

证券代码：002505

证券简称：鹏都农牧

公告编号：2024-049

鹏都农牧股份有限公司 关于《关于对鹏都农牧股份有限公司 2023 年年报的问询 函》剩余问题回复的公告

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

鹏都农牧股份有限公司（以下简称“鹏都农牧”、“上市公司”或“公司”）于 2024 年 5 月 7 日收到深圳证券交易所《关于对鹏都农牧股份有限公司 2023 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2024〕第 81 号）（以下简称“《问询函》”），经过公司的核查，对《问询函》中问题回复说明如下：

经向深圳证券交易所申请，公司已于 2024 年 5 月 25 日对部分问题作出了答复并对外披露，详见《关于〈关于对鹏都农牧股份有限公司 2023 年年报的问询函〉部分问题回复公告》（公告编号：2024-045）。

截至目前，公司已对剩余问题相关事项完成了核实、确认工作，现对《关注函》剩余部分问题的答复具体如下：

6.年报显示，你公司报告期末应收账款余额为 34.31 亿元，计提坏账准备 7,112.7 万元，账面价值为 33.6 亿元，同比增长 10.15%。其中，按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 2,507.03 万元，计提比例 100%；按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为 34.06 亿元，占比 99.27%，坏账准备计提比例为 1.35%。“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款”表格显示，应收账款前五名欠款方的期末余额、坏账准备期末余额均与 2022 年末情况一致。请你公司：

（1）结合你公司现行应收账款相关会计政策，说明如何确定应收账款是否需按单项计提坏账准备，以及确定相关应收账款坏账准备计提比例的依据，在此

基础上说明你公司应收账款坏账准备计提比例较低的原因及合理性，相关计提是否充分、审慎。

回复：

一、公司现行应收账款相关会计政策，如何确定应收账款是否需按单项计提坏账准备及按比例计提坏账准备的依据

（一）公司现行应收账款相关会计政策

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额，归类为以摊余成本计量的金融资产。本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变

化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违

约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人

很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（二）应收账款是否需按单项计提坏账准备及按比例计提坏账准备的依据

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司根据前述“已发生信用减值的金融资产的判断标准”，综合考虑多个事件的共同作用影响，决定是否需按单项计提坏账准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
HDPF、DKBA 及其子公司组合	业务地区	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
安源乳业及其子公司组合	业务地区	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4 年以上	100

二、公司应收账款坏账准备计提比例较低的原因及合理性，相关计提是否充分、审慎

一）公司应收账款坏账准备计提比例较低的原因及合理性

公司农资与粮食贸易业务 2023 年期末应收账款为 33.35 亿元，应收账款主要是巴西农户的农资赊销应收款。

1. 大宗商品行业特征：

（1）资金密集型。大宗商品标的数额巨大、供需量大，交易资金密集，商品供需双方广泛参加交易，单笔交易金额动辄千万以上。

（2）价格波动大。价格受到供求关系、货物产量、国际政治、军事外交、投机行为和市场心理等因素影响，交易者需要利用远期价格回避价格风险。

（3）定价机制特殊。浮动报价与固定报价并存，能在大范围进行充分竞争，形成权威价格，以浮动报价为主。

（4）专业性强。行业特点明显，差别较大，需要专业的行业知识。

（5）流动性强。大宗商品易于分级和标准化，商品质量稳定、标准化程度高，市场流动性十分显著，易于储存运输。

2. 信用政策：

巴西子公司对农户销售农资回款期限为 3~6 个月，总体来说对跨年的大豆季农资回款在次年的 4~5 月，对玉米季农资回款在当年的 8~9 月；对粮商销售谷物回款期限为 30~45 天。

3. 销售模式及收入确认方法:

巴西子公司分产品的经营模式请参见本回复问题 3 第 (1) 问之回复。

粮食贸易模式会计处理情况

粮食贸易业务模式下,一方面公司通过各类采购方式取得了实物存货并储藏在公司仓库,根据远期销售合约及现货价格情况制定销售计划,自主选择客户、自主议价后通过实物进行交割;另一方面公司管理层会根据当年远期采购合约,当地农产品收成情况及远期销售合约情况及现货价格情况等信息,确定公司需要补充采购或销售的数量并在现货市场进行补充,该过程均由公司自主选择供应商及客户、自主议价、承担存货的一般风险。对于粮食贸易业务模式,公司采用总额法确认收入。

