

# 河南华英农业发展股份有限公司

## 关于 2022 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

河南华英农业发展股份有限公司（以下简称“公司”或“华英农业”）于 2023 年 4 月 21 日收到深圳证券交易所《关于对河南华英农业发展股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第 32 号）（以下简称“《问询函》”）。公司董事会及管理层对此高度重视，现就《问询函》回复说明如下：

1. 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“亚太所”或“年审会计师”）对你公司 2020 年内部控制出具了无法表示意见的审计报告，导致无法表示意见的事项为公司与货币资金、存货、其他应收款及借款相关的内部控制存在重大缺陷。亚太所对你公司 2022 年内部控制出具了标准无保留意见的审计报告。

请你公司结合前期关于货币资金、存货、其他应收款及借款的内部控制存在重大缺陷时涉及的主要业务环节、审批流程等情况，分别说明你公司截至 2022 年末在经营管理决策、资金管理政策、财务会计管理、印章管理、信息披露等方面已采取的具体整改措施和整改进展，分析说明你公司相关内部控制是否已得到实质改善，相关重大缺陷是否已整改完毕。

回复：

一、前期关于货币资金、存货、其他应收款及借款的内部控制存在重大缺陷时涉及的主要业务环节、审批流程等情况

1、货币资金涉及的主要环节及审批流程：公司针对货币资金活动制定了《公司财务管理制度》、《财务收支审批制度》等相关制度，但前期在筹资及投资的货币资金活动环节，管理层未按照相关要求执行前述制度，导致存在重大资金收支流程单证不完整、未及时、未准确入账的情形。

目前主要操作流程：

(1) 资金支出由经办人发起，经办部门负责人及主管副总经理审核意见，经财务管理部稽核后财务管理部经理、财务总监签字后报总经理（或授权人）审批；

(2) 推行资金计划管理，实行资金季度预算，按照近详远略的原则，滚动编制，刚性执行，结果纳入绩效考核；

(3) 推行钉钉付款审批，固化审批流程，让信息多共享，让人员少跑腿。

2、存货涉及的主要环节及审批流程：公司针对存货管理制定了《存货和生产管理制度》《存货的取得与验收制度》《存货的保管规定》《存货的领用和发出规定》《存货的盘点制度》等相关制度，但前期管理层未按照相关要求执行前述制度，导致存货处置环节存在重大缺陷。

目前主要操作流程：

(1) 入库管理：仓库保管员对入库的实物，建立健全出、入库明细分类账，详细登记存货相关信息（包括品种、规格、数量、保质期及生产日期）工作。材料已入库，但因故未办理入库手续或需退货时，保管员应妥善保管，及时报告主管领导处理；生产车间已领材料因故需退料，在材料未使用和未损坏的情况下可办理退料手续；

(2) 出库管理：存货实物流转按照先进先出原则执行，领用材料和发出商品时填制出库单，经授权领导签字后，凭单出库。出库单执行一品一单制；

(3) 账务核对：各单位财务管理部必须坚持每月按存货明细帐目同仓库保管员明细帐核对，如发现帐帐之间出入，应查明原因，直到查清为止；

(4) 存货盘点：盘点清查时，盘点人员做好盘点记录，根据清查盘点结果编制盘点表，经盘点人、监盘人确认签字并形成书面报告。对盘点清查中发现的问题，应及时查明原因，落实责任，经分管副总经理审核、财务总监审批后进行相关处理；

(5) 积压物资处置：公司存货因变质、毁损等需进行处置的，由仓储管理人员发起报废申请，经分管副总经理、财务总监审核，总经理审批后确认最终处理方案。

3、其他应收款及借款涉及的主要环节及审批流程：公司针对筹资及投资活动制定了《融资管理制度》《向非金融机构融资管理规定》《借款偿还预警管理规定》《应收款项管理规定》《固定资产管理规定》等相关制度，但前期管理层未按照相关要求执行前述制度，导致存在重大资产流程单证不完整，无法支持资产存在及权利义务认定的情形；存在借款涉及的对外担保未及时履行审议程序的情形。

目前主要操作流程：

(1) 关联交易审批时，严格执行关联交易管理制度中的决策程序，采取必要的回避措施；关联交易决策权限按制度规范操作，做到程序合规，披露合规；

(2) 进行对外担保时，事前评估并掌握被担保对象的资信状况，对担保事项的利  
益和风险进行审慎评估，严格履行申请、审核程序，注重对外担保的日常监管和风险  
持续控制，做到程序合规、披露合规；

(3) 大额资金的流向审批，结合总经理办公会、董事会、股东大会会议决议等，  
财务支付时实行钉钉审批流程，严格控制资金流向。公司管理层及董事会积极履行职  
责，对其可收回性进行实时监控，积极制定回收计划并评估其可行性，保证上市公司  
资金安全，从源头上防范控股股东及其关联方的非经营性资金占用和财务资助。

## 二、公司已采取的具体整改措施和整改进展

1、在经营管理决策、资金管理政策、财务会计管理、印章管理、信息披露等重大  
方面制定的具体整改措施。

经营管理决策方面：自 2022 年 5 月董事会及管理层成员改组后，公司成立工作  
组并聘请中介机构按照法人治理模式和自身企业性质针对内部控制体系、内部控制制  
度、流程等工作进行全面梳理，对公司法人治理、关联交易、对外担保、信息披露等  
方面重点加强内控制度的落实执行，防范内部控制的执行风险，强化薄弱环节的监督、  
抽查。报告期内，结合中国证监会与深圳证券交易所最新颁布的规章制度，公司修订  
了《公司章程》及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、  
各委员会实施细则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》《重大信息内部  
报告制度》等多项制度。同时，公司总经理办公会议审议通过了《公司基本制度与内  
控化管理规定汇编》，包括财务管理制度、生产管理制度、质量管理制度、人力管理  
制度等内部管理制度已完成修订并投入使用，目前内部控制流程有效运行。

资金管理政策方面：通过完善相关财务制度，进一步明确资金审批程序，提升公  
司资金管理水平。一是职能分离控制。公司建立严格的组织分工和货币资金业务的岗  
位责任制即考虑不相容职务的分离，将某些不相容的职务分别由两个或两个以上的部  
门或工作人员担任，以避免或减少发生差错和弊端而进行的控制；二是建立健全资金  
审批管理制度。为保障资金安全，公司财务收支严格执行公司内部控制和资金使用审  
批制度，严格按照规定的审批权限和程序执行，强化货币资金日清月结。三是在完善  
各项货币资金管理制度的同时，公司重视财务人员的专业知识培训、岗位职责教育和

职业道德教育，不断提高财务人员队伍的整体综合素质。目前，公司资金管理制度已涵盖了货币资金的各个主要流程，公司货币资金相关内部控制有效运行。

存货管理方面：公司进一步完善、修订了存货有关的内部控制制度及流程：一是公司已规范存货管理流程，明确存货取得、验收入库、原料加工、仓储保管、领用发出、盘点处置等环节的管理要求，确保存货业务流程中的关键风险点存在有效的控制措施；二是公司充分利用信息系统，强化供应链整体流转记录，确保存货管理全过程的风险得到有效控制；三是公司已建立存货管理岗位责任制，明确内部相关部门和岗位的职责权限，切实做到不相容岗位互相分离、制约和监督；四是公司已建立存货盘点清查制度和工作规程，定期盘点和不定期抽查相结合对存货进行盘点，做到“账实相符”及“账账相符”；五是定期对存货进行检查，及时、充分了解存货的存储状态，对于存货变质、毁损、报废或流失的处理，及时合理的分析原因、分清责任，并按照规定权限批准后处置。目前，公司存货管理相关内部控制有效运行。

筹资与投资管理方面：一是公司通过司法重整的途径，有效助力公司纾困蓄势，并妥善解决了诉讼、借款逾期问题；二是公司修订了《对外担保管理制度》、《重大信息内部报告制度》，进一步规范公司对外担保行为，防范和控制公司资产运营风险；三是公司强化了对长期资产入账的审核控制，加强对财务报告编制流程内部控制执行的监督力度，确保财务报表项目列报准确。目前，公司筹资与投资管理相关内部控制有效运行。

财务会计管理方面：加强财务管控能力和水平，利用智能化、信息化平台实现供应链全过程监控；推行财务集中管控，将财务人员统一纳入公司管理，使财务管理更加规范。同时，组织培训提升财务人员的专业化水平，强化对政策法规的学习，夯实财务基础工作。

印章管理方面：公司严格执行印章管理规定，已重点加强对公司印章的审批、保管、使用管理，现已做到审批、保管人员相互分离。用印申请人提交用印需求，经部门负责人审核，报公司相关主管领导签批后，在公章使用登记簿中登记，由印章管理员进行盖章；上述流程通过电子信息系统固化审批环节，公章使用登记簿由专人保管并长期留存，定期和不定期对用印记录进行检查。

信息披露方面：认真学习落实《国务院关于进一步提高上市公司质量的意见》（国发〔2020〕14号）文件精神，不断提升公司董事、监事、高级管理人员及核心管理人

员的履职能力，提高公司规范运作水平。公司于 2022 年 9 月 16 日组织召开了主题为“关于规范运作与风险”的专项培训，公司董监高及相关中层干部 30 多人参加了培训活动。同时，公司董监高等关键少数人员不定期的参加深圳证券交易所、中国上市公司协会、河南上市公司协会组织的合规专题培训。通过组织或参加一系列培训，强化董监高、关键管理人员、子公司管理人员和关键岗位人员的规范意识，严格执行《公司章程》、《三会议事规则》、《信息披露管理办法》、《重大信息内部报告制度》等相关内部控制制度。

## **2、牢固树立敬畏意识，强化上市公司合规理念。**

(1) 公司原控股股东 2019 年非经营性资金占用问题，通过《重整计划》的执行于 2021 年底全部偿还完毕，原控股股东非经营性资金占用事项已全部解决。控股股东非经营性资金占用对上市公司的损害很大，是中国证监会、深圳证券交易所历年来监管和处罚的重点。公司 2022 年 3 月 4 日对外披露了《关于股东权益变动暨控股股东、实际控制人发生变更的提示性公告》：公司控股股东变更为信阳市鼎新兴华产业投资合伙企业（有限合伙），实际控制人变更为许水均先生。控股股东、实际控制人变更后，公司内部成立由董事长负责、总经理、财务总监和独立董事（会计专业人士）督导，审计监察部、财务部和证券部有关人员组成的管控小组，审慎研究、决策与关联方之间可能发生的业务，严格管控与关联方之间的资金往来，提高相关事项的审议和信息披露质量。

(2) 2022 年度，公司完成董事会、监事会换届选举及聘任经营管理层等事宜，实现公司治理层、管理层平稳过渡。新的管理团队履职以来，高度重视上市公司合规管理，对公司过去合规管理中存在的问题进行了学习和深刻反思，在完善全面内部控制体系的同时，结合自身实际存在的问题，通过公司内外部培训，提升了董监高及各级管理人员对法律法规的敬畏意识，强化上市公司合规理念，守法合规、规范治理，遵守资本市场规则，真实准确完整披露信息，已成为各级管理人员的行为自觉。

## **三、重大缺陷已整改完毕**

经整改，公司 2020 年度内部控制审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除。亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 4 月 13 日出具了《关于河南华英农业发展股份有限公司 2020 年度内部控制审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除的专项说明》。

2022 年度，公司内部控制的执行是有效的，能够适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证。亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了标准无保留意见的《内部控制审计报告》。

综上所述，当前公司严格按照内部控制管理制度规范运作，内部控制的执行是有效的，相关重大缺陷已整改完毕。

请年审会计师结合公司前期被出具无法表示意见的内部控制审计报告、内控存在重大缺陷等情况，说明针对公司 2022 年内部控制已执行的审计程序和获取的审计证据，在此基础上说明审计意见的依据和恰当性。

#### 年审会计师核查情况：

在公司 2022 年内部控制审计中，我们对整体层面以及各项业务层面内控制度进行梳理，结合各业务循环的特征，设计并执行了如穿行测试、样本量测试、访谈等我们认为必要的审计程序，并取得了如主要业务合同、付款审批单据等恰当的审计证据。

审计中，我们针对公司前期内控重大缺陷制定并执行了以下审计程序，获取了以下审计证据：

（1）了解和评价管理层与关联交易、对外担保相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并评价管理层诚信及舞弊风险；

（2）获取并检查公司董事会、股东大会会议纪要及决议、总经理办公会会议纪要；

（3）获取了《已开立银行结算账户清单》，与公司账载情况进行核对，确定银行账户的完整性；

（4）对银行存款、其他货币资金执行了函证程序，函证寄收工作均通过本所函证中心实施，并取得银行回函，确认账户余额以及款项性质是否存在其他限制或安排；对函证过程实施控制，保证独立性；

（5）获取了资产负债表日银行对账单及银行余额调节表，获取了银行账户流水；抽样检查银行对账单，抽样对发生额进行顺查及逆查，检查银行对账单的记录是否与财务账务记录相符及完整性；检查是否存在非正常交易流水，落实其合理性；

（6）获取了公司定期存款信息，对截至资产负债表日定期存款的质押担保情况进行检查；

（7）获取了各公司存货盘点记录，盘点差异分析报告，执行存货监盘程序，重点关注是否存在库龄较长未销售和存在超期变质风险的存货情况；

(8) 获取了《企业征信报告》，检查是否存在未记录的贷款、抵押担保等信息；获取留债协议、借款合同及相关担保合同等相关资料；测算相关利息支出账面记载完整性；获取了不动产权属抵押登记信息，落实资产抵押担保情况。

(9) 关注了公司前期内控缺陷完善、整改情况及影响程度；

(10) 阅读公司《内部控制自我评价报告》，了解公司是否存在重大、重要缺陷。

我们获取了充分、适当的审计证据以证明公司 2022 年期间未发生其他关联方非经营性资金占用及违规担保事项、重大资产违规处置事项、大额资金收支异常事项，未发现重大、重要的与财务报告相关的内部控制缺陷。

因此，我们认为，2022 年的内部控制审计报告出具标准无保留意见是合理的。

2. 亚太所对你公司 2021 年年度财务报告出具了带强调事项段的无保留意见，强调事项段涉及的内容为：根据信阳市中级人民法院裁定的公司《重整计划》的规定，经公司申请并管理人向信阳市中级人民法院报告，公司将部分低效资产在京东拍卖破产强清平台上进行了公开拍卖，拍卖成交价较资产包账面价值发生大幅减值，2021 年度华英农业对相关资产计提信用减值损失 118,136.83 万元、计提资产减值损失 164,423.60 万元。2022 年 4 月 16 日，你公司披露《关于公司重整计划执行完毕的公告》显示，河南省信阳市中级人民法院于 2022 年 4 月 14 日裁定确认《河南华英农业发展股份有限公司重整计划》执行完毕，终结华英农业重整程序。

请你公司：

(1) 详细说明你公司在报告期对《重整计划》的执行情况，在此基础上说明你公司针对重整所涉及事项的会计处理具体过程；

回复：信阳中院于 2021 年 11 月 20 日作出“（2021）豫 15 破申 4 号”《民事裁定书》，裁定受理公司的重整申请，并指定北京市金杜（深圳）律师事务所和中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所为公司重整期间管理人。公司进入重整程序后，经公司相关债权人会议表决通过，信阳中院于 2021 年 12 月 22 日作出了“（2021）豫 15 破 6-1 号”《民事裁定书》，裁定批准了公司的重整计划，公司重整进入《重整计划》执行阶段。管理人、公司、重整投资人以及有关方积极推进公司重整计划的执行。2022 年 4 月 14 日，信阳中院作出《民事裁定书》，裁定确认华英农业《重整计划》已经执行完毕，终结华英农业重整程序。

一、报告期《重整计划》的执行情况

### 1、债权确认情况

截止 2022 年 12 月 31 日，债权确认情况如下：

单位：万元

债权分类	确认情况
担保债权及普通债权	503,837.71
职工债权	31,715.04
税款	1,303.65
小计	536,856.40
暂缓债权	3,624.42
未申报	408.02
合计	540,888.84

### 2、留债情况

根据《重整计划》规定，有财产担保债权在特定财产评估值范围内，以留债方式延期受偿或以该财产处置变现款受偿，未受偿部分按照普通债权受偿方案受偿。

根据《重整计划》规定，因担保财产的价值已经评估确定，留债金额在担保财产评估价值范围内。债权人可根据需要选择是否与公司签署留债协议，留债协议须与重整计划规定一致，留债协议签署与否不影响上述留债安排的法律效力。截至 2021 年 12 月 31 日，有部分债权人选择与公司签署留债协议。

单位：万元

家数	留债总金额	实际金额	差额	原因
16	92,216.13	90,167.87	2,048.26	因部分抵押物被处置，根据《重整计划》的约定，处置抵押物所得价款偿还还有财产担保的债权。

2022 年度，公司按照重整计划约定的支付方式、利率按期支付债务利息。

### 3、债权的清偿

(1) 截止 2022 年 12 月 31 日，债权清偿情况如下：

单位：万元

债权分类	裁定金额	现金清偿	股票清偿	留债	尚未清偿
------	------	------	------	----	------



担保债权	125,705.02	2,548.26	53,105.77	57,399.44	12,651.55
普通债权	378,132.69	7,293.60	289,566.07	32,768.43	48,504.59
职工债权	31,715.04	31,715.04			-
税款	1,303.65	1,206.67			96.98
合计	536,856.40	42,763.57	342,671.84	90,167.87	61,253.12

## (2) 会计处理过程

普通债权：公司依据对普通债权现金清偿部分对应的债权，按照实际支付的货币资金减少对各个债权人的负债，同时减少货币资金。

职工债权：公司按照确认的职工债权，实际支付的职工债权借记“应付职工薪酬”，贷记“银行存款”。

税款：公司按照实际支付的欠缴税款，在实际支付时借记“应交税费”，贷记“银行存款”。

## 4、低效资产处置

根据重整计划的规定，华英农业将对现有资产中影响上市公司盈利能力的部分，包括其他应收款和预付账款等对外债权、持续亏损和不再经营的对外投资等资产，参照《中华人民共和国拍卖法》及相关规定，原则上参考评估价值确定，采取公开拍卖、公开变卖、协议转让等合法方式进行剥离，具体处置资产的范围由管理人报告法院后确定。经公司申请并经管理人向信阳中院报告，已将部分低效资产在京东拍卖破产强清平台上进行了公开拍卖。2022年资产包已全部成交，相关资产已全部处置，资产包处置情况如下：

单位：元

项目	公司账面余额	评估值	拍卖成交价	成交时间	备注
资产包 1	5,100,000.00	-3,060,000.00	50,001.00	2022/1/20	已成交
资产包 2	3,466,820,831.36	928,603,069.56	300,000,000.00	2022/3/29	已成交
资产包 3	145,088,625.41	94,331,100.00	36,977,762.69	2022/4/27	已成交
资产包 4	100,000,000.00	34,557,600.00	9,482,613.27	2022/5/5	已成交
合计	3,717,009,456.77	1,054,431,769.56	346,510,376.96	-	-

## (1) 终止经营的资产或处置组减值准备情况

2021年度将资产包中的固定资产、联营企业投资以及子公司资产、负债项目划分

到持有待售资产和持有待售负债。2022 年相关资产已全部处置，相关利润确认为终止经营净利润。

单位：元

项目	年初账面价值	本年 计提	本年减少		年末余额
			转回	其他减少	
终止经营的资产	117,270,009.54	-	-	117,270,009.54	0.00
其中：固定资产	5,156,277.91	-	-	5,156,277.91	0.00
长期股权投资	112,113,731.63	-	-	112,113,731.63	0.00
终止经营的处置组	1,526,966,023.63	-	-	1,526,966,023.63	0.00
合计	1,644,236,033.17	-	-	1,644,236,033.17	0.00

