

## **新疆冠农股份有限公司 关于 2022 年年度报告信息披露监管工作函 回复函的公告**

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

新疆冠农股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到上海证券交易所上市公司管理一部向公司发送的《关于新疆冠农股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函（2023）0627 号，以下简称“工作函”），公司及相关中介机构就《工作函》关注的问题逐项进行认真核查，现就《工作函》相关问题回复公告如下：

问题1. 关于主营业务收入。年报披露，公司 2022 年度实现营业收入24.13 亿元，其中主营业务收入 23.30 亿元。主营业务分行业情况表中，糖业、棉花初加工和果蔬加工业合计收入 17.18 亿元，主营业务分产品情况表中，白砂糖、皮棉、番茄产品合计收入 19.12 亿元，均与收入总额存在较大差距。此外，分季度看，公司 1-4 季度实现收入分别为 5.42 亿元、10.78 亿元、2.26 亿元、5.68 亿元，波动较大，实现净利润分别为 2.20 亿元、0.42 亿元、167.10 万元、2.11亿元，与收入变动趋势不一致。请公司：（1）按照《格式准则第 2 号》的要求，补充披露主营业务分行业、分产品的收入构成及变动情况；（2）分季度列示主要产品的营业收入、营业成本等信息，说明营业收入存在季节性波动的原因，相关波动是否符合公司一贯的经营情况，并量化分析利润与收入变动趋势存在差异的原因。请年审会计师对问题（2）发表意见。

公司回复：

一、按照《格式准则第 2 号》的要求，补充披露主营业务分行业、分产品的收入构成及变动情况。

(一) 公司2021年-2022年主要业务分行业的收入构成及变动情况 (万元)

分行业	2022 年度		2021 年度		收入较上年变动	构成比例较上年增减
	收入金额	构成比例	收入金额	构成比例		
糖业	10,672.35	4.58%	13,043.49	3.38%	-18.18%	增加 1.2 个百分点
棉花初加工	84,509.53	36.27%	72,819.36	18.89%	16.05%	增加 17.38 个百分点
果蔬加工业	76,577.43	32.87%	51,414.58	13.34%	48.94%	增加 19.53 个百分点
贸易	53,933.63	23.15%	243,326.27	63.12%	-77.83%	减少 39.97 个百分点
服务业	1,437.65	0.62%	654.34	0.17%	119.71%	增加 0.45 个百分点
饲料	2,719.60	1.17%	87.87	0.02%	2995.03%	增加 1.15 个百分点
其他	3,151.74	1.35%	4,169.98	1.08%	-24.42%	增加 0.27 个百分点
<b>合计</b>	<b>233,001.93</b>	<b>100%</b>	<b>385,515.89</b>	<b>100%</b>	<b>-39.56%</b>	

收入变动原因分析:

1、糖业 2022 年营业收入较上年减少 18.18%，主要是2021年白砂糖生产量减少，年末库存量减少致2022年上半年可售数量及全年销量较上年减少所致。

2、棉花初加工 2022 年营业收入较上年增加16.05%，主要是2022年的皮棉销售单价较2021年有所增加所致。

3、果蔬加工业 2022 年营业收入较上年增加 48.94%，主要是受俄乌战争、欧洲能源价格上涨、主要番茄酱生产国因气候原因减产致供应减少等因素影响，出口番茄酱需求及价格均增加所致。

4、贸易2022年营业收入较上年减少77.83%，主要是2022年皮棉价格大幅波动市场行情较差导致皮棉贸易业务量有所减少所致。

5、服务业2022年较上年增加119.71%，主要是仓储业务服务费增加所致。

6、饲料2022年较上年增加2,995.03%，主要是2021年子公司天牧饲料处于建设期末生产所致。

(二) 公司2021年-2022年主要业务分产品的收入构成及变动情况 (万元)