4. 历史坏账比例:

Bela 统计了农资历史回收比例,如下:

47.05%预收账款和到期日收取; 52.12%逾期收取; 0.83%未能收取。

粮食应收账款历史回收比例,如下:

31.12%预收账款或在到期日收取, 68.87%到期日后结算; 0.01%未能收取。

农资和谷物两组合因客户不同,各个时间点现金流量不同。巴西子公司以这些数据为基础,逾期应收账款的损失预期规则考虑历史所收款项的现金流量,使用未收总额的比例,以及在账龄(0至30天/31至60天等)中未收款项的百分比,确定预期损失率,各期间预期损失率如下:

	逾期 0-30 天	逾期 31-60 天	逾期 61-90 天	逾期 91-120 天	逾期 121-150 天	逾期 151-180 天	逾期 181-360 天	超过 360天
农资	4.11%	6.7%	9.78%	13.19%	17.47%	23.8%	78.27%	100%
粮食	0.04%	0.06%	0.1%	0.22%	0.53%	0.79%	14.32%	100%

在之后的财年中, Bela 公司将依据相同的标准(过去 48 个月)每年更新一次估算损失预期使用的指数,并以线性方式在整个财年内使用。

Fiagril 公司则是根据新金融工具准则,使用预期损失模型衡量应收账款回收

风险。公司考虑了巴西国家对农业的经济政策和天气情况，认为这些是影响预期损失模型的主要因素。考虑巴西国家经济政策，农业经济是巴西国民经济的支柱产业，巴西对农业政策不会有重大改变，因此公司的客户风险也没有重大改变。对天气因素，公司使用过去五年因素，衡量天气因素对信用风险的影响。通过考虑过去五年信用风险的经验，公司坏账比例计提如下：农资 0.25%，粮食 0.05%，生物柴油 0.05%。

（二）关于应收账款计提比例合理性的相关说明

自 2019 年起，巴西子公司聘请了独立的审计公司（KPMG 巴西），集中针对农资业务领域，对应收账款组合进行了深入分析，以此向市场提出应收账款组合中的现有风险（评级），来实现对应收账款资产证券化的发行，从而以 CRA（农业企业应收款凭证）操作进入巴西资本市场。KPMG 巴西每年根据评级机构的要求，对过去 48 个月（4 年，8 个收获季）内提前收到或直至到期收到的票据数量、逾期收到的票据数量（根据账龄）和未收到的票据数量，对农资应收账款进行了统计评估。根据审计结果，农资业务的应收账款回款比例常年保持在 99% 以上。

农资和谷物两组合因客户不同，各个时间点现金流量不同。巴西子公司以这些数据为基础，逾期应收账款的损失预期规则考虑历史所收款项的现金流量，使用未收总额的比例，以及在账龄（0 至 30 天/31 至 60 天等）中未收款项的百分比，确定预期损失率。

在之后的财年中，巴西子公司将依据相同的标准（过去 48 个月）每年更新一次估算损失预期使用的指数，并以线性方式在整个财年内使用。

公司考虑了巴西国家对农业的经济政策和天气情况，认为这些是影响预期损失模型的主要因素。考虑巴西国家经济政策，农业经济是巴西国民经济的支柱产业，巴西对农业政策不会有重大改变，因此公司的客户风险也没有重大改变。对天气因素，公司使用过去五年因素，衡量天气因素对信用风险的影响。通过考虑过去五年信用风险的经验，公司坏账比例计提政策保持不变。

(三) 报告期末，公司应收账款余额及坏账计提情况如下：

类别	报告期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	25,070,317.59	0.73	25,070,317.59	100	0.00
其中：					
上海三角地冷冻食品有限公司	24,540,097.82	0.72	24,540,097.82	100	0.00
上海美味七七网络科技有限公司	530,219.77	0.02	530,219.77	100	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	3,405,988,821.37	99.27	46,056,703.75	1.35	3,359,932,117.62
其中：					
组合 1：账龄组合	37,116,122.72	1.08	20,308,101.47	54.72	16,808,021.25
组合 2：HDPF、DKBA 及其子公司组合	3,335,341,577.26	97.21	25,748,602.28	0.77	3,309,592,974.98
组合 3：安源乳业及其子公司组合	33,531,121.39	0.98	0.00	0.00	33,531,121.39
合计	3,431,059,138.96	100.00	71,127,021.34	2.07	3,359,932,117.62