(2) 信用减值情况

单位：元

项目	年初账面价值	本期核销	年末余额
其他应收款	1,240,383,548.57	1,240,383,548.57	0.00
合计	1,240,383,548.57	1,240,383,548.57	0.00

(3) 会计处理过程

依据《企业会计准则 42 号》及资产拍卖处置结果，按处置收到的价款，借记“银行存款”科目；按相关负债的账面余额，借记“持有待售负债”科目；按持有待售资产减值准备金额，借记“持有待售资产减值准备”科目；按相关资产的账面余额，贷记“持有待售资产”科目。

依据《企业会计准则 23 号-金融资产转移》及应用指南、拍卖处置结果，终止确认了其他应收款。按收到的拍卖价款借记“银行存款”科目，按照已计提的减值金额借记“坏账准备”科目，按照其他应收款的账面余额贷记“其他应收款”科目。

(2) 详细说明 2022 年相关债务重组收益的计算过程，并说明相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

回复：

公司报告期内共确认债务重组收益 4,192.27 万元，计算过程如下：

1、以股票方式清偿债务确认的重组收益：

序号	摘要	金额	说明
1	股票方式清偿债务金额（万元）	2,055.65	-
2	股票清偿价格（元/股）	7.55	依据《重整计划》约定
3	股票清偿数额（万股）（1/2）	272.27	-
4	每股股票的公允价值（元）	3.80	转增股票登记日2021年12月31日前20个交易日的交易均价
5	股票抵债的公允价值（万元）（3*4）	1,034.63	-
6	债务重组收益（万元）（1-5）	1,021.02	-

2、以现金方式清偿债务确认的债务重组收益：

单位：万元

序号	摘要	金额
1	债务规模	10,665.44
2	现金清偿	7,494.18
3	债务重组收益（1-2）	3,171.25

3、以股票方式清偿债务会计处理过程及合规性

《企业会计准则第12号-债务重组》第十一条“将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人应当在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。债务人初始确认权益工具时应当按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，应当按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。”

以股票方式进行清偿债务：公司以7.55元/股的抵债价格与股票公允价值之间的差异计入债务重组收益，按照股票清偿债务的金额借记负债类科目，按照股票公允价值贷记“资本公积”科目，股票公允价值与抵债金额之间的差额贷记“投资收益”科目。

4、以现金方式清偿债务会计处理过程及合规性

《企业会计准则12号-债务重组》第十条“以资产方式清偿债务方式进行债务重组的，债务人应当在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当前损益”。

以货币资金方式清偿债务：公司根据与每个债权人达成的书面合同，按照实际支

付的货币资金的金额贷记“银行存款”科目，实际支付的货币资金与债务账面价值之间的差额贷记“投资收益”科目，同时终止确认负债。

综上所述，公司债务重组收益的会计处理是符合企业会计准则的有关规定。

**请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见，同时详细说明就前述事项所执行的审计程序、获取的审计证据及结论。**

**年审会计师核查情况：**

1、针对重整计划执行情况，执行的审计程序和获取的审计证据如下：

(1) 与管理层及重整管理人进行沟通，了解报告期重整计划的执行情况，获取重整计划执行情况的详细说明；

(2) 获取公司及重整管理人提供的报告期新增债权表及债权申报材料等，并与法院裁定文件、公司账面数据等进行核对；

(3) 针对尚未清偿的债权获取明细清单并了解目前未清偿的原因、针对未确权的债权获取明细清单并了解未确权的原因，评价未清偿及确权相关原因合理性；

(4) 网页查询确认资产包拍卖相关事项，收集资产包拍卖及成交确认的相关资料，了解资产包买受人与公司及董监高等是否存在关联关系；

(5) 获取公司与买受人之间的资产负债交接资料，查询处置股权的工商变更情况，对公司管理层及资产包拍卖买受人进行访谈，确认资产负债移交相关情况；

(6) 获取报告期股票划转明细清单及划转回单、现金偿还债务清单及银行回单、职工债权清偿明细及银行回单，随机抽取部分清偿回单与确权表核对，以判断实际清偿与债权方是否一致、是否实际清偿到位；

(7) 获取公司报告期债务重组收益计算表，复核公司对债务重组收益金额的计算过程，判断会计处理是否合规；

(8) 检查重整计划执行相关信息在财务报表附注中披露的真实性和完整性。

2、核查结论

(1) 经核查，我们未发现公司上述回复与我们在审计中了解的情况存在重大不一致。

(2) 经核查，公司 2022 年相关债务重组收益的计算准确，相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

**3. 你公司披露的《2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》**

显示，截至报告期末，你公司对尉氏县华英禽业有限公司、河南华英新塘羽绒制品有限公司、信阳宝昌置业发展有限公司、信阳辰盛置业发展有限公司、新蔡华英禽业有限公司、成都华英丰丰农业发展有限公司、商丘华英禽业有限公司、新沂市华英顺昌养殖有限公司、江苏华英顺昌农业发展有限公司等存在其他应收款，前述公司过去 12 个月为你公司的全资子公司，相关款项的往来性质为非经营性往来，往来形成原因为子公司债权转入、往来款项、支付土地款项等。

请你公司逐笔说明上述非经营性往来资金发生的具体原因、时间、金额、期限、到期日、利率、计提坏账准备的金额、截至回函日的收回金额、履行审议程序及信息披露义务的情况（如适用）等情况，在此基础上说明是否存在资金占用或违规提供财务资助的情形。

回复：

往来资金相关明细列示如下：

单位：万元

序号	债务单位	时间	金额	到期日	利率	坏账准备金额	具体原因	截至回函日的收回金额
1	商丘华英禽业有限公司	2020年9月	513.63	未约定	未约定	513.63	商丘华英禽业有限公司采购子公司菏泽华英禽业有限公司饲料，形成的经营欠款。	未回收
2	新蔡华英禽业有限公司	2020年8月	77.26	未约定	未约定	77.26	新蔡华英禽业有限公司采购子公司菏泽华英禽业有限公司鸭苗，形成的经营欠款。	未回收
3	尉氏县华英禽业有限公司	2019年6月	1,656.36	未约定	未约定	2,847.95	尉氏县华英禽业有限公司为发展养殖与当地养殖合作社签订《商品鸭委托养殖合同》，所养殖的商品鸭由尉氏县华英回购，后因其经营不善，未能回收成鸭，造成债权人损失。债权人认为：公司持有尉氏县华英禽业公司100%股权，其经营行为受公司控制，且未履行出资义务。因此债权人申报债权后经公司管理人确认。	未回收
		2020年8月	562.79	未约定	未约定		债权人河南弋阳泰福建筑工程有限公司承建尉氏县华英禽业有限公司-朱曲火巴张生态养殖场工程，因逾期未付工程款，债权人诉至潢川县人民法院，申诉华英农业持有尉氏县华英禽业公司100%股权，且其工程建设归华英农业管理和承建，主张华英农业有义务支付原告工程款。根据民事调解书（2020）豫1526初1218号，调解公司与债权人约定还款。公司重整阶段，债权人申报债权后经公司管理人确认。	未回收

		2021年11月	628.80	未约定	未约定		债权人潢川县宜和建设工程有限公司承建债务人养殖场建设工程，因债务人逾期未付工程款，债权人诉至尉氏县人民法院，根据（2021）豫0223民初5680号判决书，尉氏县华英禽业公司为公司全资一人有限责任公司，公司在建工程管理存在一定程度上的母子公司混同，公司应对尉氏县华英禽业公司的债务承担清偿责任。公司重整阶段，债权人申报债权并经公司管理人确认。	未回收
4	新沂市华英顺昌养殖有限公司	2018年4月	373.35	未约定	未约定	373.35	债务人新沂市华英顺昌养殖有限公司原是公司全资子公司，公司拨付给债务人养殖发展资金，尚未偿还的部分形成的往来资金。	未回收
5	成都华英丰丰农业发展有限公司	2018年5月	1,314.16	未约定	未约定	1,314.16	债务人成都华英丰丰农业发展有限公司原是公司全资子公司，因流动资金紧张，公司拨付给债务人的生产经营用的流动资金，尚未偿还的部分。	未回收
6	江苏华英顺昌农业发展有限公司	2020年4月	1,287.87	未约定	未约定	1,287.87	债务人江苏华英顺昌农业发展有限公司（以下简称“华英顺昌”）系原公司控股子公司，为解决流动资金，2020年4月24日债务人向莱商银行股份有限公司新沂支行借款1400万元，公司提供信用担保，担保期1年，该笔贷款尚未清偿完毕，公司进入破产重整程序后，莱商银行股份有限公司新沂支行申报债权，因债权人不同意按照《重整计划》约定清偿并主动要求暂缓确认债权，目前该债权属于公司暂缓确认债权。	未回收
7	河南华英新塘羽绒制品有限公司	2019年12月	1,326.07	未约定	未约定	265.21	2019年12月河南新塘羽绒购买土地使用权，公司支付给河南新塘羽绒往来款项。	未回收
8	信阳宝昌置业发展有限公司	2022年3月	0.03	未约定	未约定	0.00	公司代付信阳宝昌置业发展有限公司2021年年报审计银行函证费用。	已回收

9	信阳辰盛置业发展有限公司	2020年6月	1,143.64	未约定	未约定	228.73	主要系公司代信阳辰盛置业发展有限公司缴纳土地契税和印花税。	未回收
		2021年4月	0.30	未约定	未约定	0.03	公司拨付给信阳辰盛置业发展有限公司日常经营费用资金。	未回收
合计			8,884.25	-	-	6,908.18	-	-



1、上述公司均属公司原全资子公司或控股子公司，款项系在处置前公司支持其开展日常生产经营业务所形成的。其中：序号 1、2 事项为处置前全资子公司间经营性往来；序号 3、4、5、7、8、9 事项均为处置前母子公司间非经营性往来，根据《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》的规定：“公司提供资助对象为公司合并报表范围内且持股比例超过 50%的控股子公司，且该控股子公司其他股东中不包含上市公司的控股股东、实际控制人及其关联人的，可以免于审议与披露”。鉴于财务资助发生时，上述公司均属公司原全资子公司或控股子公司，因此在提供财务资助时可以免于审议与披露；序号 6 涉及担保已按照《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定履行了审议程序和信息披露义务，具体内容详见 2020 年 4 月 18 日披露于指定信息媒体《关于公司拟为控股子公司提供担保的公告（一）》（公告编号：2020-024）。

2、2021 年 12 月 22 日，公司第一次债权人会议审议通过了《河南华英农业发展股份有限公司重整计划（草案）》，根据信阳市中院裁定的《重整计划》，管理人将非保留资产尉氏县华英禽业有限公司、河南华英新塘羽绒制品有限公司、信阳宝昌置业发展有限公司、信阳辰盛置业发展有限公司、新蔡华英禽业有限公司、成都华英丰丰农业发展有限公司、商丘华英禽业有限公司、新沂市华英顺昌养殖有限公司、江苏华英顺昌农业发展有限公司的股权在京东拍卖平台进行公开拍卖，最终于报告期内由潢川县兴产建设投资有限公司（以下简称“兴产建投”）成功拍得。兴产建设与公司原实际控制人、原控股股东，以及现实际控制人、控股股东、持股 5%以上的股东、公司董事、监事、高级管理人员均不存在关联关系或其他利益倾斜关系。

3、根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》，上述序号 3、4、5、7、9 事项，系因执行《重整计划》对子公司处置后被动形成的财务资助，公司已于 2023 年 5 月 17 日、6 月 2 日分别召开第七届董事会第六次会议以及 2023 年第一次临时股东大会审议通过了《关于处置子公司股权被动形成财务资助的议案》；上述序号 6 事项，系公司执行《重整计划》处置华英顺昌股权，公司对华英顺昌的担保被动形成对外关联担保，公司已于 2023 年 5 月 17 日、6 月 2 日分别召开第七届董事会第六次会议以及 2023 年第一次临时股东大会审议通过了《关于处置子公司股权被动形成对外关联担保的议案》。具体内容详见 2023 年 5 月 18 日披露于指定信息媒体《关于处置子公司股权被动形成财务资助的公告》、《关于处置子公司股权被动形成对外关联担保的公告》（公

告编号：2023-024、025）。

上述处置子公司的股权已于2022年3月29日在京东拍卖平台拍卖成交，并已于2022年第三季度全部完成处置交割，因此被动形成财务资助及对外关联担保，公司已于2023年5月17日召开第七届董事会第六次会议、2023年6月2日召开了2023年第一次临时股东大会，补充审议通过了《关于处置子公司股权被动形成财务资助的议案》、《关于处置子公司股权被动形成对外关联担保的议案》，并履行了信息披露义务。截至目前，公司不存在资金占用、违规提供财务资助、违规提供对外担保的情形。

**请年审会计师和你公司独立董事对上述事项进行核查并发表明确意见。**

**年审会计师核查情况：**

经核查，我们未发现公司上述回复与我们在审计中了解的情况存在重大不一致；子公司处置后上述往来资金被动形成财务资助，处置日后无新增财务资助及对外关联担保的情况，截止回函日公司补充相关审议程序并进行信息披露；综上所述，我们未发现公司存在资金占用、违规提供财务资助、违规提供对外担保的情形。

**独立董事意见：**

我们审阅了公司回复说明和年审会计师核查的情况，检查了公司与上述公司其他应收款的形成时间、形成原因以及上述公司公开拍卖处置的相关情况，我们认为：上述公司均属公司原全资子公司或控股子公司，款项系在处置前公司支持其开展日常生产经营业务所形成的。上述处置子公司的股权已在京东拍卖平台拍卖成交，并于2022年度完成处置交割，因此被动形成财务资助及对外关联担保。买受人兴产建设与公司原实际控制人、原控股股东，以及现实际控制人、控股股东、持股5%以上的股东、公司董事、监事、高级管理人员均不存在关联关系或其他利益倾斜关系。公司已于2023年5月17日、6月2日分别召开了董事会及股东大会审议通过了被动形成财务资助及对外关联担保事项，并履行了信息披露义务。截至目前，公司不存在资金占用、违规提供财务资助、违规提供对外担保的情形。

4. 年报显示，你公司连续四年扣除非经常性损益后归属母公司股东的净利润（以下简称“扣非后净利润”）为负值，2019年至2022年分别实现扣非后净利润-7,984.66万元、-107,313.16万元、-104,964.49万元、-14,517.70万元；实现营业收入55.18亿元、31.26亿元、31.92亿元、28.98亿元。此外，你公司2022年营业收入同比减少9.21%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）同比增加76.48%，经营活动产生的现金流量净额为-69,882.10万元，同比减少145.76%。

请你公司：

(1) 结合连续多年扣非后净利润为负值、营业收入逐年减少的情况，说明你公司是否面临较大的现金流压力及经营风险，在此基础上说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，你公司为改善持续经营能力及持续盈利能力拟采取的措施、已采取的措施及其效果（如适用）；

回复：

1、公司历年扣非净利润及相关项目的情况：

单位：万元

项目	2019年	2020年	2021年	2022年
营业收入	551,768.61	312,555.62	319,245.78	289,836.45
营业收入扣除金额	5,507.55	4,825.52	60,346.55 <sup>1</sup>	6,832.04 <sup>2</sup>
营业收入扣除后金额	546,261.06	307,730.10	258,899.23	283,004.41
净利润	-5,230.38	-94,941.31	-253,805.18	-59,702.15
扣非后净利润	-7,984.66	-106,736.13	-104,964.49	-14,517.70

注 1、2：营业收入扣除金额主要包含因执行《重整计划》，公司处置的低效、持续亏损子公司的当期营业收入。

2、公司连续多年扣非后净利润为负值、营业收入逐年减少的情况说明

公司自 2019 年起连续四年扣非后净利润为负值，现从 2019 年至 2021 年、2022 年至今两个阶段予以说明。具体情况如下：

(1) 2019 年至 2021 年阶段

2019 年，公司主要受鸭苗、饲料价格上涨影响导致商品鸭养殖成本增长，冻鸭产品毛利率下降，特别是单一屠宰环节的子公司，亏损较为严重。同时，羽绒价格及产销量较上年有所下降，单位人工、制造费用等增长，羽绒毛利率下降。公司冻鸭产品和羽绒收入占全部营业收入的 60%以上，但两种产品毛利率均较上年下降 3%左右，极大地影响了公司主营业务盈利能力，以上为 2019 年扣非后净利润为负值的主要原因。

2020 年度，受终端消费市场及整个禽类养殖行业行情低迷、原材料价格上涨，公司流动资金偏紧等多重因素叠加影响，公司主要产品产销量均出现不同程度的下滑，营业收入同比减少 43.35%；2020 年养殖及屠宰业务的产能利用率持续下滑，单位成本较高，且禽类养殖行业整体售价偏低，出现成本倒挂的情形；同时公司因债务逾期、部分资产闲置等原因，财务费用及管理费用较以往正常年度大幅上升，2020 年度财务

费用与管理费用合计 5.53 亿元，以上为 2020 年扣非后净利润为负值的主要原因。

2021 年度，公司资金流动性问题仍未得到有效解决，公司通过多措并举助力降本增效，全力维持生产经营的正常开展，在公司全体员工的努力下，实现营业收入同比小幅增长，主营业务基本实现盈亏平衡，但由于公司债务逾期产生较多的利息及罚息，以及因重整产生较多的管理费用，2021 年度仅财务费用与管理费用合计 8.26 亿元，以上为 2021 年扣非后净利润为负值的主要原因。

为了彻底解决公司资金流动性问题，摆脱生产经营困境，公司于 2021 年 5 月至 2022 年 4 月，通过实施司法化、市场化重整引进重整投资人，审慎处置低效资产等一系列重大动作，甩掉了历史遗留的包袱，有效的改善了公司资产负债结构，降低了有息负债，为未来公司主营业务顺利开展打下了坚实的基础。

## （2）2022 年截至目前阶段

2022 年度公司资金流动性问题已经得到有效解决，并实现了公司治理层、经营层平稳过渡。在新的管理团队带领下，对现有保留资产进行升级改造，快速复工复产，提升现有产能利用率，2022 年实现营业收入扣除后金额 283,004.41 万元，较 2021 年营业收入扣除后金额上升 9.31%。虽然公司 2022 年度扣非后净利润较 2020 年度及 2021 年度明显减亏，但是 2022 年度公司仍处于产能恢复阶段，冻鸭等系列产品成本较正常年度依然偏高，以上为 2022 年扣非后净利润为负值的主要原因。后续随着公司全面恢复生产经营，公司盈利能力将会得到进一步恢复提升。

2023 年第一季度公司实现营业收入 60,474.74 万元，较上年同比增长 33.24%；实现净利润 479.45 万元，较上年同比增长 112.46%；扣非后净利润为 297.11 万元，较上年同比增长 107.50%，实现扭亏为盈。

## 3、公司不存在面临较大的现金流压力及经营风险的情形

如前所述，2019 年至 2021 年因外部客观因素、公司流动性偏紧等影响，经营规模及盈利水平出现大幅下降，通过 2021 年的司法重整，公司的历史遗留问题已经全部得到解决，负债规模大幅下降，经营规模及盈利水平自 2022 年开始已逐步得到改善，2022 年度营业收入扣除后金额较 2021 年度已出现增长，2023 年第一季度营业收入同比大幅增长，已实现扭亏为盈。此外，随着公司信用体系的恢复，公司融资环境出现积极变化，可为公司正常生产经营提供流动性支持；同时，公司重整投资人也会根据公司的财务状况适时提供融资支持。因此，公司不存在面临较大的现金流压力