分产品	2022 年度		2021 年度		收入较上年变动	构成比例较上年增减
	收入金额	构成比例	收入金额	构成比例		
白砂糖	10,857.81	4.66%	26,847.92	6.96%	-59.56%	减少 2.30 个百分点
皮棉	74,980.18	32.18%	254,497.01	66.01%	-70.54%	减少 33.83 个百分点
其中：自产皮棉	65,093.52	27.94%	62,745.93	16.28%	3.74%	增加 11.66 个百分点
贸易皮棉	9,886.66	4.24%	191,751.08	49.74%	-94.84%	减少 45.50 个百分点
番茄制品	105,374.38	45.22%	76,408.70	19.82%	37.91%	增加 25.40 个百分点
棉副产品	32,502.38	13.95%	22,502.62	5.84%	44.44%	增加 8.11 个百分点
服务	1,437.65	0.62%	654.34	0.17%	119.71%	增加 0.45 个百分点
饲料	2,719.60	1.17%	87.87	0.02%	2995.03%	增加 1.15 个百分点
其他	5,129.93	2.20%	4,517.43	1.17%	13.56%	增加 1.03 个百分点
<b>合计</b>	<b>233,001.93</b>	<b>100.00%</b>	<b>385,515.89</b>	<b>100.00%</b>	<b>-39.56%</b>	-

收入变动原因分析:

1、白砂糖2022年营业收入较上年减少59.56%，主要是2021年白砂糖生产量减少，年末库存量减少致2022年上半年可售数量及全年销量较上年减少所致。

2、皮棉 2022 年营业收入较上年减少70.54%，主要是2022年皮棉价格大幅波动市场行情较差导致皮棉贸易业务量有所减少所致。

3、番茄制品 2022 年营业收入较上年增加 37.91%，主要是受俄乌战争、欧洲能源价格上涨、主要番茄酱生产国因气候原因减产致供应减少等因素影响，出口番茄酱需求及价格均增加所致。

4、棉副产品2022年营业收入较上年增加44.44%，主要是棉籽销量增加所致。

5、服务2022年较上年增加119.71%，主要是仓储业务服务费增加所致。

6、饲料2022年较上年增加2,995.03%，主要是2021年子公司天牧饲料处于建设期末生产所致。

二、分季度列示主要产品的营业收入、营业成本等信息，说明营业收入存在季节性波动的原因，相关波动是否符合公司一贯的经营情况，并量化分析利润与收入变动趋势存在差异的原因。

(一) 公司2022年分季度列示主要产品的营业收入、营业成本等信息。

1、公司2022年分季度列示主要产品的营业收入、营业成本

分产品	2022年第1季度			2022年第2季度		
	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)
白砂糖	3,446.36	1,891.48	1,668.35	6,010.59	3,029.40	2,832.40
皮棉	3,251.80	6,920.56	7,325.10	9,865.11	19,276.75	22,280.41
其中:自产皮棉	3,251.80	6,920.56	7,325.10	9,865.11	19,276.75	22,280.41
贸易皮棉	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
番茄制品	26,314.15	16,101.76	14,345.89	27,588.71	17,466.21	17,395.13

续上表

分产品	2022年第3季度			2022年第4季度		
	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)
白砂糖	5,601.57	2,954.79	3,021.69	5,857.15	2,982.14	2,826.62
皮棉	24,484.90	32,977.14	32,737.01	9,788.97	15,805.73	14,084.25
其中:自产皮棉	24,484.90	32,977.14	32,737.01	4,820.00	5,919.07	4,984.29
贸易皮棉				4,968.97	9,886.66	9,099.96
番茄制品	16,548.80	12,237.52	11,918.95	69,256.52	59,568.89	41,869.82

## 2、公司2021年分季度列示主要产品的营业收入、营业成本

分产品	2021年第1季度			2021年第2季度		
	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)
白砂糖	6,774.05	3,462.46	3,028.97	14,859.97	7,180.26	5,292.79
皮棉	84,046.45	120,044.67	115,306.39	56,587.90	82,235.25	78,383.56
其中：自产皮棉	11,601.94	18,176.08	14,958.92	25,276.80	36,088.27	35,023.56
贸易皮棉	72,444.51	101,868.59	100,347.47	31,311.10	46,146.98	43,360.00
番茄制品	21,067.87	11,245.81	10,056.03	52,537.53	37,222.43	25,612.28

续上表

分产品	2021年第3季度			2021年第4季度		
	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)
白砂糖	17,230.74	8,243.95	7,877.32	16,051.62	7,961.25	7,872.14
皮棉	8,291.93	12,053.98	11,914.52	17,443.56	40,163.11	38,306.95
其中：自产皮棉	1,838.61	2,593.43	2,673.29	2,798.68	5,888.15	5,926.14
贸易皮棉	6,453.32	9,460.55	9,241.23	14,644.88	34,274.96	32,380.81
番茄制品	34,634.08	10,740.00	9,459.27	12,582.68	17,200.46	18,858.88

