天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)关于对道道全粮油股份有限公司的2020 年年报问询函有关问题的回复

天职业字[2021]14202-5 号

深圳证券交易所上市公司管理一部:

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”或“年审会计师”)接受道道全粮油股份有限公司(以下简称“公司”或“道道全”)的委托,为道道全 2020 年年报提供审计服务。

贵部于 2021 年 5 月 13 日出具了《关于对道道全粮油股份有限公司 2020 年年报的问询函》(公司部年报问询函[2021]第 89 号)(以下简称“问询函”),我们对问询函中与会计师的相关事项进行了核实,现回复如下(本回复除特别注明外,所涉及公司财务数据均为合并口径、本回复数值一般保留 2 位小数,若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况,均为四舍五入原因造成):

一、年报显示,公司 2020 年实现营业收入 52.87 亿元,同比增长 28.43%;实现利润总额-4,510.39 万元,实现归属于上市公司股东的净利润-7,649.91 万元。营业收入扣除金额 3,251.77 万元,主要为副产品销售收入、装卸收入等。2020 年第一至第四季度,公司营业收入分别为 9.70 亿元、13.21 亿元、15.22 亿元和 14.74 亿元,净利润分别为 4,179.54 万元、6,009.30 万元、-1,169.13 万元和-1.67 亿元。(1)请公司结合营业收入具体构成、公司行业特点、自身经营模式、业务与主营业务的关联程度和交易商业实质等情况,说明营业收入扣除项目及扣除金额的合理性;(2)请结合公司和同行业可比公司收入季节性特征、市场需求变化、产品价格变化趋势、成本费用确认依据和金额的变动情况等,说明各季度财务数据波动较大的原因及合理性,是否存在跨期确认收入或成本费用的情形。请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

【公司说明】

(一)营业收入扣除项目及扣除金额的合理性

金额单位:人民币万元

项目		本年度	上年度	备注
营业收入		528,732.05	411,673.19	
营业收入扣除项目		3,251.77	2,961.30	
其中:	正常经营之外的其他业务收入	3,251.77	2,961.30	
	与主营业务无关的业务收入小计	3,251.77	2,961.30	
营业收入扣除后金额		525,480.27	408,711.89	

公司营业收入的构成为:

金额单位:人民币万元

类型	2020 年度	2019 年度	2020 年度收入占比(%)	2019 年度收入占比(%)
包装油销售收入	414,097.43	316,040.18	78.32	76.77
粕类销售收入	68,461.11	58,781.31	12.95	14.28
主营业务收入小计	482,558.54	374,821.49	91.27	91.05
散装油销售收入	42,921.73	33,890.40	8.12	8.23
其他收入	3,251.77	2,961.30	0.62	0.72
其他业务收入小计	46,173.51	36,851.70	8.73	8.95
合计	528,732.05	411,673.19	100.00	100.00

公司主营包装油销售与粕类销售,其中包装油产品来源于公司自产,粕类产品主要来源于油料压榨产出,系公司正常经营业务。

公司散装油销售可分为生产类和贸易类,随着公司精炼产能的增加,在满足自身包装油生产需求外,也对外销售部分自产精炼散装油;因母公司未承担生产职能,贸易类散装油销售为其主营业务,系公司正常经营业务。

公司其他收入核算的内容主要为副产品销售收入、装卸收入等,该类型收入依赖于主营业务发生,可认定为正常经营之外的其他业务收入。

综上所述,按照《深圳证券交易所股票上市规则(2020 年 12 月修订)》及《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》的要求,公司将其他业务收入-其他收入作为营业收入扣除项目。

(二)季度财务数据波动较大的原因及合理性,是否存在跨期确认收入或成本费用的情形

公司分季度主要财务指标如下:

金额单位:人民币万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	96,980.40	132,128.37	152,168.87	147,454.41	528,732.05
归属于上市公司股东的净利润	4,179.54	6,009.30	-1,169.13	-16,669.62	-7,649.91
归属于上市公司股东的非经常性损益	1,515.84	355.58	-2,832.28	-14,645.39	-15,606.25
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	2,663.70	5,653.73	1,663.15	-2,024.23	7,956.34

如上表所示,非经常性损益对公司财务数据波动造成重大影响,主要系利用衍生金融工具对冲原材料采购价格与现货价值波动风险当期产生盈亏的影响,具体情况如下:

金额单位:人民币万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
投资收益-期货	700.71	-436.36	-4,300.24	-15,957.98	-19,993.87
公允价值变动收益-期货	373.44	227.62	-1,618.23	-583.27	-1,600.44
合计	1,074.15	-208.73	-5,918.47	-16,541.26	-21,594.31

扣除利用衍生金融工具对冲原材料采购价格与现货价值波动风险当期产生盈亏等非经营性损益的影响,公司归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润情况如下:

金额单位:人民币万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	2,663.70	5,653.73	1,663.15	-2,024.23	7,956.34

1、按季度的营业收入、营业成本情况

金额单位:人民币万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	年度
营业收入	96,980.40	132,128.37	152,168.87	147,454.41	528,732.05
营业成本	87,877.91	115,513.13	141,993.60	145,099.54	490,484.18
季度毛利额	9,102.49	16,615.24	10,175.27	2,354.87	38,247.87
季度毛利率	9.39%	12.58%	6.69%	1.60%	7.23%
运输成本	1,346.90	1,637.05	2,044.59	2,209.71	7,238.24
不含运输成本的营业成本	87,877.91	115,513.13	141,993.60	137,861.30	483,245.94
不含运输成本的毛利额	9,102.49	16,615.24	10,175.27	9,593.10	45,486.11
不含运输成本的毛利率	9.39%	12.58%	6.69%	6.51%	8.60%

注:包装油运输成本 1-3 季度列示销售费用,第 4 季度一并调整至营业成本。

2、按季度的包装油销售收入成本情况

单位:万吨、万元、元/吨

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	年度
包装油销售数量	8.46	10.64	12.55	12.98	44.63
包装油销售收入	76,990.21	98,167.68	112,912.08	126,027.45	414,097.43
包装油销售成本(不含运输成本)	67,609.65	82,805.23	102,422.50	118,018.82	370,856.19
毛利额	9,380.56	15,362.45	10,489.59	8,008.64	43,241.23
包装油毛利率	12.18%	15.65%	9.29%	6.35%	10.44%
销售收入占比	18.59%	23.71%	27.27%	30.43%	100.00%
单位收入	9,104.77	9,228.35	8,993.65	9,711.25	9,279.33
单位成本	7,995.44	7,784.18	8,158.13	9,094.13	8,310.36

受原材料价格上行的影响,下半年单位成本较上半年增加 756.14 元/吨;因终端消费市场价格调整缓于原材料市场价格的变动,下半年单位收入较上半年仅增加 184.77 元/吨,导致第三季度、第四季度毛利率较上半年下降幅度较大。

3、按季度的销售费用情况

金额单位:人民币万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
销售费用	4,233.75	6,750.74	5,752.97	210.03	16,947.49
其中:计入销售费用中的运输成本	1,346.90	1,637.05	2,044.59	-5,028.53	
销售费用(剔除运输成本影响)	2,886.85	5,113.69	3,708.38	5,238.57	16,947.49
季度占比	17.03%	30.17%	21.88%	30.91%	100.00%

大额销售费用情况如下:

金额单位:人民币万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
广告费	1,484.19	2,908.96	2,276.68	2,408.82	9,078.66
市场费用	404.35	525.23	327.09	585.67	1,842.34
职工薪酬	514.77	1,101.14	495.93	1,692.07	3,803.90