公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。为计量预期信用损失，公司运用组合计提方式和单项计提方式评估损失准备。公司基于地域分布并按照相同的信用风险特征和逾期天数对应收账款划分为若干组合。其中，账龄组合应收金额约 3712 万元，约有 1479 万元为应收 SAGE 销售款，账龄 5 年以上，已按公司坏账政策全额计提坏账，其余约有 2233 万元，公司已按照各自账龄、坏账政策足额计提坏账。

公司建立了应收账款管理的相关内部控制制度，在商品销售产生应收账款后，公司会对应收账款的可回收情况进行持续关注，对于逾期不付款的客户，公司会

持续向其催款，其中对部分信用状况出现恶化迹象的客户会诉诸法律程序。由于巴西当地法律程序一般超过一年，公司将相关涉诉应收款项转为长期应收款，并根据公司对客户的资信评估和公司法律顾问对回收可能性的估计计提减值准备。

综上所述，报告期末，公司按照上述应收账款坏账计提政策计提了坏账准备，计提充分、谨慎。

(2) 说明按欠款方归集的期末余额前五名应收账款的业务背景、欠款方的经营状况和履约能力，结合业务往来、账龄增加等因素具体说明报告期内前五名应收账款余额及坏账准备计提金额均未发生变化的原因和合理性，是否属于财务报告编制错误或披露错误。

回复：

经核查，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款属于披露错误，更正后的披露内容如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
CJ INTERNATIONAL BRASIL COMERC	266,802,618.10	7.78	62,244.71
LOUIS DREYFUS COMPANY BRASILE	218,917,529.85	6.38	50,655.77
TRESBOMM COMERCIO E EXPORTACAO	126,213,499.92	3.68	44,982.71
BUNGE ALIMENTOS S/A	80,854,272.69	2.36	
SADI FRONZA	47,806,207.08	1.39	119,515.52
合计	740,594,127.64	21.59	277,398.71

(3) 说明你公司在应收账款回收方面已采取的具体措施，你公司董事、监事、高级管理人员在应收账款催收方面是否勤勉尽责，是否存在损害上市公司利益的情形。

回复：

公司报告期末应收账款期末余额约 34.31 亿元，其中巴西子公司期末余额约

33.35 亿元占比约 97.2%，其在应收账款回收方面已采取的具体措施如下：

公司建立了应收账款管理的相关内部控制制度，首先在授信额度的事前审批，公司制定了严格的授信审批制度，根据农户征信状况提供授信额度，同时提供农作物收获权等作为担保物；再者商品销售产生应收账款后，公司会对应收账款的可回收情况进行持续关注，对于逾期不付款的客户，公司会持续向其催款，对催款员工设置催款相关的绩效指标，考核其催收情况，最后对部分信用状况出现恶化迹象的客户会诉诸法律程序。由于巴西当地法律程序一般超过一年，公司将相关涉诉应收款项转为长期应收款，并根据公司对客户的资信评估和公司法律顾问对回收可能性的估计计提减值准备。巴西应收账款客户均为当地农户、大粮商等，董事、监事、高级管理人员在应收账款回款流程中，按审批权限进行审批，并持续关注应收账款回款情况，不存在损害上市公司利益的情形。

(4) 请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

回复：

针对以上事项，我们执行了以下审计程序，并获取了相应的审计证据：

(1) 了解公司与应收账款坏账政策、款项催收相关的关键内部控制，评价这些控制的设计是否恰当、执行是否有效；

(2) 访谈公司相关财务人员，了解公司所制定的应收账款坏账政策及款项催收内部控制制度的依据、执行过程中涉及到的相关人员及其职责、款项催收执行频次以及执行效果等；

(3) 结合公司应收账款的账龄结构，核查其坏账准备计提是否充分，其回款是否及时；

(4) 访谈组成部分注册会计师，就公司重要组成部分应收账款的坏账政策制定依据、变化情况，应收账款坏账准备计提的充分性，以及应收账款的回款周期进行了解，并核查其审计底稿；