及经营风险的情形。

#### 4、公司持续经营能力不存在重大不确定性的情形

自公司新的管理团队履职以来，明确“鸭+羽绒”双主业产业战略定位，提出重点倾力升级发展“食品+羽绒”两个关键赛道。同时，不断优化产业布局、夯实产业基础，强化经营管理效率，持续提升整个产业链的运营能力和经营效益，2022年及2023年第一季度生产规模提升，2023年第一季度扣非后净利润实现扭亏为盈，随着公司经营业绩持续向好，盈利能力持续增强，将为公司未来稳定、可持续发展提供重要支撑。在此基础上，公司历史遗留问题包括诉讼和债务已经得到解决，年审会计师事务所也对公司2022年度财务报表发表了标准无保留意见审计报告。

2022年4月份重整成功以来，公司管理层主要开展了以下几个方面的工作并取得了预期的效果：

**(1) 产能快速恢复，生产经营实现良性运转。**自2022年5月份开始，公司将恢复生产经营工作放在首位，并针对各环节生产经营制定了相应的政策和措施，产能恢复工作取得成效。华英鸭加工板块产能利用率得到逐步提升，其中在报告期内积极对种禽孵化、商品禽养殖和屠宰加大了投资；华英食品加工板块继续保持强劲态势，营收和效益实现双增长；华英羽绒板块紧抓行业景气度提升的机遇，生产经营保持稳中向好态势。报告期内，公司主要产品冻鸭营业成本大幅下降，冻鸭、熟食、羽绒毛利率分别同比增加8.73、6.34、2.99个百分点，公司生产效率提升明显，“食品+羽绒”盈利能力不断恢复并增强。

**(2) 改革创新工作成效显著。**一是精简组织机构，突出高效管理。二是狠抓降本增效，企业盈利能力显著增强。饲料环节通过技术引进、配方调整和采购生产一体化等措施，每吨饲料配方成本下降显著；养殖环节减化流程和调整收购政策，充分调动养殖的积极性，快速恢复上量；屠宰加工环节通过技术升级改造，优化产品品类、提高出品率、提高劳效等措施，使鸭产品的综合成本持续改善；食品加工板块通过新品开发及市场拓展等措施实现提质增效；羽绒板块通过精细化加工、全产业链一站式服务，牵手行业龙头企业，扩大销量增加品牌影响力。

**(3) 加强内控建设，保证企业合规运营。**一是全面梳理企业内控制度。公司成立工作组并聘请中介机构针对内控体系、内控制度、流程等工作进行梳理完善，防范内部控制的执行风险，强化薄弱环节的监督、抽查。二是加强财务管控能力和水平，利

用智能化、信息化平台实现供应链全过程监控。三是统筹制定各产业板块经营方案和目标预算，通过月度经营业绩分析会进行实时查漏补缺，确保年度目标实现。四是严格按照上市公司相关规定办理重大项目、决策和投资等事项，确保公司治理合规合法。五是强化食品安全、生产安全和环保安全等领域的排查、监督和考核工作，确保各环节安全达标。

**(4) 立足产业链，积极推动相关项目投资及建设工作。**一是积极推动项目投资工作，完成了多个股权收购和合作项目。二是在项目建设方面，完成了对加工六厂生产线的升级改造、菏泽加工厂生产线技改，潢川本部和菏泽华英种鸭、商品鸭养殖场的技改工作。同时，积极推动羽绒产能扩大投资项目、熟食产业增量提质项目和预制菜加工项目等。

**(5) 高起点、高标准、高水平谋划了未来五年战略发展规划。**公司制定并发布了未来五年（2023年-2027年）战略发展规划：在食品领域，打造“从农场到餐桌”的全产业链条，高品质、差异化、特色化发展，先做强再做大，成为中国鸭肉行业的预制菜产业龙头；在羽绒领域，打造“从源头到消费端”的全产业链条，推动品牌升维、品质可控、功能升级，做强做大并举，引领中国羽绒产业升级、创新，成为全球羽绒领域的产业龙头。

综上所述，公司持续经营能力不存在重大不确定性的情形。

**(2) 结合报告期内行业发展状况、你公司主要产品的销量及价格波动、毛利率变化、结算方式等因素，说明报告期内净利润与营业收入、经营活动产生的现金流量净额同比变动趋势不一致、营业收入与经营活动产生的现金流量净变动幅度有较大差异的原因及合理性。**

回复：

#### 1、行业发展状况

##### (1) 公司所处肉鸭行业发展概况

根据国家水禽产业技术体系对全国 23 个水禽主产省（市、区）调查统计数据显示，2022 年商品肉鸭出栏 40.02 亿只，较 2021 年下降 2.41%；肉鸭总产值 1,203.07 亿元，较 2021 年上升 18.25%。

肉鸭产业是我国传统特色产业，生产规模巨大，产肉量位于猪肉、鸡肉之后，是我国第三大肉类产业，在保障我国优质动物性蛋白质的有效供给方面起到至关重要的

作用。根据《经合组织—粮农组织 2021~2030 年农业展望》中提供的数据，在 2018~2020 年，禽肉、猪肉和牛羊肉消费量占比分别为 43.2%、33.1%和 23.7%。在全球范围内，禽肉正成为一种主流消费肉类。2020 年，我国鸭肉产量 1064 万吨，约占我国肉类总产量的 12%、占禽肉总产量的 34.6%。在人们追求健康饮食以及我国资源禀赋压力下，禽肉尤其是鸭肉，预计将占据人们餐桌越来越大的比例。

报告期内，受国外地缘政治等因素影响，饲料原料玉米、豆粕等价格持续走高，养殖成本不断增加；同时，国内消费市场持续低迷，加之猪肉价格低位运行给肉鸭行业带来了较大挑战。

据我国白羽肉鸭工作委员会会员单位汇总数据显示，2021 年度、2022 年度祖代引种同比下滑超过 10%。受前端供应紧缺影响，以及消费市场复苏、鸭苗投放需求加大，2022 年 12 月下旬至 2023 年 3 月下旬，种禽及鸭苗价格大幅上涨，且持续时间较长，并带动毛鸭、白条及分割品价格均出现可观的上涨幅度，鸭产品行业景气度提升、行业关注度较高。

## **(2) 公司所处羽绒行业发展概况**

中国羽绒工业协会发布的《中国羽绒行业高质量发展白皮书》显示，我国是世界上最大的羽绒及制品生产、出口和消费国。根据联合国粮农组织 FAO 的数据，中国鸭养殖量占全球 74.2%，鹅养殖量占全球 93.2%。原毛是养殖屠宰业的副产品，巨大的水禽屠宰量使我国羽绒羽毛生产加工行业拥有全球最丰富的原材料供应。

羽绒行业是禽业养殖废弃物处理和资源化利用的循环经济发展模式代表，符合“双碳”国家战略目标，已发展成为我国一项极具特色的优势产业。目前羽绒羽毛材料的产能集中于我国，中国羽绒羽毛材料的年产量约为 40 万吨以上，占全球绝大部分市场份额。近三年（2020 年-2022 年）我国出口羽绒及相关制品分别为 28.25 亿美元、33.33 亿美元、34.35 亿美元，为世界第一大出口国。2022 年，我国羽绒行业整体出口形势良好，延续 2021 年的增长态势，同比增长 3.0%。

近年来，随着下游羽绒服装、寝具等羽绒制品行业市场规模的增长，羽绒羽毛生产加工行业市场规模保持持续稳定增长。2022 年北京冬奥会的成功举办点燃了国人对冰雪运动的消费热潮，随着人们对羽绒制品认识的不断提高，羽绒制品功能和品质的不断提升，羽绒制品普及率将逐步提高，羽绒羽毛作为天然、环保的功能型纤维材料，市场需求和市场规模预计将持续扩大。

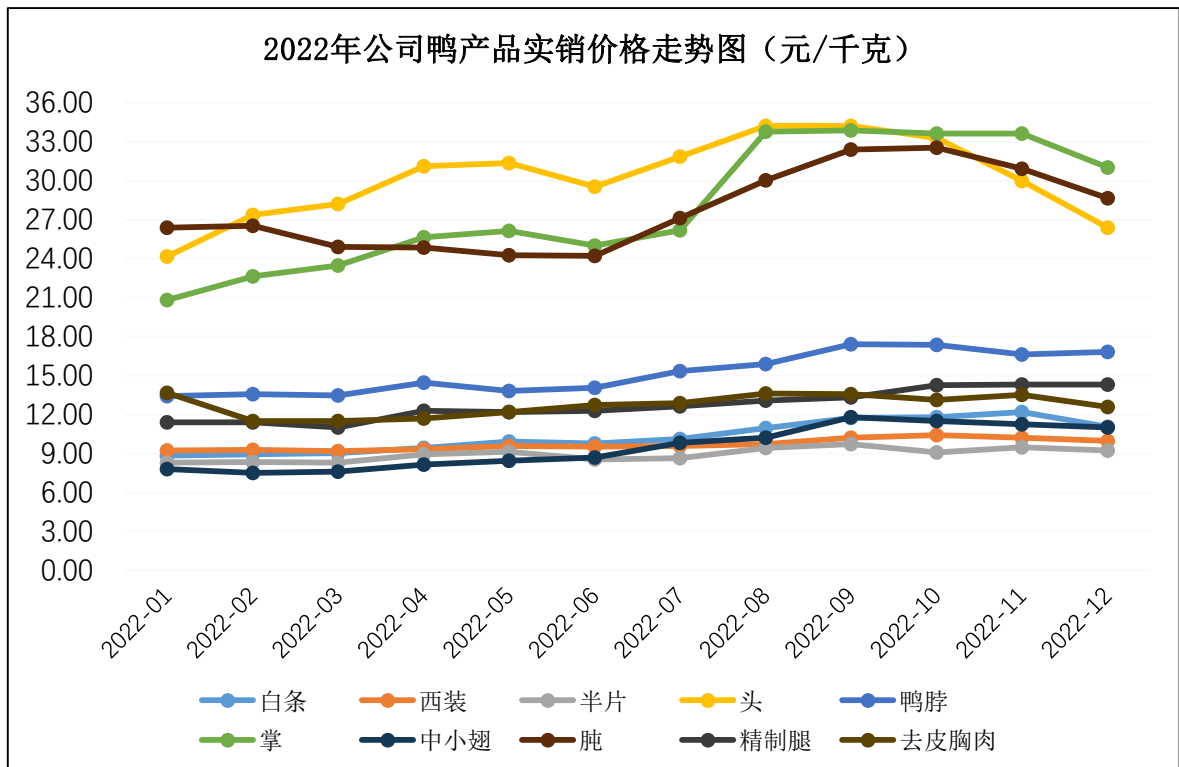
## 2、主要产品的销量、毛利率变化及结算方式

报告期内，公司主要产品冻鸭、熟食、羽绒的销量、收入及毛利率见下表：

主要产品	产品销量（吨）	营业收入（万元）	毛利率	毛利率比上年同期增减	结算方式
冻鸭产品	45,009.26	50,939.30	-3.19%	8.73%	一般现款现货或给予较短的信用账期
熟食	17,214.15	52,826.67	18.26%	6.34%	一般要求现款现货或给予较短的信用账期
羽绒	5,683.80	177,876.23	7.44%	2.99%	大部分采用账期收款的方式，账期45-60天。

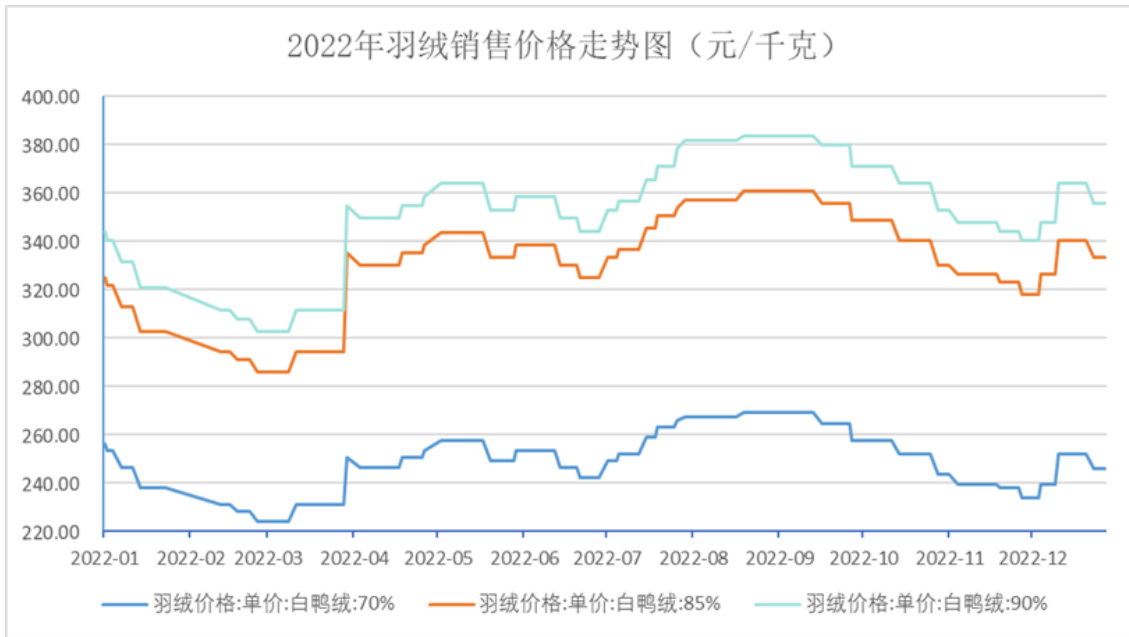
## 3、主要产品的价格波动

(1) 2022年度，公司冻鸭产品实销价格呈现稳步攀升态势。



(2) 2022年公司羽绒销售价格随行就市，呈现前三季度震荡上行、四季度回落的态势。





(3) 报告期内，公司熟食类产品大部分用于出口，整体价格波动较小。

**3、报告期内净利润与营业收入、经营活动产生的现金流量净额同比变动趋势不一致、营业收入与经营活动产生的现金流量净变动幅度有较大差异的原因及合理性。**

**回复：**

报告期内，公司净利润、营业收入、经营活动产生的现金流量净额变动情况说明如下：

(1) 2022 年度，公司实现营业收入 289,836.45 万元，同比减少 9.21%，主要在于公司执行《重整计划》，处置了部分低效、持续亏损的子公司，剔除不具备持续性营业收入影响，营业收入扣除后金额 283,004.41 万元，较上年营业收入扣除后金额 258,899.23 万元增长 9.31%。

(2) 2022 年度，公司实现净利润-59,702.15 万元，较上年同比增长 76.48%，公司扣非后净利润为-14,517.70 万元，较上年同比增长 86.17%，主要原因在于一方面报告期内公司营业成本下降，毛利率提升，盈利能力持续恢复；另一方面是公司 2021 年度扣非净利润中包含了大量计提的职工债权、破产费用、诉讼费及罚息等（注：2022 年度管理费用较去年同比下降 70.79%，财务费用较去年同比下降 82.71%）。

(3) 2022 年度，公司经营活动产生的现金流量净额为-69,882.10 万元，较上年同比减少 145.76%，主要原因是公司于 2022 年度执行《重整计划》支付了职工债权 31,715.04 万元、支付了破产费用 4,673.72 万元、现金清偿了经营性普通债权 7,293.6 万元、税款 1,206.67 万元。以上因素合计影响经营性现金流净额为 44,889.03 万元，

若剔除该因素影响，公司经营性现金流净额为-24,993.07万元，较去年增加12.11%。

综上所述，若剔除重整等因素影响，营业收入扣除后金额283,004.41万元，较上年营业收入扣除后金额增长9.31%，公司报告期净利润与营业收入同比变动趋势一致，具有合理性；若剔除重整因素影响，经营性现金流净额为-24,993.07万元，同比增加12.11%，公司报告期内净利润与经营活动产生的现金流量净额同比变动趋势一致，具有合理性；公司报告期内营业收入与经营活动产生的现金流量净额变动幅度不存在较大差异，具有合理性。

**请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。**

**年审会计师核查情况：**

经核查，（1）结合破产重整后的产能恢复情况、新管理层的经营战略规划、国内外市场行情波动情况等方面综合分析，我们认为公司不存在较大的现金流压力及经营风险，持续经营能力不存在重大不确定性；（2）报告期内净利润与营业收入、经营活动产生的现金流量净额波动情况受破产重整债权确权和清偿情况及处置子公司情况影响大，公司上述回复中影响事项及扣除影响事项后的分析过程及结论与我们获得的审计证据是一致的，差异变动趋势是合理的。

5. 年报显示，报告期内你公司非经常性损益为-4.52亿元，其中，非流动资产处置损益为-4.71亿元，因不可抗力因素如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备为-1,224.46万元，其他符合非经常性损益定义的损益项目为-987.48万元。

**请你公司：**

（1）详细说明非流动资产处置的具体内容、处置原因、处置资产原值及净值、处置价格、价格依据及公允性、交易价款是否已按期收回、相关会计处理及其合规性；

**回复：**

1、非流动资产处置的具体情况：

单位：万元

非流动资产处置的具体内容	处置原因	处置资产原值	已计提的减值准备	处置资产净值	处置价格	处置损失	价格依据及公允性	交易价款是否已按期收回
子公司股权	根据《重整计划》处置	222,204.02	152,696.60	69,507.42	23,752.02	-45,755.40	拍卖价格	是
固定资产处置	孙公司粤华禽业注销	16.77	-	15.42	2.14	-13.28	市场价格	是
固定资产报废	部分资产毁损报废	9,743.40	4,374.89	1,367.13	0.00	-1,367.13	-	-
合计	-	231,964.19	157,071.49	70,889.97	23,754.16	-47,135.81	-	-

## 2、会计处理及合规性

《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》第五十条“企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。”

《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》第二十二条“企业终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，应当将尚未确认的利得或损失计入当期损益”。

公司持有处置公司股权已经在京东拍卖破产强清平台上进行了公开拍卖，资产包已全部成交，相关资产已全部处置，丧失了对子公司的控制权。鉴于上述实际情况，依据企业会计准则的相关规定公司丧失对子公司的控制权时终止确认持有待售资产、持有待售负债、结转商誉减值准备、资产减值准备，差额部分全部确认为当前投资收益。

《企业会计准则第 33 号--固定资产》第二十三条“企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。固定资产盘亏造成的损失，应当计入当期损益”。

固定资产报废损失金额记入营业外支出，同时减少固定资产的账面价值；固定资产处置价款增加银行存款、处置损失计入资产处置收益，同时结转固定资产的账面价值。

综上所述，公司会计处理是符合企业会计准则的有关规定。

(2) 列示因不可抗力因素（如遭受自然灾害）而计提的各项资产减值准备、其他符合非经常性损益定义的损益项目的明细，包括而不限于发生时间、发生原因、计提金额、计算依据等，在此基础上说明相关的会计处理及其合规性。

回复：

1、因不可抗力因素（如遭受自然灾害）计提的各项资产减值准备明细如下：

单位：万元

项目	房屋及建筑物	构筑物及附属设施	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
减值准备	749.49	204.80	269.49	0.07	0.80	1,224.64

上述的资产主要系公司全资子公司菏泽华英禽业有限公司的固定资产：

(1) 饲料厂：2022 年度计提资产减值金额 849.42 万元，因饲料厂紧邻居民区，随着城市发展其所处位置及环保因素已不适合从事饲料生产，目前已处于停产状态，且无饲料生产资质，资产已无使用价值，公司管理层亦无启用计划。该资产明显存在减值迹象，以处置该资产的净残值作为资产的可回收金额。

(2) 商品鸭养殖十一场：2022 年度计提资产减值损失 375.22 万元，养殖场区周边道路因土地问题交通受限且难以解决，加之环保因素该场难以恢复养殖，且该养殖场目前处于停产状态，资产已无使用价值。该资产明显存在减值迹象，以处置该资产的净残值作为资产的可回收金额。