公司职工薪酬依据公司制度按照半年度进行考核计提绩效奖金,导致职工薪酬季度波动较为明显,除职工薪酬外,公司其他类型的销售费用无重大跨期。

4、按季度的管理费用情况

金额单位:人民币万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
管理费用	1,271.20	2,035.16	1,408.53	2,386.93	7,101.83
季度占比	17.90%	28.66%	19.83%	33.61%	100.00%
股份支付		488.85		488.85	977.70

公司股份支付按半年度计提,导致管理费用季度波动较为明显。

5、可比企业季度财务数据

金额单位:人民币万元

公司名称	项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
京粮控股	营业收入	171,926.11	203,151.20	192,834.27	306,263.41	874,174.99
西王食品	营业收入	120,763.05	143,941.32	163,415.44	149,847.65	577,967.46
加加食品	营业收入	49,210.75	66,434.32	42,150.16	49,469.63	207,264.86
金龙鱼	营业收入	3,991,580.70	4,705,733.20	5,302,010.20	5,492,831.40	19,492,155.50
道道全	营业收入	96,980.40	132,128.37	152,168.87	147,454.41	528,732.05
京粮控股	季度占比	19.67%	23.24%	22.06%	35.03%	100.00%
西王食品	季度占比	20.89%	24.90%	28.27%	25.93%	100.00%
加加食品	季度占比	23.74%	32.05%	20.34%	23.87%	100.00%
金龙鱼	季度占比	20.48%	24.14%	27.20%	28.18%	100.00%
道道全	季度占比	18.34%	24.99%	28.78%	27.89%	100.00%
可比公司算数平均		21.20%	26.08%	24.47%	28.25%	100.00%

数据来源:上市公司年报。

如上表所示,公司与可比企业季度财务数据未呈现重大异常,销售无明显的季节性。

【年审会计师核查程序及核查意见】

(一)执行的主要核查程序

1、获取公司营业收入扣除项目及扣除金额的编制说明,并复核其合理性;

2、执行公司营业收入、营业成本分析程序;执行采购交易额及销售交易额函证程序;执行截止测试;执行期后检查程序;执行凭证检查程序;

3、执行公司大额销售费用、管理费用分析程序;执行大额费用函证程序;执行广告播放检查程序;执行凭证检查程序;执行职工薪酬期后支付检查程序;执行截止测试;

4、了解期货内控制度,并执行穿行测试及控制测试;执行函证程序,检查套期会计相关科目期末余额的准确性;复核期末期货合约公允价值,对公司 2020 年的期货交易情况进行详查;复核公司对有效套保的认定及其会计处理,检查期货会计的核算程序,评估所采用套期会计政策的合理性;获取期货会计业务台账核对至期货保证金账户对账单,与管理层讨论及检查相关支持性文件,评估套期有效性的合理性。

5、对比分析同行业可比公司季度营业收入情况。

(二)核查意见

公司营业收入扣除项目及扣除金额具备合理性;季度财务数据波动较大的主要原因系利用衍生金融工具对冲原材料采购价格与现货价值波动风险当期产生盈亏,具备合理性;因绩效奖金每半年进行考核计提、股份支付按照半年度计提,导致公司上述费用季度间存在波动。

二、年报显示,公司报告期末在建工程余额为 7.11 亿元,相比年初增长 15,977.27%,报告期公司未对在建工程计提减值准备。公司报告期末计提固定资产减值损失。(1)请公司结合报告期内工程建设情况、物资采购情况等,说明在建工程、工程物资余额大幅增长的具体原因及合理性,是否存在未及时结转固定资产的情形,如是,请说明具体原因;(3)请结合公司项目进展、项目经营状况等情况,说明在建工程减值准备计提的充分性。请年审会计师对上述问题(1)(3)进行核查并发表明确意见。

【公司说明】

(一)在建工程余额大幅增长的具体原因及合理性

报告期内在建工程变动情况如下:

金额单位:人民币万元

项目	期末余额	期初余额	增加变动
在建工程	71,115.03	442.33	15977%

主要在建工程项目情况如下:

金额单位:人民币万元

项目	预算数	期初余额	本期增加	本期转固	期末余额	工程进度
岳阳食用油加工项目二期	31,042.49	16.53	16,642.02		16,658.56	70.00%
靖江食用油加工储运项目	56,828.23	28.30	27,170.74		27,199.05	60.00%
道道全(茂名)100 万吨食用油加工项目一期	47,418.28		27,020.91		27,020.91	75.00%
小计	135,289.00	44.84	70,833.68		70,878.51	
占在建工程余额比例		10.14%			99.67%	

如上表所示,报告期末在建工程余额大幅增长的原因为三项在建工程项目投入,该三项在建项目预算额合计 135,289.00 万元,截至报告期末形成在建工程 70,878.51 万元,因均未达到预定可使用状态,导致报告期末在建工程余额大幅增加。

(二)说明在建工程减值准备计提的充分性

报告期末在建工程主要情况:

项目	工程进度	项目经营状况	预计运行情况说明	备注
岳阳食用油加工项目二期	70.00%	在建,尚未开始经营	预计 2021 年度开始投入使用	压榨、精炼、包装油生产(高端食用油)
靖江食用油加工储运项目	60.00%	在建,尚未开始经营	预计 2021 年度开始投入使用	精炼、包装油生产、原材料中转等
道道全(茂名)100 万吨食用油加工项目一期	75.00%	在建,尚未开始经营	预计 2021 年度开始投入使用	压榨、精炼

报告期末,公司在建工程均按计划施工,且未发现难以继续实施的重大障碍;公司管理层能采取有效措施应对市场的变化;目前公司生产经营情况稳定,上述项目均按照规划有序建设,在建工程未发现存在减值迹象。

【年审会计师核查程序及核查意见】

核查程序:

1、现场观察在建工程建设情况,取得进度确认资料,询问公司对于在建工程是否达到预定可使用状态的评价、是否存在减值迹象的判断;

2、获取截至问询函回复日在建工程实施情况以及预计运行情况;

3、获取在建项目 2021 年度预算,并复核预算编制的合理性;

核查意见:

我们认为,公司已按照在建项目实施情况如实记录在建工程,并按照《企业会计准则第 4 号-固定资产》的规定判断资产是否达到预定可使用状态,报告期末在建工程余额合理;报告期末,未发现在建工程存在减值的迹象,期末减值准备合理。

三、年报显示,公司 2020 年年末存货结存金额为 8.87 亿元,占资产总额的比重为 25.65%,主要为散装油、包装油、大豆等;报告期内资产减值损失发生额为 1,247.13 万元,同比增加 778.51%,主要为计提存跌价损失及合同履约成本减值损失。(1)请公司说明存货盘点程序,包括不限于盘点时间、盘点人员、各类型存货盘点方式等;(2)请结合存货明细及合同履约成本核算的具体内容,说明存货跌价损失及合同履约成本减值损失计提金额同比大幅上升的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见,并说明针对存货真实性实施的审计程序,纳入监盘范围的存货情况。

【公司说明】

(一)存货盘点程序

主要存货的盘点情况:

存货大类	存货名称	盘点方式	盘点时间	盘点人员
原材料	散装油	打尺	2020-12-31、2021-1-1	保管员、财务部
原材料	油料(菜籽)	现场测量	2020-12-31	保管员、财务部
原材料	包装材料、辅料	现场点数	2020-12-31、2021-1-1	保管员、财务部
库存商品	包装油	现场点数	2020-12-31、2021-1-1	保管员、财务部
库存商品	粕类	现场点数	2020-12-31、2021-1-1	保管员、财务部

公司财务部根据期末存货情况制定盘点计划,按盘点计划时间安排生产停产、仓储停止货物发运,保证存货处于静止状态,保管员、财务部执行存货盘点程序,年报会计师参与报告期末存货盘盈。