(5)按照公司应收账款坏账政策,重新测算其坏账准备计提金额的准确性;

(6)收集公司客户档案,核查公司对新客户的门槛准入要求、对老客户的经营情况及信用状况是否及时追踪等情况;

(7)通过第三方平台查询公司关键客户的工商登记信息,核查公司客户的真实性、经营情况及信用状况;

(8)公司对于逾期不付款的客户诉诸法律的,收集并检查相关法律文书,了解诉讼进展情况;

(9)统计公司应收账款期末余额前五名客户,核查其期末余额、账龄结构、坏账准备余额等信息。

通过执行以上审计程序,我们认为,公司应收账款的坏账政策合理,坏账准备计提充分,应收账款期末余额前五名属披露错误,现已修正。

7.年报显示,你公司其他应收款期末账面余额 1.83 亿元,计提坏账准备 9,706.69 万元,其中往来款项 1.4 亿元。按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款中大昌东峰食品(上海)有限公司的往来款期末余额 7,626.75 万元,账龄长达 3-4 年;同时,其他应收款前五名欠款方的期末余额、坏账准备期末余额均与 2022 年末情况一致。请你公司:

(1)说明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,包括但不限于与交易对方的关联关系、交易事项、发生原因、发生时间、具体金额、长期未收回原因等,是否存在资金占用或对外提供财务资助等情形。

回复:

报告期末,按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款如下:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额	关联关系
------	------	------	----	----------------------	----------	------

大昌东峰食品（上海）有限公司	往来款	76,267,513.16	3-4 年	41.72	66,352,736.45	否
Miraka Limited	往来款	25,382,322.48	5 年以上	13.89	25,382,322.48	否
Reserve Fund-CRA	其他	19,547,190.32	1 年以内、1-2 年	10.69		否
瑞丽市政府	往来款	10,000,000.00	5 年以上	5.47	525,857.70	否
Indemnity	其他	6,916,238.87	1 年以内	3.78		否
合计		138,113,264.83		75.55	92,260,916.63	

其他应收款形成的原因如下：

(1) 大昌东峰食品（上海）有限公司（以下简称“大昌东峰”）其他应收款 7,626.75 万元

公司于 2017 年收购大昌东峰股权 71% 的股权，根据收购协议以及出于对大昌东峰的业务支持，2017 年 5 月-12 月期间，公司累计向大昌东峰提供借款合计 9,950 万元。

2020 年 1 月，由于公司的战略调整，公司将持有的大昌东峰的股权转让给第三方，受国内经济下行、股权转换后的业务重组等因素影响，大昌东峰未及时归还上述股东借款及利息，截止 2022 年 12 月 31 日，大昌东峰归还公司 3,747 万元，剩余本金及利息合计数为 7,626.75 万元，公司已按照预期信用损失法计提坏账准备 6,635.27 万元。

(2) Miraka Limited 其他应收款 2,538.23 万元

Miraka Limited 为公司全资子公司上海聚连能的乳制品供应商，期末余额主要系 Miraka Limited 要求上海聚连能在每次进行采购之前均需向其预付的采购款，上述款项发生于 2015 年 12 月份；基于上海聚连能与 Miraka Limited 双方长期合作的关系，该金额以前年度均挂账预付款项未发生变动。

由于公司战略调整，上海聚连能未来将不再从事“纽仕兰”品牌的乳制品销售业务，故和 Miraka Limited 的采购业务将不再发生，因此于 2018 年 12 月将其

转入其他应收款并计提坏账。

(3) Reserve Fund-CRA

Volora 为巴西子公司应收账款证券化中介公司，其他应收余额 1,954.72 万元是公司在 2022 年度支付的因应收账款证券化业务发展需要的往来款。

(4) 瑞丽市政府其他应收款 1,000 万元

2017 年 7 月 26 日，公司与瑞丽市人民政府签署《关于瑞丽市跨境动物疫病区域化管理试点项目投资协议》。根据协议约定，公司在协议签订后 10 日内缴纳项目履约保证金 1,000 万元，待项目公司一期建成投产后，瑞丽市人民政府将保证金退还。公司于 2017 年 8 月 4 日向瑞丽市人民政府支付肉牛工程项目履约保证金 1,000 万元。因款项性质为保证金且瑞丽市人民政府承诺分期退还，公司预期可以全额收回此笔款项，但出于谨慎原则，公司于 2023 年度计提坏账准备 52.59 万元。

