酬归集计入研发费用，导致研发费用中职工薪酬大幅下降。公司按照当年参与过研发活动的人员统计研发人员人数，报告期公司研发人员与上年同期未发生变化。

二、结合研发进度等情况，说明研发费用中材料费大幅下降的原因及合理性

2023 年、2024 年公司研发项目如下：

研发项目名称	所处阶段/项目进展	
	2023 年	2024 年
鲜炖糖水银耳饮品配方及其工艺研究	中试	已完成
混合果汁及其生产工艺研究		已完成
浓缩青提汁/浓缩葡萄汁生产工艺技术研究		已完成

研发项目名称	所处阶段/项目进展	
	2023 年	2024 年
浓缩橙汁/浓缩橘子汁及其生产工艺研究		中试
红芭乐浓浆/冷冻柠檬汁/冷冻青提汁/冷冻水蜜桃浆/西番莲汁配方及工艺优化升级	已完成	
菠菜汁及其工艺研究	失败	
糖水桃胶饮品及其工艺研究	已完成	

公司研发费用中材料费大幅下降主要原因一是研发项目中鲜炖糖水银耳饮品项目 2023 年进入中试 2024 年完成，项目后期技术相对成熟，对原料的成份和性质基本更加了解，对变动因素和材料耗用更加可控。二是研发项目中混合果汁、浓缩汁项目为在果汁原浆基础上进行混配或浓缩，原料的成份和性质比较稳定，材料耗用相对可控。研发费用中材料费大幅下降具备合理性。

特此回复。



**关于田野创新股份有限公司
2024 年度年报的问询函的专项说明**



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于田野创新股份有限公司 2024 年度年报问询函的专项说明

中兴华报字（2025）第 010661 号

北京证券交易所上市公司管理部：

根据贵部于 2025 年 7 月 2 日出具的《关于对田野创新股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2025】第 050 号）（以下简称“问询函”）的有关要求，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”、“我们”）作为田野创新股份有限公司（以下简称“田野股份”或“公司”）2024 年度的年报审计机构，对问询函中涉及会计师的相关问题回复如下：

问题 1：关于非标审计意见

针对你公司 2024 年财务报告，中兴华会计师事务所出具了保留意见的审计报告，导致保留意见原因为年审会计师无法获取销售收入的商业合理性及款项可收回性的证据，无法获取涉及采购交易的商业合理性及形成的款项是否存在和准确性的证据，无法获取以证实在建工程发生金额准确性的必要审计证据，无法获取证实私募投资真实合理性的必要审计证据、相关资产计量准确性的证据，以及田野股份前期财务报表存在未更正的会计差错，无法判断对财务报告的影响。

同时，因你公司与采购相关、与投资相关的内部控制存在重大缺陷，你公司内部控制被出具了否定意见的内控审计报告。

请你公司说明截止目前对上述事项的整改措施及落实情况。

请年审会计师①说明针对涉及事项已实施的审计程序、已获取审计证据，以及未能获取审计证据的原因；②说明已获取的审计证据是否已足够证明存在错报，是否存在以保留意见代替否定意见的情形。



年审会计师回复：

请年审会计师①说明针对涉及事项已实施的审计程序、已获取审计证据，以及未能获取审计证据的原因；

一、涉及销售业务的保留事项

已实施的审计程序	已获取的审计证据	未能获取审计证据的原因
(1) 了解和测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行情况，以确认内部控制运行的有效性；(2) 抽样检查销售合同，识别与相关商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；(3) 选取收入交易样本，核对发票、出库单、发货单据、物流单据和对账单等，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；(4) 获取退换货的记录，检查是否存在重大异常退换货情况；(5) 对收入进行函证，函证交易和应收账款余额，以确认其真实性、完整性和准确性；(6) 通过公开信息平台抽样查询销售客户的工商资料，获取并检查关联方清单，以确认与客户是否存在关联关系；(7) 实地走访客户，核实收入的真实性；(8) 结合其他收入审计程序如检查期后回款记录、检查期后销售退货记录、检查与客户对账函等，以确认本期收入的真实性及完整性；(9) 对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。	1、内部控制测试记录； 2、销售合同、发票、出库单、发货单据、物流单据、回款记录和对账单； 3、收入及往来函证回函； 4、客户实地走访资料。	经函证和走访，仍无法排除所涉及业务的商业合理性和可收回性判断是否恰当的疑虑，且无法实施进一步的替代审计程序。