(二)存货跌价损失及合同履约成本减值损失计提金额同比大幅上升的原因及合理性

金额单位:人民币万元

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	42,199.67	455.27	41,744.40	37,776.78	13.41	37,763.37
库存商品	3,363.89	12.14	3,351.75	4,634.24	0.55	4,633.70
在途物资	40,596.58	736.67	39,859.91	46,018.20		46,018.20
周转材料	281.88		281.88	337.01		337.01
委托加工物资	85.85		85.85	712.71		712.71
发出商品	2,213.23	2.94	2,210.29	445.33		445.33
合计	88,741.09	1,207.02	87,534.07	89,924.27	13.96	89,910.31

如上表所示,期末存货跌价准备主要系原材料及在途物资存货跌价,受原材料市场价格上行的影响,公司前期签订的待执行合同(订单)转变为亏损合同,公司按照存货跌价准备计提政策测算存货跌价,并按测算结果计提跌价。

菜籽油的国内现货价格和期货价格走势如下图所示:

数据来源:Wind 资讯

【年审会计师核查程序及核查意见】

核查程序:

1、获取公司存货盘点制度,执行穿行测试、内控测试;针对公司主要存货执行监盘程序,涉及存货总额 42,409.52 万元,占原材料、库存商品、周转材料类存货比重为 92.51%;执行采购交易额函证程序;执行进口在途物资合同检查、提单检查、海关报关单检查、函证及期后入库检查程序;执行国内采购在途物资合同检查、函证及期后入库检查程序;

2、复核管理层的存货可变现净值估计的模型和方法,以及在存货可变现净值估计中使用的相关参数;获取预计售价、销售费用等重要参数的取值来源,并复核取值的准确性;

3、获取公司存货跌价准备计算表,检查是否按照相关会计政策一贯执行、复核取值及计算过程是否正确;复核公司是否按照存货跌价准备测算结果计提减值。

核查意见:

公司存货盘点内控设计合理、有效执行;存货跌价准备计提充分恰当符合准则资产减值的相关规定。

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二一年 月 日

证券代码:002852 证券简称:道道全 公告编号:2021-【038】

道道全粮油股份有限公司关于2020 年年报问询函的回复公告

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。

道道全粮油股份有限公司(以下简称“公司”)于 2021 年 5 月 13 日收到深圳证券交易所上市公司管理一部《关于对道道全粮油股份有限公司 2020 年年报的问询函》(公司部年报问询函[2021]第 89 号)(以下简称“问询函”),公司对此高度重视,遵照问询函的要求及时组织相关人员对问询函提出的问题逐项进行了认真自查,现将相关问题回复如下:

一、年报显示,公司 2020 年实现营业收入 52.87 亿元,同比增长 28.43%;实现利润总额-4,510.39 万元,实现归属于上市公司股东的净利润-7,649.91 万元。营业收入扣除金额 3,251.77 万元,主要为副产品销售收入、装卸收入等。2020 年第一至第四季度,公司营业收入分别为 9.70 亿元、13.21 亿元、15.22 亿元和 14.74 亿元,净利润分别为 4,179.54 万元、6,009.30 万元、-1,169.13 万元和-1.67 亿元。

请公司:

(1)结合营业收入具体构成、公司行业特点、自身经营模式、业务与主营业务的关联程度和交易商业实质等情况,说明营业收入扣除项目及扣除金额的合理性;

(2)结合公司和同行业可比公司收入季节性特征、市场需求变化、产品价格变化趋势、成本费用确认依据和金额的变动情况等,说明各季度财务数据波动较大的原因及合理性,是否存在跨期确认收入或成本费用的情形。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