## 2、其他符合非经常性损益定义的损益项目

该披露的内容主要系对参股公司的长期股权投资计提的减值准备，具体情况如下：

单位：万元

单位名称	账面余额	减值金额	账面价值
潢川华英生物制品有限公司	1,729.42	864.71	864.71
河南华阁供应链科技有限公司	122.77	122.77	0
合计	1,852.19	987.48	864.71

(1) 潢川华英生物制品有限公司（以下简称“华英生物”）系公司的参股公司，注册资本 6,500 万元，公司持股比例 39%。报告期内，公司对华英生物的股权投资无公开市场价格，其可回收金额无法准确判断。公司按照下列计算公式，初步计算该长期股权投资可回收金额为 1,317.40 万元，初步计算需计提减值准备金额为 412.02 万元，减值准备计提比例为 23.82%。

计算公式为：长期股权投资可回收金额=（被投资单位账面净资产+注册资本—实收资本）×股权比例—（认缴资本—实缴资本）。

考虑到华英生物近三年经营状况不佳、一直处于亏损状态，未能完成年度经营计划等因素影响，基于谨慎性，公司对华英生物的股权投资按 50%计提减值准备，金额为 864.71 万元。

(2) 河南华阁供应链科技有限公司（以下简称“华阁供应链”）系公司的参股公司，注册资本 3,600 万元，持股比例 42%。华阁供应链主营业务是现代物流服务。该公司近几年经营业绩不佳，目前公司已处于停止经营状态。公司年未经减值测试，对华阁供应链的股权投资全额计提减值准备。

### 3、公司会计处理及合规性

《企业会计准则第 8 号—资产减值》第五条“（四）有证据表明资产已经陈旧过时或者实体已经损坏。（五）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。”

《企业会计准则第 8 号—资产减值》第十五条“可回收金额的计量结果表明，资产的可回收金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可回收金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当前损益，同时计提相应的资产减值准备。”

2022 年末公司经减值测试按照固定资产的账面价值与可回收金额二者的差额计提资产减值准备，借记“资产减值损失”，贷记“固定资产减值准备”。

2022 年末公司经减值测试按照长期股权投资的账面价值与可回收金额二者的差额计提资产减值准备，借记“资产减值损失”，贷记“长期股权投资减值准备”。

综上所述，公司计提资产减值的会计处理是符合企业会计准则的有关规定。

**请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。**

#### **年审会计师核查情况：**

经核查，公司上述回复中的关于非流动资产处置和因不可抗力因素（如遭受自然灾害）而计提的各项资产减值准备、其他符合非经常性损益定义的损益项目的相关内容与我们在审计过程中获得的审计证据是一致的，相关会计处理符合相关会计准则的规定。

6. 年报显示，报告期内你公司向前五名客户合计销售金额为 4.82 亿元，合计占年度销售总额比例为 16.64%；向前五名供应商合计采购金额为 3.12 亿元，合计占年度采购总额比例为 10.87%。

**请你公司：**

(1) 说明前五名客户的基本情况，包括但不限于客户名称、合作年限、销售产品类型、销售价格及其公允性、结算方式、截至回函日的回款情况等；

**回复：**

**公司前五名客户的基本情况：**

单位：万元

客户名称	合作年限	销售产品类型	定价方式	结算方式	销售金额	截至回函日回款情况
DAUM&QQ Co. Ltd	6年	羽绒	市场价	信用证	14,369.42	14,369.42
DOWN-LITE	6年	羽绒	市场价	信用证	13,204.19	13,204.19
COOKFOODS 公司	16年	冻熟制鸭肉	市场价	TT	7,863.61	7,863.61
安踏体育用品集团有限公司	6年	羽绒	市场价	现金	6,721.74	6,721.74
韩国沙玛西亚公司	9年	冻熟制鸭肉	市场价	信用证	6,075.74	6,075.74
<b>合计</b>	-	-	-	-	34,295.35	34,295.35

(1) DAUM&QQ Co. Ltd, 成立于 2002 年, 与公司合作年限达 6 年。公司向其出售羽绒, 价格随行就市, 以账期付款的结算方式, 预付定金 10%, 账期 45-60 天。DAUM&QQ Co. Ltd 为国外大型企业, 公司与其有着较长的合作年限, 公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(2) DOWN-LITE, 成立于 1985 年, 与公司合作年限达 6 年。公司向其出售羽绒, 价格随行就市, 以账期付款的结算方式, 预付定金 10%, 账期 45-60 天。DOWN-LITE 为国外大型企业, 公司与其有着较长的合作年限, 公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(3) COOKFOODS 公司, 成立于 1974 年, 与公司合作年限达 16 年。公司向其出售冻熟制鸭肉, 价格随行就市, 以货到付款的结算方式, 账期 30 天左右。COOKFOODS 公司为国外大型企业, 公司与其有着较长的合作年限, 公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(4) 安踏体育用品集团有限公司, 成立于 2007 年, 与公司合作年限达 6 年。公司向其出售羽绒, 价格随行就市, 以账期付款的结算方式, 预付定金 10%, 账期 45-60 天。安踏体育用品集团有限公司为国内大型体育用品企业, 公司与其有着较长的合作年限, 公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(5) 韩国沙玛西亚公司, 成立于 2003 年, 与公司合作年限达 9 年。公司向其出售冻熟制鸭肉, 价格随行就市, 以货到付款的结算方式, 账期 30 天左右。韩国沙玛西亚公司为国外大型企业, 公司与其有着较长的合作年限, 公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(2) 说明前五名供应商的基本情况, 包括但不限于供应商名称、合作年限、采购

产品类型、采购价格及其公允性、结算方式、截至回函日的结转情况等；

回复：

公司前五名供应商的基本情况：

单位：万元

供应商名称	合作年限	采购产品类型	定价方式	结算方式	采购金额	截至回函日结转情况
长江桂柳食品睢宁有限公司	6年	鸭毛	行业定价 合同议定	预付月结	8,964.28	已结算完毕
青岛田润食品有限公司	5年	鸭毛	行业定价 合同议定	预付月结	6,560.68	已结算完毕
蚌埠桂柳食品有限公司	6年	鸭毛	行业定价 合同议定	预付月结	6,262.99	已结算完毕
邵阳市华源羽绒科技有限公司	3年	羽绒	行业定价 合同议定	账期付款	4,901.72	尚有 1,838.35万 元未结算
河北乐寿鸭业有限责任公司	3年	鸭毛	行业定价 合同议定	预付月结	4,550.59	已结算完毕
合计	-	-	-	-	31,240.26	-

(1) 长江桂柳食品睢宁有限公司，成立于2013年，法人代表何婷，江苏桂柳牧业集团有限公司持有其100%股权。公司向其采购鸭毛，价格随行就市，以预付月结的方式结算，截至回函日已结算完毕。长江桂柳食品睢宁有限公司与公司有着较长的合作年限，公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(2) 青岛田润食品有限公司，成立于2002年，法人代表田召志，山东新希望六和集团有限公司持有其60%股权。公司向其采购鸭毛，价格随行就市，以预付月结的方式结算，截至回函日已结算完毕。青岛田润食品有限公司与公司有着较长的合作年限，公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(3) 蚌埠桂柳食品有限公司，成立于2017年，法人代表卓真臣，桂林桂柳现代食品有限公司持有其100%股权。公司向其采购鸭毛，价格随行就市，以预付月结的方式结算，截至回函日已结算完毕。蚌埠桂柳食品有限公司与公司有着较长的合作年限，公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(4) 邵阳市华源羽绒科技有限公司，成立于2018年，法人代表蔡超良，蔡超良



持有其 51%股权。公司向其采购鸭毛，价格随行就市，以账期付款的方式结算，截至回函日尚有 1,838.35 万元未结算。邵阳市华源羽绒科技有限公司与公司有着较长的合作年限，公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(5) 河北乐寿鸭业有限责任公司，成立于 2007 年，法人代表李便允，乐寿农牧集团股份有限公司持有其 100%股权。公司向其采购鸭毛，价格随行就市，以预付月结的方式结算，截至回函日已结算完毕。河北乐寿鸭业有限责任公司与公司有着较长的合作年限，公司与其发生交易的价格是公平、公允的。

(3) 核实说明上述客户、供应商与你公司、你公司控股股东、实际控制人、你公司董事、监事和高级管理人员之间是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

回复：公司通过查询上述交易对手方的工商信息，上述交易对手方均与公司、公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事和高级管理人员之间不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

年审会计师核查情况：

经核查，公司上述回复中前五名客户和前五名供应商的基本情况与我们获得的审计证据是一致的，我们未发现上述客户、供应商与公司、公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事和高级管理人员之间存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

7. 年报显示，你公司报告期末货币资金期末余额为 3.42 亿元，其中使用受到限制的货币资金余额为 1.28 亿元。

请你公司说明受限资金的形成原因、受限期间及对应金额，在此基础上说明你公司的货币资金管理制度、前述制度是否健全并被有效执行。

回复：

截止报告期末，公司使用受到限制的货币资金余额为 127,748,434.63 元，具体如下：

单位：元

项目	受限金额	受限期间	受限原因
管理人账户专用资金	44,276,490.99	自重整计划执行完毕公告之日起满三年	根据《重整计划》，提存至管理人指定银行账户的偿债专用资金

结售汇保证金	3,140,000.00	2022年11月17日至2023年5月17日	结售汇业务保证金
银行存单	40,000,000.00	2022年4月21日至2025年4月21日	子公司银行存单质押贷款
	40,000,000.00	2022年6月29日至2025年6月29日	
冻结资金	331,943.64	-	子公司前期涉诉尚未解除的银行账户冻结资金
合计	127,748,434.63		

公司根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引规定和其他内部控制监管要求，建立健全了内部控制制度并保持其有效运行。公司已建立了《货币资金管理制度》《财务收支审批制度》等相关制度，对现金的管理、银行存款的管理、备用金的借支、费用报销、付款审批、收款银行账户、汇票结算等方面进行了规范，建立了资金收支和余额日报制，加强对货币资金的日常监管。同时，建立了相关的授权审批手续，对办理资金业务的不相容岗位已作明确的分离，相关部门和人员能够形成相互监督、互相制约的基础关系，以保证财务数据记录的真实性、准确性、完整性。

报告期内，公司资金管理制度已涵盖了货币资金的各个主要流程，货币资金管理制度相对完善并能够得到有效执行。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见，并结合对公司2020年内部控制审计报告出具了无法表示意见，导致无法表示意见的事项为公司与货币资金、借款等相关的内部控制存在重大缺陷的情形，重点说明对公司报告期货币资金相关财务数据的列报真实性的核查情况及结论。

**年审会计师核查情况：**

1、针对货币资金相关事项，执行的审计程序和获取的审计证据如下：

(1) 了解并测试管理层针对货币资金相关的内部控制制度，包括现金管理、银行账户状态开户销户情况、银行存款管理、付款审批等控制流程；

(2) 获取货币资金明细表；监盘库存现金，并获取由出纳签字的现金盘点表；检查银行存单，编制银行存单检查表；取得并检查银行存款及其他货币资金余额调节表；

(3) 获取《已开立银行结算账户清单》，与公司账上记载情况进行核对，获取了报告期销户的清单并获取相应的销户记录，检查银行账户完整性及权利；

(4) 获取《企业信用报告》，核对有关信息与财务报表的相关信息是否一致，并对差异进行分析；

(5) 对银行存款、其他货币资金执行了函证程序，函证寄收工作均通过本所函证中心实施，检查银行回函，确认账户余额以及款项性质是否存在其他限制或安排；对函证过程实施控制，保证独立性；

(6) 获取公司银行对账单、借款合同、担保合同等相关资料，执行银行流水检查程序，抽查大额货币资金收支；检查货币资金收支的截止是否正确；

(7) 检查货币资金相关信息在财务报表附注中披露的真实性和完整性。

## 2、核查结论

(1) 经核查，公司上述回复中受限资金的相关内容与我们获得的审计证据是一致的。

(2) 问题 1 公司回复中，前期在筹资及投资的货币资金活动环节，管理层未按照相关要求执行相关内控制度，导致存在重大资金收支流程单证不完整、未及时、未准确入账的情形。结合整合审计过程及结果，报告期公司规范资金支出审批流程，把控资金流向，严格落实资金流水核实工作，保证资金收支及时准确入账。通过执行上述审计程序，我们认为公司报告期货币资金相关财务数据的列报真实、完整。公司资金管理等相关制度设计健全并得到有效执行。

8. 年报显示，你公司报告期末存货账面余额为 6.18 亿元，其中原材料账面余额为 5,723.22 万元，本期未计提存货跌价准备，减少金额为 19.48 万元；在产品账面余额为 33,425.08 万元，同比增加 25.70%，本期未计提存货跌价准备；库存商品账面余额为 20,356.41 万元，同比增加 92.35%，本期计提存货跌价准备 508.41 万元，转回或转销存货跌价准备 213.27 万元。此外，你公司 2022 年存货周转率为 4.38，同比下降 41.25%。

请你公司：

(1) 结合你公司营业收入变动情况、主要产品销售情况、毛利率变化情况等因素，量化分析存货周转率大幅下降的原因及合理性；

回复：

2022 年公司实现营业收入 289,836.45 万元，较上年同期 319,245.78 万元下降 9.21%，具体情况如下：

1、主要产品销售情况如下：

单位：万元

产品名称	2022 年			2021 年			增长率/增减	
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	营收同比变动	毛利率同比增减
冻鸭产品	50,939.30	52,562.90	-3.19%	81,277.80	90,964.22	-11.92%	-37.33%	8.73%
熟食	52,826.67	43,182.64	18.26%	50,635.38	44,600.30	11.92%	4.33%	6.34%
羽绒	177,876.23	164,634.22	7.44%	170,315.98	162,735.26	4.45%	4.44%	2.99%

报告期内，冻鸭产品虽然营收较上年同期减少，但是毛利率水平较上年同期增加。主要原因：公司执行《重整计划》处置了效益低下的冻鸭加工板块的子公司，冻鸭产品产销量减少，同时，公司在报告期内对现有产能升级改造，综合成本下降，综合毛利增加。

熟食、羽绒产品销售收入、毛利率较上年同期均实现了增长，主要原因是重整后公司积极把握市场行情，加大新产品开发，加强采购管理降低成本，报告期熟食及羽绒板块盈利能力提升。

2、周转率分析

按照报告期末存货余额计算，公司 2022 年存货周转率为 4.38，同比下降 41.25%，其中主要产品的周转率情况如下：

单位：万元

板块	账面余额		营业成本		存货周转率		
	2021 年度	2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度	2022 年度	变化幅度
冻鸭板块	3,438.76	13,477.51	101,783.06	58,298.65	29.60	4.33	-85.39%
熟食板块	7,943.55	8,818.95	44,600.30	43,182.64	5.61	4.90	-12.79%
羽绒板块	30,867.60	39,455.34	162,735.26	164,634.22	5.27	4.17	-20.85%
合计	42,249.91	61,751.80	309,118.62	266,115.51	7.32	4.31	-41.10%

从上表可以看出：

(1) 冻鸭产品的周转率较上年同期大幅下降，因公司系全产业链的公司，报告期内养殖和宰杀产能逐步提升，商品鸭所耗用的饲料及其原料、商品鸭养殖的存栏及库存商品增加所致。

(2) 羽绒产品的周转率较上年同期下降，主要系报告期末羽绒消费市场恢复，公司加大了采购和生产，存货在产品的期末余额较上年增加所致。

受主要产品周转率的下降，综合导致公司的存货周转率较上年下降。

### 3、对比同行业的情况

单位：万元

同行业公司	2022 年末存货余额	2022 年度营业成本	存货周转率
华英农业	61,243.38	268,283.84	4.38
益生股份	34,319.75	209,658.62	6.11
民和股份	55,038.85	172,871.21	3.14
圣农发展	334,934.16	1,537,597.50	4.59

注：上述数据来源于上市公司公开披露的定期报告。

公司系全产业链的一体化企业，生产链条长、环节多，包含：种禽养殖、饲料生产、商品鸭养殖、冻鸭加工与销售、熟食生产与销售、羽绒生产与销售等环节。因此导致存货占用时间长、金额较大。通过与同行业对比分析，公司存货周转率较同行业上市公司无重大差异，符合行业的特点。

(2) 结合你公司存货特点、未来市场行情、你对存货的内部管理制度、原材

料、在产品、库存商品的具体内容、相关存货可变现净值与成本之间的对比等情况，详细说明你公司报告期对相关存货计提跌价准备的计算过程，计提及转回或转销是否充分、合理。

回复：

1、公司的存货均属于公司生产经营用的存货，原材料主要用于公司主要产品，公司持有库存商品主要用于销售。自 2022 年以来，受饲料等大宗原料价格上涨因素的影响，公司主要产品冻鸭、原毛、熟食、羽绒产品的市场价格整体处于上升趋势，随着消费市场逐步回暖，行业景气度与关注度将不断提升。存货因其流动性较高、易变现、存在保质期等特点，公司一直注重存货管理，制定了与存货相关的管理制度，包括存货的采购、质量标准、保管措施、盘点、发出、计价方法等，并在报告期内得到了有效执行（存货内部管理制度及建设详见问题一回复）。

报告期，公司存货具体内容和变动情况如下：

单位：万元

科目	存货项目	年初金额	年末金额	变动金额	变动幅度
原材料	熟食原料	1,748.98	2,019.94	270.96	15.49%
	羽绒原料	1,213.07	70.42	-1,142.65	-94.19%
	熟食辅料	240.88	316.15	75.28	31.25%
	机物料	173.82	129.03	-44.79	-25.77%
	包装物	871.71	645.49	-226.22	-25.95%
	燃料	20.34	24.10	3.75	18.45%
	饲料原料	375.05	2,444.13	2,069.07	551.67%
	药品	1.86	73.98	72.12	3875.41%
	小计	4,645.71	5,723.22	1,077.51	23.19%
周转材料	包装物	213.73	234.12	20.39	9.54%
	小计	213.73	234.12	20.39	9.54%
在产品	熟食产品	800.67	371.60	-429.07	-53.59%
	在孵合格蛋	0.00	4.28	4.28	100.00%
	预混料	10.88	0.00	-10.88	-100.00%
	羽绒	25,780.42	33,049.20	7,268.77	28.19%
	小计	26,591.98	33,425.08	6,833.11	25.70%
库存商品	熟食产品	3,995.22	3,485.44	-509.78	-12.76%
	饲料	2.71	30.34	27.63	1019.54%
	冻鸭产品	2,710.92	10,510.79	7,799.87	287.72%
	羽绒	3,874.11	6,329.84	2,455.73	63.39%

	小计	10,582.95	20,356.41	9,773.46	92.35%
发出商品	熟食	215.53	1,863.26	1,647.73	764.49%
	冻鸭产品	0.00	143.81	143.81	100.00%
	羽绒	0.00	5.88	5.88	100.00%
	小计	215.53	2,012.95	1,797.42	833.94%
合计		42,249.91	61,751.80	19,501.89	46.16%

从上表可以看出，公司年末存货较上年大幅增长，影响金额较大的在产品、库存商品金额较年初大幅增加。

## 2、公司 2022 年度存货跌价准备减少情况

单位：元

存货名称	年初存货跌价准备金额	本期转销的跌价准备金额	存货跌价准备减少原因
冻鸭产品	2,009,623.69	2,009,623.69	实现销售
冻鸭辅料	194,849.39	194,849.39	原材料报废结转已提存货跌价准备
熟食	123,078.52	123,078.52	实现销售
合计	2,327,551.60	2,327,551.60	-

根据公司现行会计政策：以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 3、相关存货成本与可变现净值对比情况