对于成立时间短、交易金额大未按期回款等情况异常的贸易客户，我们执行了走访程序，但其未提供银行流水以及再销售等审计证据，仍无法排除所涉及业务的商业合理性及款项可收回性判断是否恰当的疑虑，且无法实施进一步的替代审计程序，对此我们发表了保留意见。

二、涉及采购业务的保留事项

已实施的审计程序	已获取的审计证据	未能获取审计证据的原因
(1)了解、测试公司采购与付款、生产	1、内部控制测试记录；	经函证和走访，仍无法获取虚



与仓储循环相关的内部控制制度的设计和执行,复核公司制定的成本核算方法是否适当且一贯地执行;(2)对存货实施监盘,检查存货的数量、状况等;(3)执行购货测试,抽样检查存货收发记录、运输单等内外部证据,检查付款记录,对期末预付、应付账款及其交易额进行函证,并结合同行业材料价格波动分析原材料采购的真实性及公允性;执行原材料入库过磅系统检查,复核原材料采购数量;(4)检查期后交易情况,确认有关交易的真实性(5)实地走访新增或异常的大额供应商,核实采购的真实性。	2、存货监盘记录; 3、采购合同、发票、入库单、收货单据、物流单据和对账单,以及原材料过磅系统数据; 4、采购及往来函证回函; 5、供应商实地走访资料。	增款项用途的充分、适当的证据,且无法实施进一步的替代审计程序。
--	---	---------------------------------

对于成立时间短、采购金额大、预付账款长期挂账等情况异常的供应商,我们执行了走访程序,但其未提供完整的银行流水、期后发货记录等审计证据,涉及的采购交易的商业合理性及形成的款项的存在及准确性无法判断,且无法实施进一步的替代审计程序,对此我们发表了保留意见。

三、涉及在建工程的保留事项

已实施的审计程序	已获取的审计证据	未能获取审计证据的原因
(1)了解、评价和测试在建工程相关的内部控制制度及其运行情况;(2)检查大额的在建工程的增加和减少凭证,检查其合同、发票、构建活动记录、资金流水,以及其结转为可使用资产的判断依据资料,对固定资产、在建工程价值进行重估比较,测试其入账价值是否正确、资本化和资本化利息是否准确、入账数量是否真实、会计处理是否正确,并关注各项资产的确认和计量的准确性;(3)现场实地观察重要的项目,观察在建工程的实际状态和工程规模情况,检查其工程验收资料、工程决算资料等,检查转固时点及转固金额是否准确;(4)对在建工程进行函证,函证合同、付款、发票、进度情况,获取第三方审计证据,确认在建工程的真实性;(5)对期末在建工程进行全面实地盘点,评估其存在和状况;(6)实地走访	1、内部控制测试记录; 2、检查工程采购合同、发票、完工进度、会计凭证及附件; 3、对在建工程进行实地监盘记录; 4、工程采购及往来函证回函; 5、工程供应商实地走访资料。	经函证和走访,仍无法排除对工程项目发生金额准确性的疑虑,且无法实施进一步的替代审计程序。



新增或异常的长期资产供应商，核实在建工程的真实性。

我们对提前于合同约定的支付节点支付款项、供应商规模小或成立时间短且提供大额工程服务合同等异常工程供应商执行了走访程序，工程供应商未提供财务报表、银行流水等审计证据，无法证实在建工程发生金额的准确性，且无法实施进一步的替代审计程序。

四、涉及对外投资的保留事项

已实施的审计程序	已获取的审计证据	未能获取审计证据的原因
(1)了解田野股份对外投资相关的内部控制制度，评价内控制度的有效性并对其实际执行情况进行测试；(2)获取被投资企业的相关投资协议、最新的公司章程等资料，确认公司的期末出资额、持股比例、表决权比例等，判断公司所采用的核算方法是否正确；(3)取得被投资企业财务报表或经注册会计师审计的财务报表，复核公司对于损益调整以及其他权益变动核算，对其他权益工具投资的后续计量是否准确；(4)对投资事项实施函证程序。	1、内部控制测试记录； 2、获取投资协议、访谈记录、投资未办理变更的原因说明、被投资企业财务报表等； 3、投资函证回函。	经函证，仍无法排除疑虑，且无法实施进一步的替代审计程序。