【回复】

(一)营业收入扣除项目及扣除金额的合理性

金额单位:人民币万元

项目		本年度	上年度	备注
营业收入		528,732.05	411,673.19	
营业收入扣除项目		3,251.77	2,961.30	
其中:	正常经营之外的其他业务收入	3,251.77	2,961.30	
	与主营业务无关的业务收入小计	3,251.77	2,961.30	
营业收入扣除后金额		525,480.27	408,711.89	

公司营业收入的构成为:

金额单位:人民币万元

类型	2020 年度	2019 年度	2020 年度收入占比(%)	2019 年度收入占比(%)
包装油销售收入	414,097.43	316,040.18	78.32	76.77
粕类销售收入	68,461.11	58,781.31	12.95	14.28
主营业务收入小计	482,558.54	374,821.49	91.27	91.05
散装油销售收入	42,921.73	33,890.40	8.12	8.23
其他收入	3,251.77	2,961.30	0.62	0.72
其他业务收入小计	46,173.51	36,851.70	8.73	8.95
合计	528,732.05	411,673.19	100.00	100.00

公司主营包装油销售与粕类销售,其中包装油产品来源于公司自产,粕类产品主要来源于油料压榨产出,系公司正常经营业务。

公司散装油销售可分为生产类和贸易类,随着公司精炼产能的增加,在满足自身包装油生产需求外,也对外销售部分自产精炼散装油;因母公司未承担生产职能,贸易类散装油销售为其主营业务,系公司正常经营业务。

公司其他收入核算的内容主要为副产品销售收入、装卸收入等,该类型收入依赖于主营业务发生,可认定为正常经营之外的其他业务收入。

综上所述,按照《深圳证券交易所股票上市规则(2020 年 12 月修订)》及《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》的要求,公司将其他业务收入-其他收入作为营业收入扣除项目。

(二)季度财务数据波动较大的原因及合理性,是否存在跨期确认收入或成本费用的情形

公司分季度主要财务指标如下:

金额单位:人民币万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	96,980.40	132,128.37	152,168.87	147,454.41	528,732.05
归属于上市公司股东的净利润	4,179.54	6,009.30	-1,169.13	-16,669.62	-7,649.91
归属于上市公司股东的非经常性损益	1,515.84	355.58	-2,832.28	-14,645.39	-15,606.25
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	2,663.70	5,653.73	1,663.15	-2,024.23	7,956.34

如上表所示,非经常性损益对公司财务数据波动造成重大影响,主要系利用衍生金融工具对冲原材料采购价格与现货价值波动风险当期产生盈亏的影响,具体情况如下:

金额单位:人民币万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
投资收益-期货	700.71	-436.36	-4,300.24	-15,957.98	-19,993.87
公允价值变动收益-期货	373.44	227.62	-1,618.23	-583.27	-1,600.44
合计	1,074.15	-208.73	-5,918.47	-16,541.26	-21,594.31

扣除利用衍生金融工具对冲原材料采购价格与现货价值波动风险当期产生盈亏等非经营性损益的影响,公司归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润情况如下:

金额单位:人民币万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	2,663.70	5,653.73	1,663.15	-2,024.23	7,956.34

1、按季度的营业收入、营业成本情况

金额单位:人民币万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	年度
营业收入	96,980.40	132,128.37	152,168.87	147,454.41	528,732.05
营业成本	87,877.91	115,513.13	141,993.60	145,099.54	490,484.18
季度毛利额	9,102.49	16,615.24	10,175.27	2,354.87	38,247.87
季度毛利率	9.39%	12.58%	6.69%	1.60%	7.23%
运输成本	1,346.90	1,637.05	2,044.59	2,209.71	7,238.24
不含运输成本的营业成本	87,877.91	115,513.13	141,993.60	137,861.30	483,245.94
不含运输成本的毛利额	9,102.49	16,615.24	10,175.27	9,593.10	45,486.11
不含运输成本的毛利率	9.39%	12.58%	6.69%	6.51%	8.60%