单位：万元

科目	存货项目	年末金额	产成品售价	估计销售费用	估计相关税费	预计单位可变现净值	应提跌价准备金额
原材料	熟食原料	2,019.94	2,044.18	19.01	2.18	2,022.99	
	羽绒原料	70.42	73.94	0.28	0.46	73.20	
	熟食辅料	316.15	331.96	13.61	2.05	316.30	
	机物料	129.03	135.48	1.26	0.84	133.38	
	包装物	645.49	677.76	6.30	4.20	667.26	
	燃料	24.10	25.30	0.24	0.16	24.90	
	饲料原料	2,444.13	2,566.33	33.11	0.00	2,533.22	
	药品	73.98	77.68	0.72	0.48	76.48	
周转材料	包装物	234.12	245.13	3.60	1.43	240.10	
在产品	熟食产品	371.60	439.44	18.32	9.70	411.42	
	在孵合格蛋	4.28	8.08	0.00	0.00	8.08	
	羽绒	33,049.20	35,509.55	133.74	351.83	35,023.98	

库存商品	熟食产品	3,485.44	4,121.74	171.88	90.99	3,858.87	
	饲料	30.34	30.92	0.40	0.00	30.52	
	冻鸭产品	10,510.79	10,168.92	97.75	68.79	10,002.38	508.41
	羽绒	6,329.84	6,801.06	25.62	67.39	6,708.05	
发出商品	熟食	1,863.26	2,203.42	91.88	48.64	2,062.90	
	冻鸭产品	143.81	148.01	1.34	0.94	145.73	
	羽绒	5.88	6.32	0.02	0.06	6.24	
合计		61,751.80	65,615.22	619.08	650.14	64,346.00	508.41

注：产成品售价=库存数量\*产品单价，产品单价根据当年12月或次年1月的平均销售价格确定的。

#### 4、公司存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法：

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

库存商品冻鸭、熟食产品、羽绒产品用途是用于销售，采取的年末销售的市场平均价格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。

原材料用途是为生产产品，按照生产产品确定可变现净值，且无法与最终产品一一对应，因此采用所形成产品综合售价作为产品市价，按相关会计政策进行减值测试。如果产品存在减值迹象，需对原材料计提减值准备。

综上所述，公司2022年度存货跌价准备计提及转回或转销是充分、合理的。

请年审会计师就上述问题（2）进行核查并发表明确意见，并结合对公司2020年内部控制审计报告出具了无法表示意见，导致无法表示意见的事项为公司与存货等相



关的内部控制存在重大缺陷的情形，重点说明对公司报告期存货相关财务数据的列报真实性的核查情况及结论。

#### 年审会计师核查情况：

1、针对存货相关事项，执行的审计程序和获取的审计证据如下：

(1) 了解并测试管理层针对存货管理的内部控制制度，包括采购、生产、仓储管理、存货发出、存货盘点等控制流程；

(2) 获取存货明细表，了解存货的存放地点、保管情况，对存货实施监盘程序。评价管理层用以记录和控制存货盘点结果程序的有效性，并在监盘过程中观察管理层制定的盘点程序的执行情况，检查存货并执行抽盘。检查公司关于存货变质、毁损、报废或流失的处理是否真实准确；

(3) 获取存货出入库明细表，执行期末存货计价测试；检查存货入库和出库的截止是否正确；

(4) 获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查计算可变现净值时采用的预计售价、预计销售费用率和税金率的合理性，分析存货跌价准备计提是否充分；

(5) 了解存货权利状态，检查是否存在资产权利受限情况；

(6) 检查与关联方的购销业务是否正常，关注交易价格、交易金额的真实性及合理性，检查对合并范围内购货记录应予合并抵销的数据是否正确，并对关联方交易汇总情况进行审核；

(7) 评价存货在财务报表中的列报是否真实、准确、完整。

#### 2、核查结论

(1) 经核查，公司上述回复(2)中的内容与我们获得的审计证据是一致的。公司报告期对存货跌价准备的计提及转回或转销是充分、合理的。

(2) 问题 1 公司回复中，前期管理层未按照相关要求执行相关内控制度，导致存货处置环节存在重大缺陷。结合整合审计过程及结果，报告期公司结合制度要求严控存货入库出库管理，落实存货盘点工作，关注存货保存状态及环境情况，强化日常仓库管理，降低存货发生变质、毁损等情况的可能性；对存货发生变质、毁损等情况的事项基层人员及时上报，结合实际情况，追究相关人员责任，经过各级审批后确认最终处理方案，严格把控存货处置环节。报告期公司无重大存货处置事项，无重大存货变质、毁损等情况。通过执行上述审计程序，我们认为公司报告期存货相关财务数据的

列报真实、完整。公司存货相关管理制度设计健全并得到有效执行。

9. 年报显示，你公司报告期末存在其他应付款共计 3.58 亿元，其中关联方往来款项为 1.25 亿元，非关联方往来款项为 1.70 亿元，账龄超过 1 年的重要其他应付款中，对杭州三浦实业有限责任公司的期末余额为 8,382 万元。

请你公司说明上述应付账款的明细情况，包括不限于形成原因、具体金额、涉及对象及其与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方在产权、业务、债权债务、人员等方面的关系，是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系或安排。

回复：

本公司其他应付款 2022 年末余额 357,825,956.73 元，其中关联方往来款项 150,114,414.99 元，非关联方往来款 144,769,244.82 元。具体情况如下：

1、关联方其他应付款情况：

单位：元

序号	单位名称	款项性质	金额	形成原因
1	河南华姿雪羽绒制品有限公司	关联方往来款	121,200.00	购买羽绒制品
2	河南华英房地产开发有限责任公司	关联方往来款	10,000.00	租赁款
3	杭州新美羽绒制品有限公司	关联方往来款	58,041,257.27	拆借款及借款利息
4	杭州东合羽绒制品有限公司	关联方往来款	66,353,637.68	拆借款
5	河南淮滨华英禽业有限公司	关联方往来款	25,588,320.04	经营往来
	合计	-	150,114,414.99	-

注：由于工作人员疏忽将关联方河南淮滨华英禽业有限公司往来款 25,588,320.04 元分类统计到非关联方款项中，上表已更正。

关联方杭州新美羽绒制品有限公司、杭州东合羽绒制品有限公司为公司实际控制人许水均先生及其家庭成员控制的企业，主要系许水均先生成为公司实际控制人前向控股子公司杭州华英新塘羽绒有限公司及控股孙公司安徽华英新塘羽绒有限公司提供的借款，截止报告期末公司尚有余额暂未偿还完毕。关联方河南华姿雪羽绒制品有限公司为公司向其采购羽绒制品形成的应付款项，截止回函日款项已支付完毕。关联方河南淮滨华英禽业有限公司过去 12 个月为本公司子公司，款项主要是其营业期间形成的往来款项，该款项已申报债权且经管理人确认，截止报告期末公司暂未偿还。

2、非关联方其他应付款情况：

单位：元

序号	单位名称	款项性质	金额	形成原因
1	杭州三浦实业有限责任公司	非关联方往来款项	93,496,313.02	借款及借款利息
2	潢川县兴产建设投资有限公司	非关联方往来款项	10,323,335.99	已处置部分子公司应履行出资义务 2100 万元，截止报告期末尚未履行完毕
3	梅山挺	非关联方往来款项	4,900,000.00	子公司向其少数股东借款
4	息县富强粮食收储有限公司	非关联方往来款项	4,533,157.63	资产购置款
5	单县畜牧局	非关联方往来款项	4,050,000.00	政府提供的无息借款
6	邱点生	非关联方往来款项	1,580,669.20	仓储保管费
7	彭明华	非关联方往来款项	1,207,478.28	仓储保管费
8	徐培良	非关联方往来款项	1,037,189.60	仓储保管费
9	100 万元以下的其他应付款	-	23,641,101.1	-
	合计	-	144,769,244.82	-

非关联方杭州三浦实业有限责任公司为公司控股子公司杭州华英新塘羽绒有限公司提供的借款，根据借款协议约定年利率为 7%，截止报告期末该笔应付款项的金额为 93,496,313.02 元，期末按账龄分类，其中 83,820,000.00 元系借款本金，因账龄 1-2 年分类披露到账龄超过 1 年的重要其他应付款；9,676,313.02 元为应付的借款利息，账龄 1 年以内。

公司通过查询上述交易对手方的工商信息及个人身份信息，上述交易对手方均与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方在产权、业务、债权债务、人员等方面不存在关系，亦不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

10. 年报显示，你公司截至报告期末的应收账款余额为 6.16 亿元，较期初增加 22.98%，其中按单项计提坏账准备的应收账款为 4,821.37 万元，全额计提了坏账准备；按组合计提坏账准备的应收账款为 5.68 亿元，坏账准备余额为 4,495.06 万元。本期按单项计提坏账准备 2,066.65 万元，收回或转回 745.25 万元；按账龄组合计提坏账准备 1,218.29 万元，收回或转回 321.74 万元。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款合计 1.02 亿元，占应收账款期末余额合计数的 16.58%。

请你公司：

(1) 说明按单项计提坏账准备的应收账款的交易背景、交易对方和你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方是否存在关联关系，款项无法收回的具体原因及你公司已采取的追偿措施（如有）；

回复：

1、本公司2022年度单项计提坏账损失的应收账款具体情况

单位：元

单位名称	账面金额	坏账准备	计提比例 (%)	是否关联关系	账龄	计提理由	交易背景及内容
霍兰德公司	4,937,861.31	4,937,861.31	100	否	3-4年	公司破产	羽绒款
广州市乐缘体供应链有限公司	2,704,000.00	2,704,000.00	100	否	4-5年	公司破产	羽绒款
常熟市奥克蓝服饰有限责任公司	2,088,500.00	2,088,500.00	100	否	5年以上	经营困难，预计无法收回	羽绒款
深圳市恒昌饰品有限公司	2,050,000.00	2,050,000.00	100	否	2-3年	经营困难，预计无法收回	羽绒款
共青城兴龙实业有限公司	1,365,000.00	1,365,000.00	100	否	4-5年	经营困难，预计无法收回	羽绒款
浙江隆仕升服饰有限公司	806,727.98	806,727.98	100	否	4-5年	经营困难，预计无法收回	羽绒款
泰州市羽灿纺织品有限公司	635,012.25	635,012.25	100	否	4-5年	经营困难，预计无法收回	羽绒款
上海霆晨实业有限公司	379,250.45	379,250.45	100	否	3-4年	法院已执行，无可执行资产	羽绒款
六安市依香含玥服饰有限公司	280,500.00	280,500.00	100	否	5年以上	经营困难，预计无法收回	羽绒款
石家庄华羽天威制衣有限公司	270,000.00	270,000.00	100	否	5年以上	法院已执行，无可执行资产	羽绒款

浙江明升户外用品有限公司	203,373.88	203,373.88	100	否	5年以上	已注销	羽绒款
宁波市欧派服饰有限公司	203,265.80	203,265.80	100	否	3-4年	法院已执行,无可执行资产	羽绒款
海盐博远制衣有限公司	145,000.00	145,000.00	100	否	5年以上	吊销	羽绒款
杭州鑫墨时装有限公司	100,000.36	100,000.36	100	否	5年以上	已注销	羽绒款
福建闽品服装有限公司	98,266.75	98,266.75	100	否	5年以上	经营困难,预计无法收回	羽绒款
苏州正源服装有限责任公司	58,400.00	58,400.00	100	否	4-5年	法院已执行,无可执行资产	羽绒款
大连万林进出口有限公司	958,895.35	958,895.35	100	否	2-3年	诉讼中	羽绒款
杭州金裔服饰有限公司	227,948.50	227,948.50	100	否	2-3年	已结案,未发现被执行人有可供执行的财产	羽绒款
上海贝帛服饰有限公司	150,125.00	150,125.00	100	否	1年以内	诉讼中;失信被执行人	羽绒款
海宁市薪橙服饰有限公司	18,899.44	18,899.44	100	否	1年以内	失信被执行人	羽绒款
上海欢逸服饰有限公司	220,000.00	220,000.00	100	否	1年以内	经营困难,预计无法收回	羽绒款
冯玲丽	120,797.01	120,797.01	100	否	2-3年	债务人无力偿还	冻鸭款
李彩丽	37,645.89	37,645.89	100	否	3-4年	债务人无力偿还	养殖款
李理想	38,501.89	38,501.89	100	否	3-4年	债务人无力偿还	养殖款
陈秋兵	9,095.16	9,095.16	100	否	3-4年	债务人无力偿还	养殖款
吕勇强	23,103.87	23,103.87	100	否	3-4年	债务人无力偿还	养殖款
张爱国	12,154.12	12,154.12	100	否	3-4年	债务人无力偿还	养殖款
王守金	71,317.32	71,317.32	100	否	3-4年	债务人无力偿还	养殖款

杨银生	20,121.70	20,121.70	100	否	3-4年	债务人无力偿还	养殖款
李磊磊（养殖）	13,131.14	13,131.14	100	否	3-4年	债务人无力偿还	养殖款
陈秋民	11,816.24	11,816.24	100	否	3-4年	债务人无力偿还	养殖款
李董堂	155,199.08	155,199.08	100	否	3-4年	债务人无力偿还	养殖款
李彬	13,270.85	13,270.85	100	否	3-4年	债务人无力偿还	养殖款
王百磊	13,300.56	13,300.56	100	否	3-4年	债务人无力偿还	养殖款
李芹侠	344.75	344.75	100	否	3-4年	债务人无力偿还	养殖款
李继良	56,106.70	56,106.70	100	否	2-3年	债务人无力偿还	养殖款
陈恩国（祖代鸭场）	112,318.96	112,318.96	100	否	2-3年	债务人无力偿还	养殖款
种鸭社会养殖（程自然）	248,726.10	248,726.10	100	否	2-3年	债务人无力偿还	养殖款
种鸭社会养殖（张培智）	164,857.04	164,857.04	100	否	2-3年	债务人无力偿还	养殖款
种鸭社会养殖（魏峰）	265,253.33	265,253.33	100	否	2-3年	债务人无力偿还	养殖款
梅忠学	3,638.50	3,638.50	100	否	2-3年	债务人无力偿还	养殖款
种鸭社会养殖（程志强）	283,651.21	283,651.21	100	否	2-3年	债务人无力偿还	养殖款
时迫华	753,690.40	753,690.40	100	否	2-3年	债务人无力偿还	养殖款
蒋学珍	8,112,152.14	8,112,152.14	100	否	2-3年	已有诉讼，收回可能性较小	养殖款
刘建洲	3,155,830.64	3,155,830.64	100	否	2-3年	已有诉讼，收回可能性较小	养殖款
张元富	12,050,004.59	12,050,004.59	100	否	2-3年	已有诉讼，收回可能性较小	养殖款
余西富	1,089,784.22	1,089,784.22	100	否	5年以上	长期挂账，无法收回	冻鸭款
管荣斌	500,000.00	500,000.00	100	否	2-3年	债务人无力偿还	养殖款

霍新良	275,954.10	275,954.10	100	否	5年以上	长期挂账,无法收回	养殖款
雷敏	252,171.47	252,171.47	100	否	5年以上	长期挂账,无法收回	养殖款
李海现	285,376.99	285,376.99	100	否	2-3年	债务人无力偿还	养殖款
刘春雨	383,848.01	383,848.01	100	否	2-5年	长期挂账,无法收回	养殖款
刘明库	601,461.06	601,461.06	100	否	3-4年	债务人无力偿还	养殖款
唐清平	265,208.11	265,208.11	100	否	5年以上	长期挂账,无法收回	养殖款
张卫东	355,179.69	355,179.69	100	否	5年以上	诉讼结案,债务人无可执行财产	冻鸭款
邹金明	102,124.49	102,124.49	100	否	5年以上	长期挂账,无法收回	次蛋款
汪伟	99,322.60	99,322.60	100	否	2-3年	债务人无力偿还	租赁费
上海友缘食品贸易有限公司	356,168.75	356,168.75	100	否	1年以内	已有诉讼,预计无法收回	租赁款
合计	48,213,655.75	48,213,655.75	-	-	-	-	-

## 2、关联关系

以上应收款项均系公司的下游客户，公司通过查询上述交易对手方的工商信息及个人身份信息，上述交易对手方均与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

## 3、公司采取的追偿措施

公司已经采取积极的措施，加大应收账款的催收力度，具体如下：

- ①销售货款的回款率与业务员的绩效挂钩，采取一定的奖罚措施；
- ②由公司的法务部门对客户采取电话或书面的催收通知；
- ③对部分欠款的客户，已通过法律手段维护公司权益，减少坏账的发生。

**(2) 结合营业收入变动、销售模式、历史坏账比例、账龄等情况，说明按组合计提坏账准备的应收账款计提比例是否充分、合理，是否符合企业会计准则的有关规定；**

**回复：**公司整体营业收入较上年有所下降，其中熟食、羽绒产品的销售收入均较上年同期有所增长，但冻鸭产品、鸭毛的销售收入较上年同期有所下降。冻鸭、鸭毛、

熟食销售一般为现款销售，经批准对有多年固定业务往来的客户给予一定金额的信用额度；羽绒销售大部分采用账期收款的方式。对于国内销售，以商品装运发出，经客户验收后，确认销售收入实现。对于出口销售，在产品出口报关离岸时确认收入的实现。

1、公司根据客户信用风险是否显著变化，信用风险显著发生变化的单项计提减值准备，对信用风险未发生显著变化按账龄组合划分，按账龄分析法计提减值准备，报告期末计提减值明细如下：

单位：元

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	48,213,655.75	7.83	48,213,655.75	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	567,607,605.65	92.17	44,950,555.96	7.92	522,657,049.69
其中：账龄组合	567,607,605.65	92.17	44,950,555.96	7.92	522,657,049.69
合计	615,821,261.40	100.00	93,164,211.71	15.13	522,657,049.69

2、本公司按账龄计提坏账准备的情况

单位：元

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	492,786,627.31	24,639,331.35	5%
1至2年	38,836,988.46	3,883,698.86	10%
2至3年	13,919,992.12	2,783,998.42	20%
3至4年	12,813,724.44	6,406,862.23	50%
4至5年	4,027,216.44	2,013,608.22	50%
5年以上	5,223,056.88	5,223,056.88	100%
合计	567,607,605.65	44,950,555.96	-

3、公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，使用账龄迁徙率模型计算预期信用损失率。具体计算过程如下：

(1) 计算历史损失率



项目	注释	迁徙率	使用本时间段及后续所有的迁徙率计算历史损失过程	历史损失率
1年以内	a	15.21%	$a*b*c*d*e*f$	0.74%
1-2年	b	36.51%	$b*c*d*e*f$	4.88%
2-3年	c	33.76%	$c*d*e*f$	13.37%
3-4年	d	39.61%	$d*e*f$	39.61%
4-5年	e	100.00%	$e*f$	100.00%
5年以上	f	100.00%	f	100.00%

(2) 以当前信息和前瞻性信息调整历史损失率, 根据确定的预期信用损失率计算应确认的减值准备

单位: 元

项目	应收账款余额	确定的预期损失率	损失准备
1年以内	492,786,627.31	0.78%	3,843,719.58
1-2年	38,836,988.46	5.13%	1,991,008.16
2-3年	13,919,992.12	14.04%	1,954,691.46
3-4年	12,813,724.44	41.60%	5,329,885.61
4-5年	4,027,216.44	100.00%	4,027,216.44
5年以上	5,223,056.88	100.00%	5,223,056.88
合计	567,607,605.65	-	22,369,578.13

2022年末, 账龄组合坏账准备余额 44,950,555.96 元。根据上表可以看出, 运用迁徙率模型计算预期信用损失率与公司实际计提比例相比有一定差异, 预期信用损失率整体低于公司坏账计提比例, 考虑到公司客户质量以及信用状况, 且基于谨慎性和一致性原则, 公司仍采用原账龄分析法下的计提比例作为预期信用损失率。因此, 目前采用的预期信用损失计提比例充分、合理, 符合企业会计准则的有关规定。