(5) Indemnity

因质量保证问题，公司应向第三方收取的索赔款。

综上所述，公司其他应收款余额的形成主要是公司各项经营业务发展产生，交易具备商业实质，不存在变相提供财务资助的情形

(2) 结合报告期内的业务往来情况、账龄增加等因素，具体说明前五名其他应收款余额及坏账准备计提金额均未发生变化的原因和合理性，是否属于财务报告编制错误或披露错误。

回复：

经核查，公司前五名其他应收款余额及坏账准备计提金额存在披露错误，更正后内容见本题第（1）问回复。

(3) 请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

回复：

针对以上事项，我们执行了以下审计程序，并获取了相应的审计证据：

（1）了解公司与其他应收款坏账政策、款项催收相关的关键内部控制，评价这些控制的设计是否恰当、执行是否有效；

（2）访谈公司相关人员，了解其他应收款中与各客户交易的业务内容、款项性质，与公司是否构成关联关系，是否形成资金占用或对外提供财务资助；

（3）通过第三方平台查询公司关键客户的工商登记信息，核查公司客户的真实性、经营情况及信用状况，核查是否与公司构成关联关系；

（4）结合公司其他应收款的账龄结构，核查其坏账准备计提是否充分，核查长期挂账未及时收回款项的原因；

（5）长期挂账未及时收回款项的客户，通过访谈公司相关财务及法务人员，了解是否存在相关诉讼、诉讼进展情况，以及公司对客户偿还能力的判断，并检查相关诉讼文件；

（6）收集其他应收款相关的业务合同，检查相关合同条款，评价公司是否按照合同约定条款执行；

（7）对大额其他应收款函证，核查其他应收款余额的真实性和准确性；

（8）抽查会计凭证，核实其他应收款业务的真实性；

（9）统计公司其他应收款期末余额前五名客户，核查其业务内容、款项性质、期末余额、账龄结构、坏账准备余额等信息。

通过执行以上审计程序，我们认为，公司其他应收款期末余额真实，不存在关联方资金占用或对外提供财务资助，前五名其他应收款余额及坏账准备的披露属披露错误，现已修正。

9.年报显示，你公司金融资产项下“其他债权投资”期初金额为 3.44 亿元，本期公允价值变动损失 1.38 亿元，期末余额 2.38 亿元。请你公司：

(1) 补充披露相关债权投资情况，包括但不限于债务人名称、是否为关联方、投资金额及利率、期限等，本期公允价值变动出现大额损失的具体原因，确认相关投资损益的计算过程、相关会计处理及其合规性。

回复：

经核查，公司金融资产项下“其他债权投资”期初金额为 3.44 亿元，本期公允价值变动损失 1.38 亿元，期末余额 2.38 亿元存在披露错误。更正后的披露内容如下：

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产 (不含衍生金融资产)	1,796,868.00	113,316.00	-	-	-	-	-	1,910,184.00
2. 衍生金融资产	507,288,065.24	-101,845,325.71	-	-	-	-	51,211,342.16	456,654,081.70
3. 其他债权投资	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他权益工具投资	67,000,423.18	-2,279,247.99	-70,550,080.01	-	4,607,894.37	-	2,313,502.92	71,642,572.47
金融资产小计	576,085,356.42	-104,011,257.70	-70,550,080.01	-	4,607,894.37	-	53,524,845.08	530,206,838.17
上述合计	576,085,356.42	-104,011,257.70	-70,550,080.01	-	4,607,894.37	-	53,524,845.08	530,206,838.17
金融负债								
1. 交易性金融负债	67,159,081.38	-	-	-	-	-	-5,547,525.38	61,611,556.00
2. 衍生金融负债	240,619,725.56	29,538,294.82	3,489,983.41	-	6,043,873.38	12,978,072.10	24,328,684.66	287,552,506.33
金融负债小计	307,778,806.94	29,538,294.82	3,489,983.41	-	6,043,873.38	12,978,072.10	18,781,159.28	349,164,062.33

(2) 请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

回复：

通过检查报告期内财务报表及其附注，并未发现公司存在其他债权投资。

特此公告。

鹏都农牧股份有限公司

2024年5月29日