(二) 营业收入存在季节性波动的原因，相关波动是否符合公司一贯的经营情况

### 1、白砂糖收入分季度结构分析

项目	1季度	2季度	3季度	4季度	合计
2022年收入金额(万元)	1,891.48	3,029.40	2,954.79	2,982.14	10,857.81
2022年结构比例	17.42%	27.90%	27.21%	27.47%	100.00%
2021年收入金额(万元)	3,462.46	7,180.26	8,243.95	7,961.25	26,847.92
2021年结构比例	12.90%	26.74%	30.71%	29.65%	100.00%
较上年增减	增加4.52个百分点	增加1.16个百分点	减少3.50个百分点	减少2.18个百分点	

公司甜菜制糖业务为季节性生产，甜菜收购期在10月，白糖生产加工集中在当年10月至12月，销售期主要为次年。白砂糖2022年收入季节性波动基本与上年一致。

### 2、皮棉收入分季度结构分析

项目	1季度	2季度	3季度	4季度	合计
2022年收入金额(万元)	6,920.56	19,276.75	32,977.14	15,805.73	74,980.18
2022年结构比例	9.23%	25.71%	43.98%	21.08%	100.00%
2021年收入金额(万元)	120,044.67	82,235.24	12,053.98	40,163.11	254,497.01
2021年结构比例	47.17%	32.31%	4.74%	15.78%	100.00%
较上年增减	减少37.94个百分点	减少6.60个百分点	增加39.24个百分点	增加5.30个百分点	

公司棉花加工业务为季节性生产，每年9月下旬至年末通常是籽棉的集中采摘和收购期，皮棉加工期通常在每年10月至次年2月，销售期在次年6月末前完成，即上

一年的皮棉库存通常在当年1、2季度销售完毕，致收入存在明显的季节性波动。2022年第3季度较上年同期大幅增加主要原因是：2022年初库存皮棉成本与市场价格倒挂，加之2022年初开始，受国际政治环境、棉花下游产业疲软、服装出口疲软等综合因素影响，皮棉销售进度远远弱于往年同期，在第3季度集中销售所致。

### 3、番茄制品收入分季度结构分析

项目	1季度	2季度	3季度	4季度	合计
2022年收入金额(万元)	16,101.76	17,466.21	12,237.52	59,568.89	105,374.38
2022年结构比例	15.28%	16.58%	11.61%	56.53%	100.00%
2021年收入金额(万元)	11,245.81	37,222.43	10,740.00	17,200.46	76,408.70
2021年结构比例	14.72%	48.71%	14.06%	22.51%	100.00%
较上年增减	增加0.56个百分点	减少32.13个百分点	减少2.45个百分点	增加34.02个百分点	

公司番茄制品加工业务为季节性生产，番茄收购期和加工期集中在7-9月，销售期主要在当年下半年及次年上半年。2022年2季度收入波动的主要原因是2021-2022年番茄产季的产量较上年同期减少，从而导致2022年较2021年可供销售的存货减少，2022年2季度的销量较上年同期减少所致。2022年第4季度收入较高的主要原因是番茄酱出口市场较好，子公司果蔬公司与新增的境外客户签订了总计为4,314.41万美元的购销合同所致。其中，1季度和2季度的波动属于正常波动，4季度收入波动属于果蔬公司获得大订单所致。

综上所述，营业收入存在季节性波动主要是由于公司从事的番茄制品加工、甜菜制糖及棉花加工业务均为季节性生产，公司在产品完成加工后陆续根据市场情况进行销售，一般在新加工季开始前将以前加工的产品销售完毕。公司主要产品收入波动符合公司一贯的经营情况和市场行情。