#### 4、同行业账龄组合坏账准备的计提对比情况

账龄	本公司计提比例	益生股份计提比例	民和股份计提比例
1年以内	5%	5%	5%
1至2年	10%	10%	10%
2至3年	20%	20%	20%
3至4年	50%	30%	40%
4至5年	50%	50%	-
5年以上	100%	100%	-

注：益生股份和民和股份的数据来源于定期报告。

综上所述，公司按账龄组合计提坏账比例与同行业的上市公司对比，公司的坏账准备计提比例充分、合理，符合企业会计准则的有关规定。

(3) 逐笔说明上述按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的具体内容，包括但不限于交易对方及其关联关系、交易时间、交易背景及内容、截至回函日的回款情况等，在此基础上说明你公司对相关应收账款计提坏账准备的充分性，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

回复：

公司 2022 年末前五名应收账款的情况：

单位：元

单位名称	与本公司关系	年末余额	坏账准备年末余额	交易背景及内容	账龄	交易时间	截至回函日回款情况
DOWN-LITEINTERNATIONALINC	非关联方	31,363,594.66	1,568,179.73	羽绒款	1 年以内	2022 年	已收回
DAUM&QQCo. Ltd	非关联方	21,468,605.50	1,073,430.28	羽绒款	1 年以内	2022 年	已收回
INDUSTRIESSPA	非关联方	19,109,469.48	955,473.47	羽绒款	1 年以内	2022 年	已收回
安踏体育用品集团有限公司	非关联方	17,162,817.04	858,140.85	羽绒款	1 年以内	2022 年	已收回
固镇县金鹏科技有限公司	非关联方	12,984,053.01	649,202.65	羽绒款	1 年以内	2022 年	已收回
合计	-	102,088,539.69	5,104,426.98	-	-	-	-

2022 年末前五名应收款客户，是公司羽绒业务的出口及内销的客户，经查询相关资料，上述客户均与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。上述款项均是一年内正常经营性往来，到目前为止已全额回款。2022 年末公司按账龄组合对上述应收款项计提 5%坏账准备，计提金额计入信用减值损失，同时按计提金额计入坏账准备。

综上所述，结合上述问题(2)的回复，公司对相关应收账款计提坏账准备的比例是充分、合理的，符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师就上述问题(2)(3)进行核查并发表明确意见，并结合对公司 2020 年内部控制审计报告出具了无法表示意见，导致无法表示意见的事项为公司与借款等

相关的内部控制存在重大缺陷的情形，重点说明对公司报告期应收账款相关财务数据的列报真实性的核查情况及结论。

#### 年审会计师核查情况：

1、针对应收账款相关事项，执行的审计程序和获取的审计证据如下：

(1) 了解并测试管理层针对销售与收款相关内部控制制度，包括销售合同或订单签订、收入确认、销售回款、与客户对账、往来款项账龄分析、往来款项坏账计算等控制流程；

(2) 获取应收账款明细表，获取应收账款账龄分析及坏账准备计算表，复核计算过程，检查应收账款坏账准备计提的会计政策，评价所使用方法的恰当性以及预期信用损失计提比例的合理性；

(3) 结合收入检查分析公司应收账款余额变动的合理性；对应收账款的增减变动，获取并检查相关合同订单及附件资料，确定会计处理是否正确；针对应收关联方的款项，了解交易的商业实质，获取并检查证实交易的支持性文件；

(4) 对应收账款实施函证程序；对函证过程保持控制，检查回函情况，对回函不符情况进行核实分析；

(5) 就资产负债表日前后记录，选取样本进行截止性测试；

(6) 获取应收账款外币核算明细表，检查应收账款外币折算情况；

(7) 抽样检查期后回款情况；

(8) 检查与应收账款相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

#### 2、核查结论

(1) 经核查，公司上述回复(2)、(3)中的内容与我们获得的审计证据是一致的。公司按组合计提坏账准备的应收账款计提比例是充分、合理的，符合企业会计准则的有关规定。公司对相关应收账款计提坏账准备选取的计提比例是充分、合理的，相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

(2) 问题 1 公司回复中，前期管理层未按照相关要求执行相关内控制度，导致存在重大资产流程单证不完整，无法支持资产存在及权利义务认定的情形；存在借款涉及的对外担保未及时履行审议程序的情形。结合整合审计过程及结果，报告期公司结合销售与收款相关制度，关注应收账款账龄情况，针对账期客户实施追踪，及时催收欠款；针对长期挂账情况，公司财务部、业务部、法务部多部门合作积极催收欠款，

通过法律手段维护自身利益；公司对应收账款的可收回行进行综合分析，结合公司会计政策，合理确认信用减值损失。通过执行上述审计程序，我们认为公司报告期应收账款相关财务数据的列报真实准确。公司与借款、应收账款等相关的制度设计健全并得到有效执行。

11. 年报显示，你公司截至报告期末的其他应收款账面余额为1.06亿元，你公司报告期坏账准备核销金额为12.55亿元，坏账准备计提金额为8,383.36万元，其中对账龄组合计提了1,969.15万元坏账准备，对单项计提坏账准备的其他应收款计提了6,414.21万元坏账准备；按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款共计7,919.99万元，占其他应收款期末余额比例为40.66%。

请你公司：

(1) 说明报告期计提和核销对应的交易背景、交易对方，在此基础上说明本期计提和核销的原因及合理性，是否符合企业会计准则的有关规定；

回复：

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合。

一、报告期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	19,458,082.22	19,691,516.32	689,593.16	14,214,225.25	24,245,780.13
单项计提	1,240,383,548.57	64,142,064.42	-	1,240,383,548.57	64,142,064.42
合计	1,259,841,630.79	83,833,580.74	689,593.16	1,254,597,773.82	88,387,844.55

二、报告期内计提的其他应收款坏账准备的情况

1、其他应收款主要明细情况

单位：元

序号	单位名称	款项性质	账面余额	计提比例	计提坏账准备	坏账计提方法
1	尉氏县华英禽业有限公司	往来款项	28,479,479.54	100.00%	28,479,479.54	单项计提
2	成都华英丰丰农业发展有限公司	往来款项	13,141,646.08	100.00%	13,141,646.08	单项计提
3	江苏华英顺昌农业发展有限公司	往来款项	12,878,652.34	100.00%	12,878,652.34	单项计提
4	信阳辰盛置业发展有限公司	往来款项	11,439,354.50	20.00%	2,287,570.90	账龄组合
5	商丘华英禽业有限公司	往来款项	5,136,283.72	100.00%	5,136,283.72	单项计提
6	新沂市华英顺昌养殖有限公司	往来款项	3,733,450.00	100.00%	3,733,450.00	单项计提
7	新蔡华英禽业有限公司	往来款项	772,552.74	100.00%	772,552.74	单项计提
10	长沙宋成福	往来款项	591,664.00	97.90%	579,259.00	账龄组合
15	李万春	往来款项	996,959.68	10.00%	99,695.97	账龄组合
16	邱点凤	往来款项	500,000.00	10.00%	50,000.00	账龄组合
22	窦迎春	往来款项	899,267.60	5.00%	44,963.38	账龄组合
23	江阴海澜之家供应链管理有限公司	保证金及押金	1,100,000.00	30.91%	340,000.00	账龄组合
24	灵璧桂柳食品有限公司	保证金及押金	1,600,000.00	10.00%	160,000.00	账龄组合
25	聊城市立海冷藏有限公司	保证金及押金	6,000,000.00	20.00%	1,200,000.00	账龄组合
26	河南泰森食品有限公司	保证金及押金	5,000,000.00	20.00%	1,000,000.00	账龄组合
27	蚌埠桂柳食品有限公司	保证金及押金	10,000,000.00	20.00%	2,000,000.00	账龄组合
28	新蔡桂柳食品有限公司	保证金及押金	5,000,000.00	20.00%	1,000,000.00	账龄组合
29	长江桂柳食品睢宁有限公司	保证金及押金	8,000,000.00	10.00%	800,000.00	账龄组合
30	宿迁桂柳食品有限公司	保证金及押金	4,000,000.00	10.00%	400,000.00	账龄组合
31	永城市正源食品有限公司	保证金及押金	5,000,000.00	10.00%	500,000.00	账龄组合

32	泰安泰山六和食品有限公司	保证金及押金	6,000,000.00	20.00%	1,200,000.00	账龄组合
33	河北乐寿鸭业有限责任公司	保证金及押金	4,000,000.00	10.00%	400,000.00	账龄组合
34	内蒙古桂柳牧业有限公司	保证金及押金	6,000,000.00	10.00%	600,000.00	账龄组合
35	青岛田润食品有限公司	保证金及押金	6,000,000.00	10.00%	600,000.00	账龄组合
36	广西桂柳壮美食品有限公司	保证金及押金	2,000,000.00	10.00%	200,000.00	账龄组合
37	山东惠生食品有限公司	保证金及押金	4,500,000.00	5.00%	225,000.00	账龄组合
38	夏邑桂柳牧业有限公司	保证金及押金	5,000,000.00	5.00%	250,000.00	账龄组合
39	中央储备粮潢川直属库	保证金及押金	1,640,500.00	10.00%	164,050.00	账龄组合
40	中央储备粮信阳直属库	保证金及押金	1,251,978.09	29.94%	374,838.62	账龄组合
41	国投生物科技投资有限公司	保证金及押金	3,432,000.00	5.00%	171,600.00	账龄组合
42	北大荒粮食收储集团有限公司	保证金及押金	726,000.00	5.00%	36,300.00	账龄组合
43	曹小平	业务借支	1,328,500.00	49.10%	652,250.00	账龄组合
44	吴成南	业务借支	500,000.00	50.00%	250,000.00	账龄组合
45	50万元以下其他应收款小计		28,116,482.52	30.80%	8,660,252.26	账龄组合
	合计		194,764,770.81		88,387,844.55	

## 2、单项计提坏账准备的情况

单位：元

债务人	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
商丘华英禽业有限公司	5,136,283.72	5,136,283.72	100	预计无法收回
新蔡华英禽业有限公司	772,552.74	772,552.74	100	预计无法收回
尉氏县华英禽业有限公司	28,479,479.54	28,479,479.54	100	预计无法收回
新沂市华英顺昌养殖有限公司	3,733,450.00	3,733,450.00	100	预计无法收回

成都华英丰丰农业发展 有限公司	13,141,646.08	13,141,646.08	100	预计无法收回
江苏华英顺昌农业发展 有限公司	12,878,652.34	12,878,652.34	100	预计无法收回
合计	64,142,064.42	64,142,064.42	-	-

### 3、账龄组合计提坏账准备的情况

单位：元

账龄	账面余额	计提比例	损失准备
1年以内	22,087,439.30	5%	1,104,371.97
1-2年	38,458,847.25	10%	3,845,884.72
2-3年	57,967,414.75	20%	11,593,482.95
3-4年	2,530,014.83	50%	1,265,007.42
4-5年	6,283,914.40	50%	3,141,957.21
5年以上	3,295,075.86	100.00%	3,295,075.86
合计	130,622,706.39	-	24,245,780.13

公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，使用账龄迁徙率模型计算预期信用损失率。具体计算过程如下：

#### (1) 计算历史损失率

项目	注释	迁徙率	使用本时间段及后续所有的迁徙率计算历史损失过程	历史损失率
1年以内	a	8.06%	$a*b*c*d*e*f$	0.39%
1-2年	b	26.86%	$b*c*d*e*f$	4.83%
2-3年	c	31.32%	$c*d*e*f$	17.97%
3-4年	d	57.37%	$d*e*f$	57.37%
4-5年	e	100.00%	$e*f$	100.00%
5年以上	f	100.00%	f	100.00%

(2) 以当前信息和前瞻性信息调整历史损失率，根据确定的预期信用损失率计算应确认的减值准备

单位：元

项目	其他应收款余额	确定的预期信用损失率	损失准备
1年以内	22,087,439.30	0.41%	90,194.68
1-2年	38,458,847.25	5.07%	1,949,325.74
2-3年	57,967,414.75	18.87%	10,937,874.07
3-4年	2,530,014.83	60.24%	1,524,118.92
4-5年	6,283,914.40	100.00%	6,283,914.40
5年以上	3,295,075.86	100.00%	3,295,075.86
合计	130,622,706.39	-	24,080,503.67

2022年末，账龄组合坏账准备余额24,245,780.13元。根据上表可以看出，运用迁徙率模型计算预期信用损失率与公司实际计提比例相比有一定差异，预期信用损失率整体低于公司坏账计提比例，考虑到公司客户质量以及信用状况，且基于谨慎性和一致性原则，公司仍采用原账龄分析法下的计提比例作为预期信用损失率。

综上所述，本期坏账准备计提具有合理性，符合企业会计准则的有关规定。

### 三、报告期内其他应收款坏账准备转回情况

本年转回具体明细如下：

单位：元

名称	本期收回金额	坏账准备转回金额	分类	原因
曾新	987,666.70	197,533.34	借支	还款
何俊	10,000.00	2,000.00	借支	还款
付兴	34,202.00	3,420.20	借支	还款
俄木日呷	1,000.00	100.00	借支	还款
张素勤	400.00	40.00	借支	还款
付荣华	25,000.00	2,500.00	借支	还款
张娟	10,000.00	1,000.00	借支	还款
张勇	19,497.00	1,949.70	借支	还款
何爱灵	22,040.00	2,204.00	借支	还款
方祥忠	65,935.20	13,187.04	借支	还款
张锦林	641,005.35	128,201.07	借支	还款
彭中国	660,226.55	132,045.31	借支	还款
江西通达仓储有限公司	100,000.00	10,000.00	往来款	已收回
土地保证金	390,825.00	195,412.50	保证金及押金	已收回
合计	2,967,797.80	689,593.16	——	——



#### 四、报告期内其他应收款坏账准备核销情况

##### 1、单项计提核销情况

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
光山县华兴农民专业合作社	往来款	54,188,909.00	拍卖	经管理人确认报法院同意	否
潢川县乐锃养殖专业合作社	往来款	53,883,409.98	拍卖	经管理人确认报法院同意	否
潢川县绿水养殖专业合作社	往来款	61,089,531.07	拍卖	经管理人确认报法院同意	否
潢川县赵卫种植养殖专业合作社	往来款	23,247,492.00	拍卖	经管理人确认报法院同意	否
河南华恩饲料有限公司	往来款	189,388,936.00	拍卖	经管理人确认报法院同意	否
潢川县恒大建筑工程有限责任公司	往来款	160,980,595.00	拍卖	经管理人确认报法院同意	否
潢川县富利建筑实业有限公司	往来款	94,886,224.00	拍卖	经管理人确认报法院同意	否
潢川县粮贸建筑工程有限责任公司	往来款	94,896,877.00	拍卖	经管理人确认报法院同意	否
潢川县仁和建筑有限责任公司	往来款	94,911,475.67	拍卖	经管理人确认报法院同意	否
淮阳县恒跃建设工程有限公司	往来款	56,944,518.00	拍卖	经管理人确认报法院同意	否
潢川县丰之源农牧有限公司	往来款	30,917,744.00	拍卖	经管理人确认报法院同意	否
应收养殖款	往来款	325,047,836.85	拍卖	经管理人确认报法院同意	否
合计	-	1,240,383,548.57	-	-	-

依据《重整计划》的规定，公司拟对非保留资产的其他应收款进行处置，在重整过程中考虑到该资产的变现能力，经同致信德（北京）资产评估有限公司出具的资产评估报告【同致信德评报字（2021）第020147号】，该部分资产的评估价值为2.77亿元，依据谨慎性原则，2021年公司将处置的其他应收款的账面价值与拍卖价之间的

差额全额计提减值损失，计提金额 1,240,383,548.57 元。2022 年该资产在京东拍卖网依法公开拍卖，于 2022 年 3 月 29 日被依法拍卖，买受人为潢川县兴产建设投资有限公司。公司依据拍卖结果并收到拍卖价款，终止确认上述其他应收款，核销坏账准备金额 1,240,383,548.57 元。

## 2、账龄组合核销情况

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否关联交易
河南华恩饲料有限公司	往来款	9,932,896.88	停产、无法收回	总经理办公会	否
信阳万富油脂有限责任公司	往来款	700,000.00	单位破产	总经理办公会	否
梁永亮	往来款	651,671.00	系原陈州华英种鸡业务形成的往来款项，账龄均在 4 年以上，鉴于陈州华英已经转让，部分债权证据缺失，无法联系到债务人且超过诉讼时效，难以回收。	总经理办公会	否
江苏桂柳牧业集团有限公司	往来款	375,803.31		总经理办公会	否
何冠军	养殖款	179,180.48		总经理办公会	否
代敦军	养殖款	487,222.56		总经理办公会	否
王铁中	养殖款	44,950.31		总经理办公会	否
王海明	养殖款	65,712.87		总经理办公会	否
李增汪	养殖款	312,482.53		总经理办公会	否
黄运岭	养殖款	228,042.24		总经理办公会	否
闫安场	养殖款	6,503.94		总经理办公会	否
付建奎	养殖款	527,396.66		总经理办公会	否
罗先全	养殖款	702,362.47		总经理办公会	否
合计		14,214,225.25		-	-

综上所述，本期坏账准备核销具有合理性，符合企业会计准则的有关规定。

(2) 逐笔说明上述按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款的具体内容，包括但不限于交易对方及其关联关系、交易时间、交易背景及内容、截至回函日的回款情况等，在此基础上说明你公司对相关其他应收款计提坏账准备的充分性，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

回复：

2022 年末其他应收款前五名情况：

单位：元

单位名称	与本公司关系	年末余额	坏账准备年末余额	交易背景及内容	交易时间	截至回函日回款情况
尉氏县华英禽业有限公司	其他关联方	28,479,479.54	28,479,479.54	详见问题3回复	2021年11月	未回款
河南华英新塘羽绒制品有限公司	其他关联方	13,260,732.00	2,652,146.40	详见问题3回复	2019年12月	未回款
成都华英丰丰农业发展有限公司	其他关联方	13,141,646.08	13,141,646.08	详见问题3回复	2017年1月-2018年5月	未回款
江苏华英顺昌农业发展有限公司	其他关联方	12,878,652.34	12,878,652.34	详见问题3回复	2021年12月	未回款
信阳辰盛置业发展有限公司	其他关联方	11,439,354.50	2,287,570.90	详见问题3回复	2020年6月	未回款
合计	-	79,199,864.46	59,439,495.26	-	-	-

以上单位原系公司的子公司，报告期内因执行《重整计划》对其所持的股权已经公开拍卖，且已全部成交，相关资产已全部处置。具体情况说明如下：

1、尉氏县华英禽业有限公司：截止2022年6月30日，该公司净资产为-541.75万元，资产构成主要是在建产权证商品鸭养殖场，资产变现能力差，从资产负债的结构看已经资不抵债。

2、成都华英丰丰农业发展有限公司：该公司系租赁成都丰丰食品公司的资产经营。截止2022年6月30日，该公司净资产为-1,375.26万元，从资产负债的结构看已经严重资不抵债，因租赁经营无可变现的资产用于清偿债务。

3、江苏华英顺昌农业发展有限公司：截止2022年6月30日，净资产为-289万元，从资产负债的结构看已经资不抵债。该公司近三年一直经营不善，亏损严重。

上述1、2、3公司均于2021年至今处于停产状态，无经营现金流入、无其他筹资渠道及资金来源。鉴于目前的实际情况，公司应收债权收回性小。因此对其债权全额计提减值准备。

