（上接D32版）

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、你公司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
广州市东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
常熟市奥克监服饰有限责任公司	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
泰州市羽如纺织品有限公司	635,012.25	635,012.25	100	否	4-5 年	经营困难，预计无法收回	羽绒款
上海霆赫实业有限公司	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
六安市依香含羽服饰有限公司	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
杭州鑫恩时装有限公司	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
杭州金商服饰有限公司	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
上海贝昂服饰有限公司	150,125.00	150,125.00	100	否	1 年以内	诉讼中，先信被执行人	羽绒款
海宁市新橙服饰有限公司	18,899.44	18,899.44	100	否	1 年以内	失信被执行人	羽绒款
上海欧逸服饰有限公司	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
马勇强	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
张磊磊（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
李重堂	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（租代鸭场）	112,318.96	112,318.96	100	否	2-3 年	债务人无力偿还	养殖款
仲鸭社会养殖（程目然）	248,726.10	248,726.10	100	否	2-3 年	债务人无力偿还	养殖款
仲鸭社会养殖（张培晋）	164,857.04	164,857.04	100	否	2-3 年	债务人无力偿还	养殖款
仲鸭社会养殖（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
仲鸭社会养殖（程志强）	283,651.21	283,651.21	100	否	2-3 年	债务人无力偿还	养殖款
时迎华	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
崔新良	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
李海民	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