### (三) 量化分析利润与收入变动趋势存在差异的原因

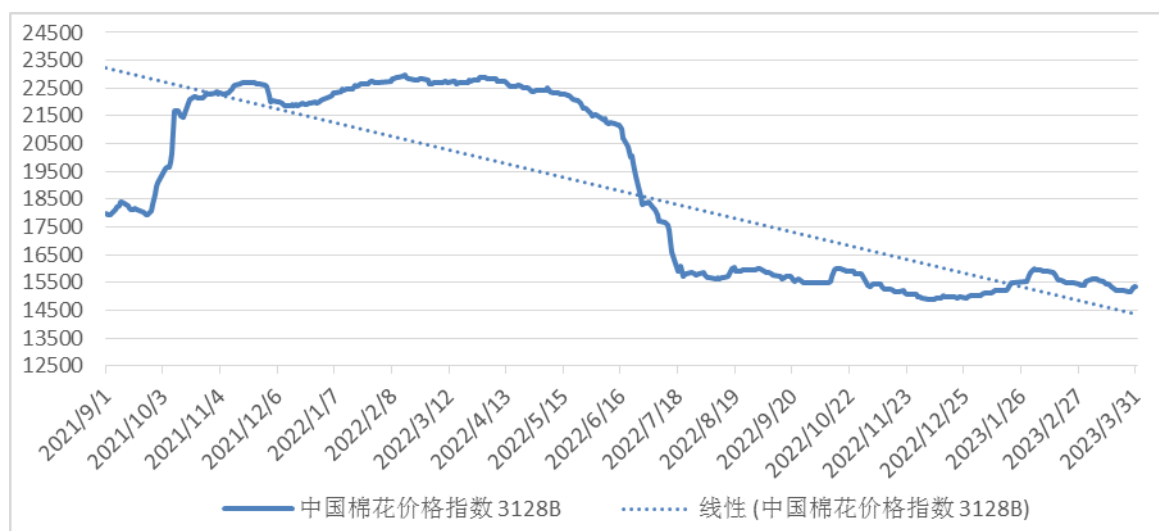
项目	1季度	2季度	3季度	4季度
营业收入(万元)	54,165.25	107,760.84	22,583.72	56,788.74
归母净利润(万元)	22,016.83	4,249.66	167.10	21,060.33
净利润(万元)	19,813.35	-22,001.48	-5,073.30	29,701.28
收入变动幅度		98.95%	-79.04%	151.46%
归母净利润变动幅度		-80.70%	-96.07%	12503.79%
净利润变动幅度		-211.04%	76.94%	685.44%

分季度各项目占净利润比例列示：

项目	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	合计
营业收入	273.38%	-489.79%	-445.15%	191.20%	1075.31%
营业成本+资产减值损失	275.62%	-623.78%	-203.92%	100.11%	1033.57%
考虑计提减值的毛利	-2.24%	133.99%	-241.23%	91.09%	41.74%
<b>联营企业投资收益</b>	<b>104.46%</b>	<b>-102.78%</b>	<b>-89.89%</b>	<b>37.20%</b>	<b>262.57%</b>
其他	-2.22%	68.79%	431.12%	-28.28%	-204.31%
<b>合 计</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

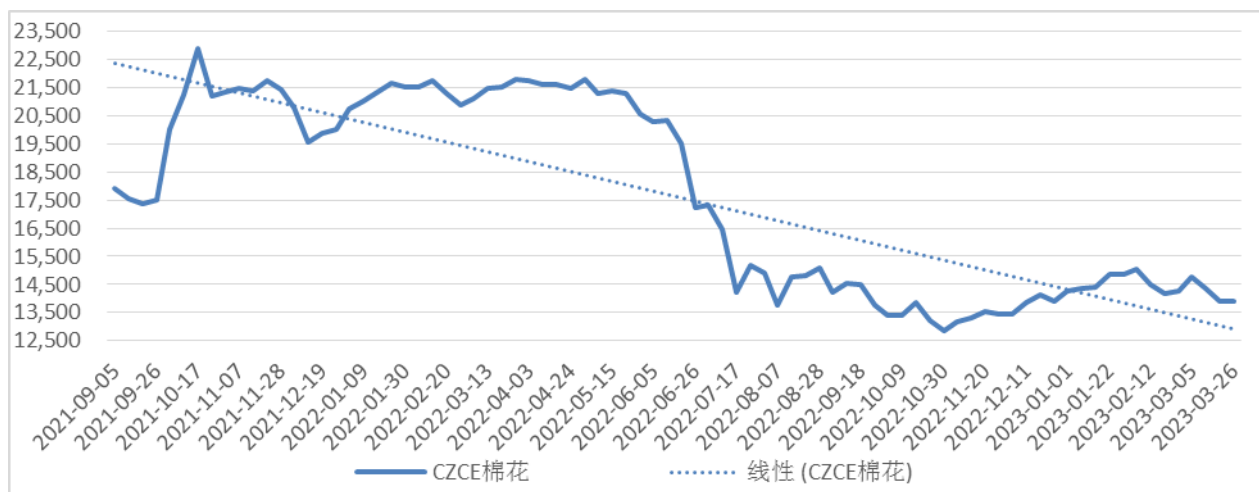
2022年2季度收入较1季度增加98.95%，但是净利润减少了211.04%。主要原因是：2022年1季度皮棉市场价格较上年同期高，但市场价格与库存成本倒挂（2021年末皮棉存货成本达到23,123.45元/吨，中国棉花信息网全国棉花价格指数公布3128B皮棉市场价格2022年1月末为22,717元/吨，2022年6月末为18,285元/吨，2022年7月末为15,619元/吨），子公司银通棉业自产皮棉亏损销售致收入增长的同时利润下降；2022年3季度收入较2季度减少79.04%，净利润较2季度增加76.94%，主要原因是亏损的皮棉在2022年2季度大量销售导致2季度亏损较大；2022年4季度收入较3季度增加151.46%，净利润较3季度增加685.44%，净利润增加的幅度远大于收入增长的幅度，主要原因是第4季度对联营企业投资收益、新加工季的皮棉由于籽棉收购价格下降出现盈利、子公司新疆番茄及果蔬公司盈利增加所致。