4、河南华英新塘羽绒制品有限公司：截止 2022 年末净资产为 2.17 亿元，资产主要构成为商业用地。

5、信阳辰盛置业发展有限公司：截止 2022 年末净资产为 3.57 亿元，资产主要构成为商业用地。

鉴于 4、5 两家公司净资产为正数，主要资产为商业用地，有可用偿债的资产，因此对其债权按账龄组合计提坏账准备。

相关会计处理为：根据需计提的减值金额，借记信用减值损失，贷记其他应收款坏账准备。

综合所述，结合本问题（1）的回复，公司其他应收款计提坏账准备是充分的，相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见，并结合对公司 2020 年内部控制审计报告出具了无法表示意见，导致无法表示意见的事项为公司与其他应收款等相关的内部控制存在重大缺陷的情形，重点说明对公司报告期其他应收款相关财务数据的列报真实性的核查情况及结论。

#### 年审会计师核查情况：

1、针对其他应收款相关事项，执行的审计程序和获取的审计证据如下：

（1）了解并测试管理层针对内部结算、往来款项管理、关联交易等相关内部控制制度；

（2）获取其他应收款明细表，获取其他应收款账龄分析表及坏账准备计算表，复核计算过程，检查其他应收款坏账准备计提的会计政策，评价所使用方法的恰当性以及预期信用损失计提比例的合理性；

（3）对其他应收款的增减变动，获取并检查相关合同及附件资料，确定会计处理是否正确；针对应收关联方的款项，了解交易实质，获取并检查证实交易的支持性文件；

（4）对其他应收款实施函证程序；对函证过程保持控制，检查回函情况，对回函不符情况进行核实分析；

（5）抽样检查期后回款情况；

（6）检查与其他应收款相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

#### 2、核查结论

(1) 经核查，我们未发现公司上述回复与我们在审计中了解的情况存在重大不一致。报告期公司对其他应收款坏账准备本期计提和核销的相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

(2) 问题 1 公司回复中，前期管理层未按照相关要求执行相关内控制度，导致存在重大资产流程单证不完整，无法支持资产存在及权利义务认定的情形；存在借款涉及的对外担保未及时履行审议程序的情形。报告期公司积极修订各项管理制度，新管理层树立上市公司合规理念，遵守制度要求，完善信息披露工作；公司通过钉钉系统固化审批流程程序，严控资金流向；公司对其他应收款的可收回行进行综合分析，结合公司会计政策，合理确认信用减值损失。报告期公司无新增违规对外担保情况。通过执行上述审计程序，我们认为公司报告期其他应收款相关财务数据的列报真实准确。公司与其他应收款等相关的制度设计健全并得到有效执行。

12. 年报显示，报告期内你公司发生管理费用 1.36 亿元，同比减少 70.79%，发生销售费用共计 3,285.88 万元；发生财务费用 6,233.75 万元，同比减少 82.71%，其中利息支出为 8,192.77 万元，同比减少 77%。

请你公司：

(1) 结合公司报告期各项业务开展情况及其规模，说明期间费用同比变动的原因及合理性，在此基础上说明变动情况与你公司实际经营情况是否匹配；

一、公司主要产品生产及销售情况

项目	生产量（吨）			营业收入（元）		
	2022 年度	2021 年度	变动幅度	2022 年度	2021 年度	变动幅度
冻鸭产品	48,243.99	91,707.17	-47.39%	509,392,961.83	812,777,955.27	-37.33%
熟食	28,884.00	25,841.00	11.78%	528,266,738.91	506,353,780.84	4.33%
羽绒	14,181.47	15,084.00	-5.98%	1,778,762,312.18	1,703,159,827.88	4.44%

公司 2022 年度冻鸭产品的产销量同比降幅较大，熟食及羽绒产品产销量同比变化幅度较小。冻鸭板块产销量下降的主要原因是公司冻鸭业务的低效亏损子公司报告期内处置完毕，相应产销量有所下降。

二、公司 2022 年度管理费用情况

单位：元

项目	本年发生额	上年发生额	变化原因分析
工资	33,899,142.85	192,211,888.12	主要原因系上年度重整确认的职工债权
办公费	2,195,468.98	1,855,855.38	-
折旧费	42,157,813.80	57,847,216.31	主要原因系上年度闲置资产折旧费记入管理费用
业务费	4,170,493.90	3,804,985.81	-
通讯费	166,176.83	192,795.74	-
差旅费	1,551,449.99	1,276,871.02	-
租赁费	6,335,770.82	1,428,918.03	-
运输支出	432,951.28	860,500.47	-
保险费	2,342,334.42	514,785.89	-
劳动保险费	3,958,890.44	14,502,111.01	-
水电费	699,016.59	1,577,720.83	-
咨询费	1,588,166.30	1,193,849.76	-
修理费	2,461,759.26	611,625.66	-
排污绿化费	313,939.80	213,366.79	-
职工福利费	1,062,645.59	4,325,413.90	-
无形资产摊销	6,198,741.85	36,878,429.92	主要原因系上年度闲置无形资产摊销费记入管理费用
检验费	250,884.87	1,097,849.23	-
审计.评估.验资费	8,479,679.15	1,564,298.96	-
存货盘亏	1,962,048.78	378,049.39	-
破产费用	-	117,726,199.94	上年度因重整事项确认的破产费用
诉讼费	6,347,091.72	10,759,482.89	-
新产品开发费	1,573,424.85	3,984,277.13	-
重组费用	-	1,576,818.38	上年度确认的重组费用
违约金	2,004,482.99	2,898,000.00	-
辞退补偿	-	4,353,894.65	因重整事项发生的员工辞退补偿款
伤亡救助金	1,173,941.60	-	-
信息网站费	947,119.28	-	-

其他	3,729,220.60	2,025,881.57	-
合计	136,002,656.54	465,661,086.78	-

公司 2022 年度管理费用 136,002,656.54 元，同比下降 70.79%，主要原因说明如下：

1、公司 2021 年度因执行《重整计划》确认的工资和破产费用合计金额 253,066,666.36 元，2021 年度处置的低效亏损子公司纳入合并报表的管理费用 57,933,177.74 元；

2、公司 2022 年度处置的低效亏损子公司纳入合并报表的管理费用 2,549,944.34 元；

若剔除重整因素和处置低效亏损子公司影响，2022 年度纳入合并范围的正常经营主体发生的管理费用 133,452,712.20 元（占营业收入<sup>1</sup>的比例 4.70%），较上年同期 154,661,242.7 元（占营业收入<sup>2</sup>的比例 5.91%），减少了 21,208,530.48 元，降幅 13.71%。主要是公司重整完成后，通过精简部门和人员，压缩了部分管理费用开支。

三、报告期内发生销售费用 3,285.88 万元，同比下降 18.68%，主要是公司精简机构和人员，工资费用、差旅费和运输费用下降所致。

综上所述，本公司管理费用、销售费用的变动情况与实际经营情况相匹配。

四、本公司 2022 年度财务费用情况

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	变化原因分析
利息支出	81,927,655.92	356,261,226.41	有息负债规模大幅减少，2022 年度利息支出较上年同期大幅减少
减：利息收入	3,768,622.26	2,660,336.92	-
手续费	856,749.40	631,282.85	-
融资费用	-	2,749,901.54	-
汇兑损益	-16,678,260.28	3,638,548.42	因汇率波动，本年产生汇兑收益增加
合计	62,337,522.78	360,620,622.30	-

报告期内，财务费用主要构成如下：

<sup>1</sup> 不含处置低效亏损子公司本期营业收入；

<sup>2</sup> 同上。

- 1、公司根据《重整计划》留债金额 9.02 亿元, 利息支出 4,310.47 万元;
  - 2、羽绒板块子公司杭州华英新塘报告期利息支出 2,213.10 万元, 较去年同期增长 10.7%, 与羽绒板块实际经营情况相匹配;
  - 3、公司使用权资产确认的租赁利息支出 433.61 万元;
  - 4、汇兑损益系公司因出口业务汇率波动确认的汇兑收益。
- 综上所述, 公司财务费用的变动情况与实际经营情况相匹配。

(2) 结合你公司借款明细、借款利率等情况, 说明你公司财务费用同比大幅减少的原因及合理性。

1、截止 2022 年末本公司银行借款情况

单位: 元

贷款银行	贷款期间	年利率	金额
浙江萧山农村商业银行股份有限公司	2022.01.24-2023.01.20	6.00%	150,000,000.00
中国建设银行股份有限公司单县支行	2022.11.17-2023.11.17	3.95%	1,100,000.00
浙江萧山农村商业银行股份有限公司	2022.04.25-2025.4.30	4.35%	40,000,000.00
浙江萧山农村商业银行股份有限公司	2022.06.29-2025.06.26	4.35%	40,000,000.00
合计	-	-	231,100,000.00

2、截止 2022 年末本公司留债情况

单位: 元



序号	债权人名称	留债金额	年利率
1	债权人一	367,843,422.05	4.65%
2	债权人二	50,990,097.51	4.65%
3	债权人三	49,808,878.23	4.65%
4	债权人四	30,217,502.00	4.65%
5	债权人五	228,573,833.37	4.65%
6	债权人六	41,731,450.18	4.65%
7	债权人七	4,368,000.00	4.65%
8	债权人八	1,081,036.00	4.65%
9	债权人九	1,157,061.00	4.65%
10	债权人十	628,667.00	4.65%
11	债权人十一	17,293,926.00	4.65%
12	债权人十二	699,827.00	4.65%
13	债权人十三	11,150,414.83	4.65%
14	债权人十四	45,504,082.40	4.65%
15	债权人十五	46,029,211.98	4.65%
16	债权人十六	4,601,296.70	4.65%
	合计	901,678,706.25	-

2019 年开始公司陷入流动性紧张等影响，大量经营性债务、长短期借款、融资租赁款出现违约，2021 年度计提了大量利息、罚息等。公司因重整事项影响，本年度有息负债规模大幅减少，资金成本也随之降低。

截止 2022 年末，公司短期借款余额 15,110.00 万元，长期借款余额 8,000.00 万元，因执行重整计划留债余额（长期应付款）90,167.87 万元，上述有息负债合计 113,277.87 万元。

报告期内发生的银行借款利息 1,168.88 万元、留债利息 4,310.47 万元、企业间拆借资金利息 1,691.46 万元，租赁利息 433.61 万元、票据贴现利息 130.52 万元、子公司菏泽华英诉讼违约罚息 397.62 万元，养殖资金占用利息及其他 60.21 万元，上述利息支出合计 8,192.77 万元。

综上所述，公司财务费用同比大幅减少具有合理性。

**请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。**

**年审会计师核查情况：**

经核查，（1）期间费用同比变动情况与公司实际经营情况是匹配的，公司上述回复与我们在审计中了解的情况是一致的；报告期内公司完成破产重整，有息债务负担减轻；报告期内公司管理层完成变更，着力恢复生产并重视成本管控，且报告期内公司完成低效子公司的处置，费用成本大幅减少；（2）公司财务费用同比大幅减少是合

理的，公司上述回复与我们在审计中了解的情况是一致的；我们通过执行函证程序、获取并核对企业信用报告和借款合同及相关单据、对财务费用进行重新计算及分析等审计程序，核实财务费用的真实性和准确性。

13. 年报显示，报告期内你公司实现投资收益-4.19 亿元，其中债务重组收益为 4,192.27 万元，处置子公司形成的投资收益为-4.58 亿元。此外，报告期末你公司资本公积期末余额为 28.44 亿元，本期增加 5.46 亿元，本期增加金额为你公司根据《重整计划》对普通债权人超过 50 万元的债权部分以股票清偿，股票转增所致。

请你公司：

(1) 详细说明债务重组收益、处置子公司形成的投资收益的会计处理过程，包括计算过程、确认的时点与依据，以及是否符合企业会计准则的有关规定；

回复：

一、公司 2022 年债务重组收益的计算过程

1、以股票方式清偿债务确认的重组收益：

序号	摘要	金额	说明
1	股票方式清偿债务金额（万元）	2,055.65	-
2	股票清偿价格（元/股）	7.55	依据《重整计划》约定
3	股票清偿数额（万股）（1/2）	272.27	-
4	每股股票的公允价值（元/股）	3.80	转增股票登记日 2021 年 12 月 31 日前 20 个交易日的交易均价
5	股票抵债的公允价值（万元） （3*4）	1,034.63	-
6	债务重组收益（万元）（1-5）	1,021.02	-

2、以现金方式清偿债务确认的债务重组收益：

单位：万元

序号	摘要	金额
1	债务规模	10,665.44
2	现金清偿	7,494.18
3	债务重组收益（1-2）	3,171.25

二、会计处理过程

1、以股票方式清偿债务

《企业会计准则第 12 号-债务重组》第十一条“将债务转为权益工具方式进行债

务重组的，债务人应当在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。债务人初始确认权益工具时应当按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，应当按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。”

以股票方式进行清偿债务：根据中国证券登记结算有限责任公司《证券登记过户确认书》，已将公司股票登记到债权人名下时实际上完成了债务支付，在股票登记到债权人名下时确认投资收益，同时终止确认负债。以 7.55 元/股的抵债价格与股票公允价值之间的差异计入债务重组收益，按照股票清偿债务的金额借记负债类科目，按照股票公允价值贷记“资本公积”科目，股票公允价值与抵债金额之间的差额贷记“投资收益”科目。

## 2、以现金方式清偿债务

《企业会计准则 12 号-债务重组》第十条“以资产方式清偿债务方式进行债务重组的，债务人应当在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当前损益”

以货币资金方式清偿债务：根据与每个债权人达成的书面合同，实际支付货币资金时确认投资收益，同时终止确认负债。按照实际支付的货币资金的金额贷记“银行存款”科目，实际支付的货币资金与债务账面价值之间的差额贷记“投资收益”科目，同时债务的账面价值终止确认负债。

综上所述，公司债务重组收益的会计处理是符合企业会计准则的有关规定。

## 三、处置子公司确认的投资收益

根据重整计划的规定，公司对部分子公司的股权投资，参照《中华人民共和国拍卖法》及相关规定，原则上参考评估价值确定，采取公开拍卖、公开变卖、协议转让等合法方式进行剥离。报告期内经公司申请并经管理人向信阳中院报告，对子公司的股权投资已经公开拍卖，且已全部成交，相关资产已全部处置。

### 1、公司个别报表计提的长期股权投资资产减值

依据谨慎性原则，2021 年公司将处置资产的账面价值与拍卖价格之间的差额全额计提减值损失，具体计算过程如下：

单位：万元

所属资产包	子公司名称	母公司长投成本 ①	股权处置价款 ②	计提减值准备 ①-②
资产包 3	河南淮滨华英禽业有限公司	10,000.00	948.26	9,051.74
资产包 2	江苏华英顺昌农业发展有限公司	1,620.00	156.05	1,463.95
资产包 2	成都华英丰丰农业发展有限公司	738.88	0	738.88
资产包 2	烟台华英融资租赁有限公司	50,000.00	2,676.31	47,323.69
资产包 2	新蔡华英禽业有限公司	1,000.00	144.55	855.45
资产包 1	郑州华英鸿源食品有限公司	510.00	5.00	505.00
资产包 2	新沂市华英顺昌养殖有限公司	-	-	-
资产包 2	尉氏县华英禽业有限公司	-	-	-
资产包 2	商丘华英禽业有限公司	-	-	-
资产包 2	河南华英新塘羽绒制品有限公司	22,878.72	2,366.85	20,511.87
资产包 2	潢川县奥盛实业有限公司	42,661.66	5,447.62	37,214.03
资产包 2	信阳宝昌置业发展有限公司	60,648.58	7,683.50	52,965.08
资产包 2	信阳辰盛置业发展有限公司	34,978.74	4,323.87	30,654.87
合计		225,036.57	23,752.02	201,284.55

## 2、合并层面计提的减值准备金额

依据《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》及应用指南的规定，公司将拟处置子公司账面的资产、负债按照账面价值分别划分到持有待售资产、持有待售负债列报，合并层面按照持有待售资产减去持有待售负债的金额与拍卖价款之间的差额计提减值准备，计算过程如下：

单位：万元

持有待售资产	持有待售负债	公允价值	减值准备
①	②	③	①-②-③
195,098.89	18,650.26	23,752.02	152,696.60

## 3、本年度处置子公司形成投资收益的计算过程

单位：万元

序号	项目明细	确认金额
1	母公司报表与合并报表关于减值准备计提金额的差异	-48,587.95
2	合并报表转回子公司截至处置日的超额亏损	11,346.76
3	信用减值准备	-6,414.21
4	履行尚未出资义务	-2,100.00
	合计	-45,755.40

#### 4、会计处理过程

《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》第二十二 条“企业终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，应当将尚未确认的利得或损失 计入当前损益”。

《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》第五十条“企业因处置部分股权投资 等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公 允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计 算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与 原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收 益。”

《监管规则适用指引——会计类第 3 号》第 3-3 条母公司丧失控制权时对应收原 子公司款项的会计处理“企业处置子公司时，在合并财务报表中，对应收的原子公 司款项应当按照金融工具准则有关规定进行会计处理，确认和计量的金额与该应收款 项在母公司个别财务报表原账面余额之间的差额抵减处置子公司产生的投资收益。”

处置确认的时点与依据：根据企业会计准则、资产拍卖结果、拍卖价款的收回、 资产负债的交割等，实质上资产负债已经处置、公司丧失了对子公司的控制权。公司 于丧失对子公司控制权时，确认处置子公司的投资收益。

鉴于上述实际情况，公司做如下会计处理：

(1) 公司于收到的拍卖价款，终止确认持有待售资产、持有待售负债，同时结转 已计提的持有待售资产减值准备。同时将 2021 年度在合并报表层面根据合并财务报 表准则先进行合并范围内关联方往来款项合并抵消导致母公司报表与合并报表计提 的资产减值的差额确认为当期处置子公司投资收益。

(2) 处置子公司股权导致丧失控制权时，合并报表需转回子公司截至处置日的超额亏损并计入当期处置子公司投资收益。

(3) 公司对丧失控制权的子公司应收款项计提的信用减值损失在合并报表层面调整计入当期处置子公司投资收益。

(4) 截止转让日，公司未对原子公司履行出资义务，虽子公司已经处置但公司仍需继续履行，因此将其计入当期处置子公司投资收益，同时增加当期负债。

综上所述，公司处置子公司形成的投资收益会计处理符合企业会计准则的有关规定。

(2) 说明你公司将对普通债权人超过 50 万元的债权部分以股票转增产生的损益计入资本公积的原因及合理性，是否符合企业会计准则的有关规定。

回复：

本年度公司以股票方式共清偿债务 55,652.11 万元，共确认资本公积 54,631.09 万元，具体明细如下：

单位：万元

项目	股票清偿金额	计入资本公积金额	债务重组收益金额
公司使用股票清偿债务	177.35	89.26	88.09
公司代子公司清偿债务	1,878.31	945.38	932.93
公司清偿原子公司债务	53,596.45	53,596.45	0.00
合计	55,652.11	54,631.09	1,021.02

根据《企业会计准则第 12 号——债务重组》，将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人应当在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，债务人初始确认权益工具时应当按照权益工具的公允价值计量。根据上述准则规定，公司用于股票清偿债务，折合股票的公允价值计入资本公积。

监管规则适用指引-会计类第一号：对于上市公司的股东、股东控制的其他关联方、上市公司的实际控制人对上市公司进行直接或间接的捐赠、债务豁免等单方面的利益输送行为，由于交易是基于双方的特殊身份才得以发生，且使得上市公司明显的、单方面的从中获益，因此，应认定其经济实质具有资本投入性质，形成的利得应计入所有者权益。上市公司在判断是否属于权益性交易时应分析该交易是否公允以及商业上是否存在合理性。上市公司与潜在股东之间发生的上述交易，应比照上述原则进行

处理。根据上述准则规定，公司对原子公司的以股票方式清偿的，全部股票清偿金额计入资本公积。

综上所述，公司资本公积的会计处理符合企业会计准则有关规定。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