我们对前述单位实施了函证、检查等审计程序，但未能取得就投资事项办理工商变更登记手续，取得其投资真实性和合理性的审计证据，且无法实施进一步的替代审计程序。

五、涉及子公司广西田野创新农业科技有限公司的保留事项

已实施的审计程序	已获取的审计证据	未能获取审计证据的原因
(1)我们了解、测试公司采购与付款、资产相关的内部控制制度，评价内控制度的有效性并对其实际执行情况进行测试；(2)对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；(3)执行购货测试，抽样检查存货收发记录、运输单等内外部证据，检查付款记录，对期末预付、应付账款及其交易额进行函证，并结合同行业材料价格波动分析原材料采购的真实性及公允性；(4)检查期后交易情况，确认有关交易的真实性；(5)对期末长期资产进行全面实地盘点，评估其存在和状况；(6)复核企业管理层对固定资产、使用权资产和生产	1、内部控制测试记录； 2、采购合同、发票、入库单、收货单据、物流单据和对账单； 3、采购及往来函证回函； 4、长期资产盘点记录； 5、长期资产评估结果； 6、供应商实地走访资料。	经函证和走访，仍无法获取相关资产计量准确性的证据。

性生物资产期末减值测试的过程及方法，评价其减值的合理性和充分性；（7）实地走访新增或异常的大额供应商，核实采购的真实性。

对肥料采购 533.24 万元，其中 266.28 万元进行了调整，冲减营业收入和营业成本，其余金额计入存货和应付账款核算，我们延伸检查了肥料供应商个人账号银行流水，但无法查明肥料采购资金最终去向。对于子公司广西田野创新农业科技有限公司的生物资产和使用权资产，我们延伸走访了租赁土地所在地的村干部，但仍未排除我们对使用权资产期末资产价值的疑虑。公司资产与业绩不匹配，我们实施了监盘、函证、访谈和检查等审计程序，由于公司内部控制存在缺陷，公司前期财务报表存在未更正的会计差错，田野股份管理层尚未完成自查工作，我们未能获取期末资产计量准确性的审计证据，且无法实施进一步的替代审计程序。对此我们发表了保留意见。

②说明已获取的审计证据是否已足够证明存在错报，是否存在以保留意见代替否定意见的情形。

1、发表保留意见的详细理由和依据

《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（2019 修订）》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：

（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；

（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

如审计报告“二、形成保留意见的基础”部分所述，我们无法针对田野股份合并资产负债表中该部分客户的应收账款、预付账款、在建工程、其他权益工具投资和部分长期资产等，合并股东权益变动表中的期初及期末未分配利润，合并利润表中确认的部分营业收入和营业成本等，基于合并财务报表整体的重要性水平（人民币 247.00 万元）。我们认为，尽管我们取得了重要的审计证据，但仍不足以排除我们对上述事项交易的真实性和合理性疑虑，考虑上述事项对财务报表可能产生的影响重大，因此依据审计准则发表保留意见。

2、保留意见涉及事项对财务报表不具有广泛性影响的原因

《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》第五条规定，根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：

（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；

（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；

（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

中国证券监督管理委员会发布的《监管规则适用指引——审计类第 1 号》进一步规定，注册会计师应当审慎评价相关事项对财务报表的影响是否具有广泛性，如无明显相反证据，以下情形表明相关事项对财务报表的影响具有广泛性：包括存在多个无法获取充分、适当审计证据的重大事项；单个事项对财务报表的主要组成部分形成较大影响；可能影响退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化、持续经营等。

如审计报告“二、形成保留意见的基础”部分所述，保留意见相关的事项虽然涉及多个无法获取充分、适当审计证据的重大事项，但仅限于对合并资产负债表中该部分客户的应收账款、预付账款、在建工程、其他权益工具投资和部分长期资产，合并股东权益变动表中的期初及期末未分配利润，合并利润表中确认的部分营业收入和营业成本等科目对应数据的可比性产生可能影响，并未构成财务报表的主要组成部分，不会导致田野股份盈亏性质发生变化或影响田野股份的持续经营，也不会导致田野股份触及财务类退市指标或风险警示指标，因此，我们认为保留意见涉及事项不具有广泛性。

综上，我们认为对田野股份 2024 年度财务报表出具保留意见的审计报告的依据是充分、恰当的。

二、关于经营业绩

你公司 2024 年实现营业收入 4.94 亿元，同比增长 7.34%；归属于上市公司股东的净利润 965.47 万元，同比减少 71.07%；综合毛利率 20.52%，较上年度减少 1.16 个百分点。