2021年9月-2023年3月中国棉花现货价格指数走势图



数据来源：中国棉花信息网

2021年9月-2023年3月CZCE棉花期货价格走势



数据来源：wind资讯

综上所述，利润与收入变动趋势存在差异的主要原因是联营企业投资收益对利润的影响以及皮棉价格大幅波动、番茄制品销量和价格上升所致。

## 会计师回复：

### （一）核查程序

针对问题（2），我们执行的审计程序包括但不限于：

- 1、获取分季度列示主要产品的营业收入、营业成本等信息汇总表及明细进行检查；
- 2、访谈公司管理层及业务人员，了解有关白砂糖、皮棉和番茄季节性变动的原因及一贯经营情况，检查变动原因的相关资料；
- 3、查询白砂糖、皮棉和番茄市场价格变动趋势，与公司相关产品实际销售价格进行对比分析；
- 4、分析主要产品收入存在季节性波动的原因，是否符合公司一贯经营情况和市场行情；
- 5、访谈公司财务负责人，了解有关利润与收入变动趋势存在差异的原因，并检查差异原因的相关资料；
- 6、获取公司分季度利润表，分析利润与收入变动趋势存在差异的原因。

### （二）核查意见

基于实施的核查程序，我们认为公司2022年主要产品收入波动符合公司一贯的

经营情况和市场行情；利润与收入变动趋势存在差异的原因包括：一是2022年皮棉价格大幅下降导致第3季度毛利大幅下降；二是2022年联营企业投资收益占利润比重较大影响各季度净利润。

问题2. 关于棉花加工和皮棉贸易业务。年报披露，公司 2022年营业收入同比下滑 38.18%，主要系本期皮棉市场价格下降以及贸易皮棉业务减少所致。报告期内，公司皮棉产品实现收入 7.50 亿元，同比减少 70.54%；毛利率为-1.93%，较上年减少 6.09 个百分点。公司全资子公司天津物产和控股子公司银通棉业主要从事棉花加工和皮棉贸易业务，分别实现净利润 179.66 万元和-4.74 亿元。此外，报告期内公司其他流动资产中新增受托加工物资期末余额 2.80 亿元。请公司：（1）分别披露棉花加工、皮棉贸易的具体业务模式，包括但不限于产品加工流程、采购和销售、结算模式、近两年前五名供应商和客户名称、类型及变化，说明贸易业务中是否存在资金或货物的实际流转，是否具备商业合理性；（2）量化分析皮棉市场价格下降以及贸易皮棉业务减少两项因素分别对收入的影响，并结合具体业务模式，对比同行业可比上市公司，说明报告期内皮棉销售价格与成本倒挂的原因及合理性；（3）补充披露天津物产、银通棉业所从事的具体业务类型，结合主要经营数据及同比变化情况，量化分析其经营状况和盈利能力，说明上述子公司未来业务安排和规划；（4）补充披露受托加工物资的交易对方及业务背景，说明相关物资是否符合资产确认条件。请年审会计师发表意见。