年审会计师核查情况：

经核查，（1）公司关于债务重组收益、处置子公司形成的投资收益的会计处理过程符合企业会计准则的有关规定；公司对处置子公司的时点确认准确，依据是合理的；

（2）公司将对普通债权人超过 50 万元的债权部分以股票转增产生的损益计入资本公积的处理符合企业会计准则的有关规定。

14. 因你公司 2020 年内部控制审计报告出具了无法表示意见，你公司股票交易于 2021 年 4 月 30 日起被实施其他风险警示。

请你公司逐项自查你公司是否存在其他《股票上市规则》第九章规定的股票交易应实施退市风险警示或其他风险警示的情形，如存在，请及时补充披露并充分提示风险。

回复：

公司对照《深圳证券交易所股票上市规则（2023 年修订）》第九章规定的股票交易应实施退市风险警示或其他风险警示的情形，逐项排查 2022 年度报告期情况如下：

退市风险警示/其他风险警示情形	公司 2022 年度相关指标/现状	是否存在相关情形
情形一 交易类强制退市		
（一）在本所仅发行 A 股股票的公司，通过本所交易系统连续一百二十个交易日股票累计成交量低于 500 万股；	公司连续一百二十个交易日股票累计成交量大于 500 万股。	公司不存在“在本所仅发行 A 股股票的公司，通过本所交易系统连续一百二十个交易日股票累计成交量低于 500 万股；”的情形。
（二）在本所仅发行 B 股股票的公司，通过本所交易系统连续一百二十个交易日股票累计成交量低于 100 万股；	公司股票种类为 A 股股票。	公司不存在“在本所仅发行 B 股股票的公司，通过本所交易系统连续一百二十个交易日股票累计成交量低于 100 万股；”的情形。
（三）在本所既发行 A 股股票	公司股票种类为 A 股股票。	公司不存在“在本所既发

又发行 B 股股票的公司，通过本所交易系统连续一百二十个交易日其 A 股股票累计成交量低于 500 万股且其 B 股股票累计成交量低于 100 万股；		行 A 股股票又发行 B 股股票的公司，通过本所交易系统连续一百二十个交易日其 A 股股票累计成交量低于 500 万股且其 B 股股票累计成交量低于 100 万股”的情形。
（四）在本所仅发行 A 股股票或者仅发行 B 股股票的公司，通过本所交易系统连续二十个交易日的每日股票收盘价均低于 1 元；	公司连续二十个交易日的每日股票收盘价均高于 1 元。	公司不存在“在本所仅发行 A 股股票或者仅发行 B 股股票的公司，通过本所交易系统连续二十个交易日的每日股票收盘价均低于 1 元”的情形。
（五）在本所既发行 A 股股票又发行 B 股股票的公司，通过本所交易系统连续二十个交易日的 A 股和 B 股每日股票收盘价同时均低于 1 元；	公司股票种类为 A 股股票。	公司不存在“在本所既发行 A 股股票又发行 B 股股票的公司，通过本所交易系统连续二十个交易日的 A 股和 B 股每日股票收盘价同时均低于 1 元；”的情形。
（六）公司连续二十个交易日在本所的股票收盘市值均低于 3 亿元；	公司连续二十个交易日股票收盘市值均高于 3 亿元。	公司不存在“公司连续二十个交易日在本所的股票收盘市值均低于 3 亿元；”的情形。
（七）公司连续二十个交易日股东人数均少于 2000 人；	公司连续二十个交易日股东人数均大于 2000 人。	公司不存在“公司连续二十个交易日股东人数均少于 2000 人”的情形。
（八）本所认定的其他情形。	公司不存在交易所认定的其他情形。	公司不存在“本所认定的其他”的情形。
情形二 财务类强制退市		
（一）最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于 1 亿元，或者追溯重述后最近一个会计年度净利润	①公司 2022 年度实现营业收入 28.98 亿元，归属于上市公司股东的净利润-59,702.15 万元； ②营业收入扣除后金额为 28.30	公司不存在“最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于 1 亿元，或者追溯重述后最近



为负值且营业收入低于 1 亿元；	亿元。	一个会计年度净利润为负值且营业收入低于 1 亿元；”的情形。
（二）最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值，或者追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值；	公司最近一个会计年度经审计的期末净资产为正值：公司 2022 年末归属于上市公司股东的净资产为 102,117.47 万元。	公司不存在“最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值，或者追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值”的情形。
（三）最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见或者否定意见的审计报告；	公司最近一个会计年度的财务会计报告为标准的无保留意见：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司出具了标准的无保留意见《2022 年度审计报告》（亚会审字（2023）第 01310004 号）。	公司不存在“最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见或者否定意见的审计报告；”的情形。
（四）中国证监会行政处罚决定书表明公司已披露的最近一个会计年度财务报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致该年度相关财务指标实际已触及本款第（一）项、第（二）项情形；	公司不存在“中国证监会行政处罚决定书表明公司已披露的最近一个会计年度财务报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致该年度相关财务指标实际已触及本款第（一）项、第（二）项情形”的情况。	公司不存在“中国证监会行政处罚决定书表明公司已披露的最近一个会计年度财务报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致该年度相关财务指标实际已触及本款第（一）项、第（二）项情形”的情形。
（五）本所认定的其他情形。	公司不存在交易所认定的其他情形。	公司不存在“本所认定的其他情形”的情形。
情形三 规范类强制退市		
（一）未在法定期限内披露年度报告或者半年度报告，且在公司股票停牌两个月内仍未披露；	公司均在规定期限内披露年度报告或者半年度报告： ①已于 2022 年 8 月 30 日披露了《2022 年半年度报告》； ②已于 2023 年 4 月 15 日披露了《2022 年年度报告》。	公司不存在“未在法定期限内披露年度报告或者半年度报告，且在公司股票停牌两个月内仍未披露”的情形。
（二）半数以上董事无法保证年度报告或者半年度报告真	公司 2022 年半年度报告、2022 年年度报告均经全体董事保证报告真	公司不存在“半数以上董事无法保证年度报告或者

实、准确、完整，且在公司股票停牌两个月内仍有半数以上董事无法保证；	实、准确、完整。	半年度报告真实、准确、完整，且在公司股票停牌两个月内仍有半数以上董事无法保证”的情形。
（三）因财务会计报告存在重大会计差错或者虚假记载，被中国证监会责令改正但未在要求期限内改正，且在公司股票停牌两个月内仍未改正；	公司于 2022 年 4 月 30 日对外披露了《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》，对公司 2020 年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整。	公司不存在“因财务会计报告存在重大会计差错或者虚假记载，被中国证监会责令改正但未在要求期限内改正，且在公司股票停牌两个月内仍未改正”的情形。
（四）因信息披露或者规范运作等方面存在重大缺陷，被本所要求改正但未在要求期限内改正，且在公司股票停牌两个月内仍未改正；	公司不存在“因信息披露或者规范运作等方面存在重大缺陷，被本所要求改正但未在要求期限内改正，且在公司股票停牌两个月内仍未改正”的情形。	公司不存在“因信息披露或者规范运作等方面存在重大缺陷，被本所要求改正但未在要求期限内改正，且在公司股票停牌两个月内仍未改正”的情形。
（五）因公司股本总额或者股权分布发生变化，导致连续二十个交易日股本总额、股权分布不再具备上市条件，在规定期限内仍未解决；	公司股本总额或者股权分布未发生变化。不存在“导致连续二十个交易日股本总额、股权分布不再具备上市条件，在规定期限内仍未解决”的情况。	公司不存在“因公司股本总额或者股权分布发生变化，导致连续二十个交易日股本总额、股权分布不再具备上市条件，在规定期限内仍未解决”的情形。
（六）公司可能被依法强制解散；	公司未被依法强制解散。	公司不存在“公司可能被依法强制解散”的情形
（七）法院依法受理公司重整、和解或者破产清算申请；	公司不存在“法院依法受理公司重整、和解或者破产清算申请”的情况。	公司不存在“法院依法受理公司重整、和解或者破产清算申请”的情形。
（八）本所认定的其他情形。	公司不存在交易所认定的其他情形。	公司不存在“本所认定的其他情形”的情形。
情形四 重大违法强制退市		
（一）公司首次公开发行股票申请或者披露文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏	公司首次公开发行股票申请或者披露文件不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。不存在“被中	公司不存在“公司首次公开发行股票申请或者披露文件存在虚假记载、误导

<p>漏，被中国证监会依据《证券法》第一百八十一条作出行政处罚决定，或者被人民法院依据《刑法》第一百六十条作出有罪裁判且生效。</p>	<p>国证监会依据《证券法》第一百八十一条作出行政处罚决定，或者被人民法院依据《刑法》第一百六十条作出有罪裁判且生效”的情况。</p>	<p>性陈述或者重大遗漏，被中国证监会依据《证券法》第一百八十一条作出行政处罚决定，或者被人民法院依据《刑法》第一百六十条作出有罪裁判且生效”的情形。</p>
<p>（二）公司发行股份购买资产并构成重组上市，申请或者披露文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，被中国证监会依据《证券法》第一百八十一条作出行政处罚决定，或者被人民法院依据《刑法》第一百六十条作出有罪裁判且生效。</p>	<p>公司未实施发行股份购买资产并构成重组上市。不存在“申请或者披露文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，被中国证监会依据《证券法》第一百八十一条作出行政处罚决定，或者被人民法院依据《刑法》第一百六十条作出有罪裁判且生效”的情况。</p>	<p>公司不存在“公司发行股份购买资产并构成重组上市，申请或者披露文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，被中国证监会依据《证券法》第一百八十一条作出行政处罚决定，或者被人民法院依据《刑法》第一百六十条作出有罪裁判且生效。”的情形。</p>
<p>（三）根据中国证监会行政处罚决定认定的事实，公司披露的年度报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致公司2015年度至2020年度内的任意连续会计年度财务类指标已实际触及相应年度的终止上市情形，或者导致公司2020年度及以后年度的任意连续会计年度财务类指标已实际触及本章第三节规定的终止上市情形。</p>	<p>2022年12月27日，公司收到中国证券监督管理委员会河南监管局出具的《行政处罚决定书》（[2022]3号）：2020年，华英农业通过少记管理费用、财务费用及营业外支出等方式，虚增利润总额16,775.30万元，导致华英农业2020年年度报告存在虚假记载。</p> <p>2015-2022年度指标情况如下：</p> <p>①2015年：营业收入185,749.95万元，净利润1,748.27万元，扣非后净利润-2,310.21万元，净资产147,979.16万元；标准无保留审计意见。</p> <p>②2016年：营业收入251,470.85万元，净利润9,147.05万元，扣</p>	<p>公司不存在“根据中国证监会行政处罚决定认定的事实，公司披露的年度报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致公司2015年度至2020年度内的任意连续会计年度财务类指标已实际触及相应年度的终止上市情形，或者导致公司2020年度及以后年度的任意连续会计年度财务类指标已实际触及本章第三节规定的终止上市情形”的情形。</p>

	<p>非后净利润 4,002.06 万元，净资产 240,934.84 万元；标准无保留审计意见。</p> <p>③2017 年：营业收入 412,192.59 万元，净利润 6,126.39 万元，扣非后净利润 4,614.06 万元，净资产 249,020.31 万元；标准无保留审计意见。</p> <p>④2018 年：营业收入 534,882.86 万元，净利润 11,888.63 万元，扣非后净利润 6,623.54 万元，净资产 258,333.61 万元；标准无保留审计意见。</p> <p>⑤2019 年：营业收入 551,768.61 万元，净利润-5,230.38 万元，扣非后净利润-7,984.66 万元，净资产 251,172.93 万元；保留审计意见。</p> <p>⑥2020 年：营业收入 312,555.62 万元，净利润-114,385.45 万元，扣非后净利润-106,736.13 万元，净资产 136,658.58 万元；无法表示的审计意见。</p> <p>⑦2021 年：营业收入 319,245.78 万元，净利润-253,805.18 万元，扣非后净利润-104,964.49 万元，净资产 111,704.16 万元；带强调事项段的无保留审计意见。</p> <p>⑧2022 年：营业收入 289,836.45 万元，净利润-59,702.15 万元，扣非后净利润-14,517.70 万元，净资产 102,117.47 万元；标准无保留审计意见。</p>	
(四) 根据中国证监会行政处	2022 年 12 月 27 日，公司收到中	公司不存在“根据中国证

<p>罚决定认定的事实，公司披露的 2020 年度及以后年度营业收入连续两年均存在虚假记载，虚假记载的营业收入金额合计达到 5 亿元以上，且超过该两年披露的年度营业收入合计金额的 50%；或者公司披露的 2020 年度及以后年度净利润连续两年均存在虚假记载，虚假记载的净利润金额合计达到 5 亿元以上，且超过该两年披露的年度净利润合计金额的 50%；或者公司披露的 2020 年度及以后年度利润总额连续两年均存在虚假记载，虚假记载的利润总额金额合计达到 5 亿元以上，且超过该两年披露的年度利润总额合计金额的 50%；或者公司披露的 2020 年度及以后年度资产负债表连续两年均存在虚假记载，资产负债表虚假记载金额合计达到 5 亿元以上，且超过该两年披露的年度期末净资产合计金额的 50%。计算前述合计数时，相关财务数据为负值的，先取其绝对值后再合计计算。</p>	<p>国证券监督管理委员会河南监管局出具的《行政处罚决定书》（[2022]3 号）：2020 年，华英农业通过少记管理费用、财务费用及营业外支出等方式，虚增利润总额 16,775.30 万元，导致华英农业 2020 年年度报告存在虚假记载。</p>	<p>监会行政处罚决定认定的事实，公司披露的 2020 年度及以后年度营业收入连续两年均存在虚假记载，虚假记载的营业收入金额合计达到 5 亿元以上，且超过该两年披露的年度营业收入合计金额的 50%；或者公司披露的 2020 年度及以后年度净利润连续两年均存在虚假记载，虚假记载的净利润金额合计达到 5 亿元以上，且超过该两年披露的年度净利润合计金额的 50%；或者公司披露的 2020 年度及以后年度利润总额连续两年均存在虚假记载，虚假记载的利润总额金额合计达到 5 亿元以上，且超过该两年披露的年度利润总额合计金额的 50%；或者公司披露的 2020 年度及以后年度资产负债表连续两年均存在虚假记载，资产负债表虚假记载金额合计达到 5 亿元以上，且超过该两年披露的年度期末净资产合计金额的 50%。计算前述合计数时，相关财务数据为负值的，先取其绝对值后再合计计算。”的情形。</p>
<p>（五）本所根据公司违法行为的事实、性质、情节及社会影</p>	<p>公司不存在“违法行为的事实、性质、情节及社会影响等因素认定的</p>	<p>公司不存在“本所根据公司违法行为的事实、性质、</p>

响等因素认定的其他严重损害证券市场秩序的情形。	其他严重损害证券市场秩序的情形”的情况。	情节及社会影响等因素认定的其他严重损害证券市场秩序的情形。”。
(六) 公司或者其主要子公司被依法吊销营业执照、责令关闭或者被撤销；	公司或者其主要子公司未被依法吊销营业执照、责令关闭或者被撤销。	公司不存在“公司或者其主要子公司被依法吊销营业执照、责令关闭或者被撤销”的情形。
(七) 公司或者其主要子公司被依法吊销主营业务生产经营许可证，或者存在丧失继续生产经营法律资格的其他情形；	公司或者其主要子公司未被依法吊销主营业务生产经营许可证，不存在丧失继续生产经营法律资格的其他情形。	公司不存在“公司或者其主要子公司被依法吊销主营业务生产经营许可证，或者存在丧失继续生产经营法律资格的其他情形”。
(八) 本所根据公司重大违法行为损害国家利益、社会公共利益的严重程度，结合公司承担法律责任类型、对公司生产经营和上市地位的影响程度等情形，认为公司股票应当终止上市的。	公司不存在交易所认定的公司股票应当终止上市的情形。	公司不存在“本所根据公司重大违法行为损害国家利益、社会公共利益的严重程度，结合公司承担法律责任类型、对公司生产经营和上市地位的影响程度等情形，认为公司股票应当终止上市的。”的情形。
情形五 其他风险警示		
(一) 公司存在资金占用且情形严重；	截止 2022 年 12 月 31 日，公司不存在控股股东及其他关联方非经营性占用公司资金的情况，也不存在以前期间发生并延续到报告期的控股股东及其他关联方占用公司资金的情况。公司子公司及其附属企业及其他关联方的资金往来符合规范性要求。	公司不存在资金占用且情形严重的情形。
(二) 公司违反规定程序对外提供担保且情形严重；	截止目前，公司未对控股股东、实际控制人及其关联方提供担保，已审议的对子公司的担保总额为 1,500 万元，因《重整计划》处置	公司不存在“公司违反规定程序对外提供担保且情形严重”的情形。

	<p>子公司股权被动形成关联担保总额为1,287.87万元（2023年5月17日、2023年6月2日公司分别召开第七届董事会第六次会议、2023年第一次临时股东大会审议通过了《关于处置子公司股权被动形成对外关联担保的议案》）。除上述补充审议事项外，公司及控股子公司不存在对合并报表外单位提供担保的情形，无逾期对外担保情况。</p>	
<p>（三）公司董事会、股东大会无法正常召开会议并形成决议；</p>	<p>2022年度公司董事会、股东大会均正常召开会议并形成决议。</p>	<p>公司不存在“公司董事会、股东大会无法正常召开会议并形成决议；”的情形。</p>
<p>（四）公司最近一年被出具无法表示意见或者否定意见的内部控制审计报告或者鉴证报告；</p>	<p>年审机构对公司2022年度内部控制出具了标准无保留意见的《内部控制审计报告》。</p>	<p>公司不存在“公司最近一年被出具无法表示意见或者否定意见的内部控制审计报告或者鉴证报告；”的情形。</p>
<p>（五）公司生产经营活动受到严重影响且预计在三个月内不能恢复正常；</p>	<p>公司生产经营活动未受到严重影响。</p>	<p>公司不存在“公司生产经营活动受到严重影响且预计在三个月内不能恢复正常；”的情形。</p>
<p>（六）公司主要银行账号被冻结；</p>	<p>公司主要银行账号未被冻结。</p>	<p>公司不存在“公司主要银行账号被冻结”的情形。</p>
<p>（七）公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性；</p>	<p>公司最近三个会计年度扣除非经常性损益后净利润为负值，但2022年度审计报告没有显示公司持续经营能力存在不确定性： ①2020年净利润-114,385.45万元，扣非后净利润-106,736.13万元。 ②2021年净利润-253,805.18万元，扣非后净利润-104,964.49万</p>	<p>公司不存在“公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性；”的情形。</p>

	元。 ③2022 年净利润-59,702.15 万元，扣非后净利润-14,517.70 万元。	
(八) 本所认定的其他情形。	不存在交易所认定的其他情形。	公司不存在“本所认定的其他情形”。

综上，公司按《深圳证券交易所股票上市规则（2023 年修订）》第九章规定的股票交易应实施退市风险警示或其他风险警示的情形逐条自查，不存在被实施退市风险警示的情形。2020 年度因内部控制审计报告被出具了无法表示意见而被实施其他风险警示的情形在 2022 年度已消除，公司不存在第 9.8.1 条规定的被实施其他风险警示的任何情形，公司满足申请撤销股票交易其他风险警示的条件。

**请年审会计师进行核查并发表明确意见。**

**年审会计师核查情况：**

经核查，公司上述回复与我们在审计中了解的情况是一致的，我们未发现公司存在其他《股票上市规则》第九章规定的股票交易应实施退市风险警示或其他风险警示的情形。

**特此公告**

**河南华英农业发展股份有限公司董事会**

**二〇二三年六月五日**