分产品看，原料果汁报告期营业收入 4.49 亿元，同比增长 31.12%，毛利率 20.84%，同比减少 3.20 个百分点；速冻果蔬营业收入 0.42 亿元，同比减少 56.48%，

毛利率 16.75%，同比增长 2.83 个百分点。

2025 年一季度报告显示，你公司一季度实现营业收入 8,905.70 万元，同比增长 0.67%；归属于上市公司股东的净利润 453.67 万元，同比减少 47.89%。

请你公司：

（1）结合原料果汁价格波动、市场需求等，说明你公司 2024 年度和 2025 年一季度净利润均下滑的原因及合理性，相关趋势是否持续，以及你公司拟采取的改善经营状况的措施；

（2）结合原料果汁、速冻果蔬的销量、单价变动情况等，分产品说明毛利率波动的具体原因。

请年审会计师说明对收入所执行的审计程序及获取的审计证据，并说明相关审计证据是否充分适当。

年审会计师回复：

（一）执行的审计程序及获取的证据（对 2024 年度财务数据执行的审计程序，2025 年财务数据未进行审计）

1、了解和测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行情况，以确认内部控制运行的有效性；

2、对营业收入实施分析程序，分析收入波动变动情况，复核收入确认的合理性；

3、检查销售合同，识别与相关商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

4、选取收入交易样本，核对发票、出库单、发货单据、物流单据和对账单等，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

5、获取退换货的记录，检查是否存在重大异常退换货情况；

6、选取样本对收入进行函证，函证交易和应收账款余额，以确认其真实性、完整性和准确性；

7、通过公开信息平台抽样查询销售客户的工商资料，获取并检查关联方清单，以确认与客户是否存在关联关系；

8、实地走访新增或异常的大额客户，核实收入的真实性；

9、结合其他收入审计程序如检查期后回款记录、检查期后销售退货记录等；

以确认本期收入的真实性及完整性；

10、对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。

（二）已获取的审计证据

1、内部控制测试记录；

2、销售合同、发票、出库单、发货单据、物流单据、回款记录和对账单；

3、收入及往来函证回函；

4、客户实地走访资料。

我们认为，通过执行上述核查程序，针对公司收入确认，除涉及保留意见的收入外我们已经取得了充分、适当的审计证据。

三、关于固定资产

你公司报告期末固定资产账面价值 7.06 亿元，较期初增长 22.55%，主要来自海南达川扩建项目转固及设备更新。非流动资产毁损报废损失 161.64 万元，系海南达川扩建项目设备搬迁所致。

请你公司：

（1）说明海南达川设备搬迁的具体原因及情况，包括资产类别、账面价值、报废金额及报废率、损益计算过程、出现大额报废损失的原因及合理性、相关资产管理制度及内部控制是否完善；

（2）结合营业收入下滑、固定资产使用状况、产能利用率等，说明固定资产是否存在减值迹象。

请年审会计师核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

（一）核查程序

针对上述事项，年审会计师执行了以下核查程序：

1、查阅公司的全部固定资产卡片，取得主要生产设备清单，抽查主要固定资产的采购合同及在建工程建设合同等，了解公司向其他供应商的询价情况；

2、查阅可比公司固定资产的折旧计提政策和减值测试政策，判断是否与公司存在重大差异；

3、对公司的年度固定资产盘点情况进行监盘，并结合生产经营情况分析判断

固定资产是否存在减值迹象；实地观察重要固定资产，了解房屋及建筑物的实际使用情况及生产布局；

4、检查本期计提资产减值准备的依据和计算过程，对固定资产评估报告进行复核；

5、对公司管理层聘请的专家就资产的可收回金额进行复核评估，了解专家的胜任能力、专业素质和客观性、专长领域，就专家工作就工作性质、范围和目标达成一致意见，评价专家工作的恰当性；

6、获取公司固定资产报废卡片，取得固定资产报废清单、审批单；

7、了解公司处置固定资产、确定固定资产减值准备相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

8、复核公司固定资产报废损失计算依据以及报废原因，检查本期处置固定资产的账务处理情况，复核计算固定资产处置收益是否准确；

9、获取公司固定资产报废制度文件与报告期内报废议案。

（二）核查结论

经核查，我们认为海南达川设备搬迁的原因合理，已经报废的固定资产经管理层审批后计入营业外支出，会计核算准确；海南达川固定资产不存在减值情况。

四、关于资产减值

你公司本年资产减值损失 1,239.90 万元，其中存货跌价损失 126.06 万元、生产性生物资产减值损失 140.19 万元，固定资产减值损失 877.85 万元和使用权资产减值损失 95.80 万元。根据《2024 年年度业绩快报修正公告》，你公司在业绩快报后计提减值准备 1,225.26 万元，导致业绩快报数据与 2024 年度年报存在较大偏差。