注:包装油运输成本 1-3 季度列示销售费用,第 4 季度一并调整至营业成本。

2、按季度的包装油销售收入成本情况

单位:万吨、万元、元/吨

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	年度
包装油销售数量	8.46	10.64	12.55	12.98	44.63
包装油销售收入	76,990.21	98,167.68	112,912.08	126,027.45	414,097.43
包装油销售成本(不含运输成本)	67,609.65	82,805.23	102,422.50	118,018.82	370,856.19
毛利额	9,380.56	15,362.45	10,489.59	8,008.64	43,241.23
包装油毛利率	12.18%	15.65%	9.29%	6.35%	10.44%
销售收入占比	18.59%	23.71%	27.27%	30.43%	100.00%
单位收入	9,104.77	9,228.35	8,993.65	9,711.25	9,279.33
单位成本	7,995.44	7,784.18	8,158.13	9,094.13	8,310.36

受原材料价格上行的影响,下半年单位成本较上半年增加 756.14 元/吨;因终端消费市场价格调整缓于原材料市场价格的变动,下半年单位收入较上半年仅增加 184.77 元/吨,导致第三季度、第四季度毛利率较上半年下降幅度较大。

3、按季度的销售费用情况

金额单位:人民币万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
销售费用	4,233.75	6,750.74	5,752.97	210.03	16,947.49
其中:计入销售费用中的运输成本	1,346.90	1,637.05	2,044.59	-5,028.53	
销售费用(剔除运输成本影响)	2,886.85	5,113.69	3,708.38	5,238.57	16,947.49
季度占比	17.03%	30.17%	21.88%	30.91%	100.00%

大额销售费用情况如下:

金额单位:人民币万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
广告费	1,484.19	2,908.96	2,276.68	2,408.82	9,078.66
市场费用	404.35	525.23	327.09	585.67	1,842.34
职工薪酬	514.77	1,101.14	495.93	1,692.07	3,803.90

公司职工薪酬依据公司制度按照半年度进行考核计提绩效奖金,导致职工薪酬季度波动较为明显,除职工薪酬外,公司其他类型的销售费用无重大跨期。

4、按季度的管理费用情况

金额单位:人民币万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
管理费用	1,271.20	2,035.16	1,408.53	2,386.93	7,101.83
季度占比	17.90%	28.66%	19.83%	33.61%	100.00%
股份支付		488.85		488.85	977.70

公司股份支付按半年度计提,导致管理费用季度波动较为明显。

5、可比企业季度财务数据

金额单位:人民币万元

公司名称	项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
京粮控股	营业收入	171,926.11	203,151.20	192,834.27	306,263.41	874,174.99
西王食品	营业收入	120,763.05	143,941.32	163,415.44	149,847.65	577,967.46
加加食品	营业收入	49,210.75	66,434.32	42,150.16	49,469.63	207,264.86
金龙鱼	营业收入	3,991,580.70	4,705,733.20	5,302,010.20	5,492,831.40	19,492,155.50
道道全	营业收入	96,980.40	132,128.37	152,168.87	147,454.41	528,732.05
京粮控股	季度占比	19.67%	23.24%	22.06%	35.03%	100.00%
西王食品	季度占比	20.89%	24.90%	28.27%	25.93%	100.00%
加加食品	季度占比	23.74%	32.05%	20.34%	23.87%	100.00%
金龙鱼	季度占比	20.48%	24.14%	27.20%	28.18%	100.00%
道道全	季度占比	18.34%	24.99%	28.78%	27.89%	100.00%
可比公司算数平均		21.20%	26.08%	24.47%	28.25%	100.00%

数据来源:上市公司年报。

如上表所示,公司与可比企业季度财务数据未呈现重大异常,销售无明显的季节性。

【年审会计师核查程序及核查意见】

(一)执行的主要核查程序

1、获取公司营业收入扣除项目及扣除金额的编制说明,并复核其合理性;