2024 年 4 月，你公司就子公司广西田野创新农业科技有限公司遭受自然灾害影响事项披露相关公告，2024 年度半年报对生产性生物资产仅计提资产减值准备 6.80 万元。

请你公司：

（1）分项说明上述资产减值测试的过程、主要依据和关键参数，是否存在以前年度已出现减值迹象未计提减值的情况，以及 2024 年度披露业绩快报时未能准确计提相应资产减值损失的原因；

（2）说明 2024 年 4 月自然灾害情况对公司的影响，说明减值时点及金额的合理性，相关减值计提是否及时、充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

1、核查程序

针对上述事项，年审会计师执行了以下核查程序：

- （1）评估、测试存货和长期资产相关的内部控制的设计及执行有效性；
- （2）获取公司期末存货结存清单和期后结转和销售清单，了解不同产品类型存货的主要构成和库龄及期后结转和销售情况；
- （3）查阅公司收入成本清单、期末在手订单和期末存货结存清单等，了解公司业务及具体资产跌价存货的具体型号，分析存货跌价准备变动的原因和存货跌价准备计提的充分性；
- （4）获取第三方评估机构出具的《田野创新股份有限公司以财务报告为目的存货减值测试所涉及的该公司及下属公司湖北田野农谷生物科技有限公司、海南达川食品销售有限公司、攀枝花田野创新农业科技有限公司持有的一年以上库龄的原材料和库存商品资产评估报告》（华亚正信评报字[2025]第 A01-0052 号），查阅、复核评估报告的评估方法、评估假设、折现率等重要评估参数；
- （5）获取第三方评估机构出具的《田野创新股份有限公司以财务报告为目的资产减值测试所涉及的攀枝花田野创新农业科技有限公司持有的长期资产组资产评估报告》（华亚正信评报字[2025]第 A01-0057 号）和《田野创新股份有限公司以财务报告为目的资产减值测试所涉及的广西田野创新农业科技有限公司持有的长期资产组资产评估报告》（华亚正信评报字[2025]第 A01-0051 号），查阅、复核评估报告的评估方法、评估假设、折现率等重要评估参数；
- （6）于年末实地查看了相关长期资产，检查长期资产的状况，了解、评估长期资产是否存在减值迹象，与管理层讨论未来资产利用效率、相关资产减值的充分性和进一步减值的风险。

2、核查结论

经核查，我们认为公司已按企业会计准则的要求对存货计提存货跌价准备；对于长期资产田野股份已聘请评估机构进行专项减值测试，我们复核了评估报告中的



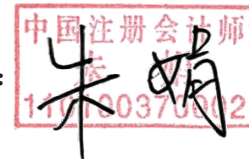
评估方法、评估假设、折现率等重要评估参数，但仍未排除田野股份子公司广西田野创新农业科技有限公司的长期资产计量准确性的疑虑，我们对此发表了保留意见，除此外，田野股份长期资产已按企业会计准则的规定计提了资产减值准备。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 8 月 8 日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（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）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8916 万元

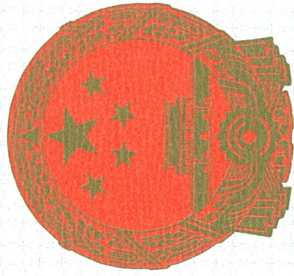
成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

登记机关



2025 年 02 月 27 日



会计师事务所

执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

北京市财政局

二〇一一年八月十七日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
y m d

姓名：康东侠

证书编号：110002400448

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



日
id



姓 名 康东侠
Full name

性 别 男
Sex

出 生 日 期 1981-08-03
Date of birth

工 作 单 位 王阳国际会计师事务所有限公司
Working unit

身 份 证 号 码 231102198108032919
Identity card No.





姓名 朱娟
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1984-10-21
Date of birth
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 412826198410211727
Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

12

证书编号: 110100370002
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 12 月 15 日
Date of Issuance



姓名: 朱娟
证书编号: 110100370002



姓名: 朱娟
证书编号: 110100370002



姓名: 朱娟
证书编号: 110100370002

年 月 日
/y /m /d

4

5