2、执行公司营业收入、营业成本分析程序;执行采购交易额及销售交易额函证程序;执行截止测试;执行期后检查程序;执行凭证检查程序;

3、执行公司大额销售费用、管理费用分析程序;执行大额费用函证程序;执行广告播放检查程序;执行凭证检查程序;执行职工薪酬期后支付检查程序;执行截止测试;

4、了解期货内控制度,并执行穿行测试及控制测试;执行函证程序,检查套期会计相关科目期末余额的准确性;复核期末期货合约公允价值,对公司 2020 年的期货交易情况进行详查;复核公司对有效套保的认定及其会计处理,检查期货会计的核算程序,评估所采用套期会计政策的合理性;获取期货会计业务台账核对至期货保证金账户对账单,与管理层讨论及检查相关支持性文件,评估套期有效性的合理性。

5、对比分析同行业可比公司季度营业收入情况。

(二)核查意见

公司营业收入扣除项目及扣除金额具备合理性;季度财务数据波动较大的主要原因系利用衍生金融工具对冲原材料采购价格与现货价值波动风险当期产生盈亏,具备合理性;因绩效奖金每半年进行考核计提、股份支付按照半年度计提,导致公司上述费用季度间存在波动。

二、年报显示,公司报告期末在建工程余额为 7.11 亿元,相比年初增长 15,977.27%,报告期公司未对在建工程计提减值准备。公司报告期末计提固定资产减值损失。

(1)请结合报告期内工程建设情况、物资采购情况等,说明在建工程、工程物资余额大幅增长的具体原因及合理性,是否存在未及时结转固定资产的情形,如是,请说明具体原因;

(2)说明报告期新增在建工程的投入明细、完工程度、施工进展及与项目规划是否一致;

(3)结合公司项目进展、项目经营状况等情况,说明在建工程减值准备计提的充分性;

(4)结合生产经营情况和固定资产市价等,说明公司未计提固定资产减值准备原因及合理性。

请年审会计师对上述问题(1)(3)进行核查并发表明确意见。

【回复】

(一)在建工程余额大幅增长的具体原因及合理性

报告期内在建工程变动情况如下:

金额单位:人民币万元

项目	期末余额	期初余额	增加变动
在建工程	71,115.03	442.33	15977%

主要在建工程项目情况如下:

金额单位:人民币万元

项目	预算数	期初余额	本期增加	本期转固	期末余额	工程进度
岳阳食用油加工项目二期	31,042.49	16.53	16,642.02		16,658.56	70.00%
靖江食用油加工储运项目	56,828.23	28.30	27,170.74		27,199.05	60.00%
道道全(茂名)100 万吨食用油加工项目一期	47,418.28		27,020.91		27,020.91	75.00%
小计	135,289.00	44.84	70,833.68		70,878.51	
占在建工程余额比例		10.14%			99.67%	

如上表所示,报告期末在建工程余额大幅增长的原因为三项在建工程项目投入,该三项在建项目预算额合计 135,289.00 万元,截至报告期末形成在建工程 70,878.51 万元,因均未达到预定可使用状态,导致报告期末在建工程余额大幅增加。

(二)报告期新增在建工程的投入明细、完工程度、施工进展及与项目规划一致性分析

报告期末在建工程余额 71,115.03 万元,本报告期增加在建工程 70,833.68 万元,主要为靖江食用油加工储运项目、道道全(茂名)100 万吨食用油加工项目一期、岳阳食用油加工项目二期工程建设加快所致,具体情况如下:

1、靖江食用油加工储运项目本报告期增加在建工程 27,170.74 万元,完工进度 60%。项目规划建设期 18 个月,拟利用靖江的区位优势,结合公司多年在华东地区经营运作和品牌推广,替换原有南京子公司落后产能,着力打造具有先进技术水平的食用油脂精制、灌装以及油脂油料中转储运与贸易基地,加快实现公司战略发展规划和产业布局。本报告期根据项目规划,