（一）分别披露棉花加工、皮棉贸易的具体业务模式，包括但不限于产品加工流程、采购和销售、结算模式、近两年前五名供应商和客户名称、类型及变化，说明贸易业务中是否存在资金或货物的实际流转，是否具备商业合理性。

#### 1、棉花加工的具体业务模式

公司开展的棉花加工业务有两类业务模式，一类为自营，即自行采购籽棉进行皮棉加工；另一类为合作经营，即与第三方合作，进行皮棉加工。

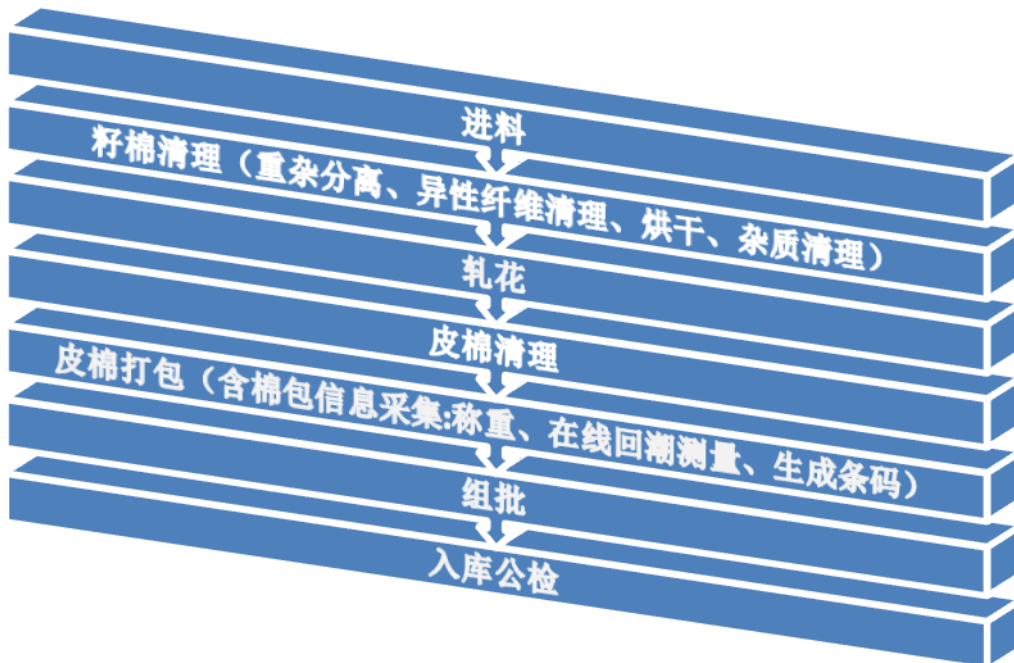
（1）自行采购籽棉进行皮棉加工的加工流程、采购和销售、结算模式

籽棉收购流程为：取样-检验-过磅-卸车堆垛。流程图如下：





皮棉加工流程为：进料-籽棉清理（重杂分离、异性纤维清理、烘干、杂质清理）-轧花-皮棉清理-皮棉打包（含棉包信息采集：称重、在线回潮测量、生成条码）-组批-入库公检。流程图如下：



采购模式：所属各棉花加工厂（即：轧花厂）通常于每年9月下旬左右以市场价格向棉花种植户或合作社收购籽棉，籽棉经检验过磅后进入轧花厂内加工。轧花厂根据检验的质量和过磅数量直接向棉花种植户或合作社支付籽棉收购款。轧花厂将购进的籽棉按照原材料核算。

销售和结算模式：销售模式为直销，银通棉业直接与客户签订销售合同。结算模式通常情况下为先款后货，收到货款后再向客户转移货权，开具发票、确认收入并结转相应成本。

## （2）棉花加工厂合作经营模式

合作模式：银通棉业与相关方签订轧花厂合作经营协议，由银通棉业负责提供场地、加工设备等，相关方负责籽棉收购、加工和产品销售。银通棉业收取固定的资产使用费。相关方缴纳一定比例保证金后，其经营轧花厂期间的籽棉收购资金由银通棉业提供。销售所得优先用于偿还银通棉业提供的籽棉收购资金及资产使用费，偿还完毕后剩余款项全额归相关方所有，如产品销售完毕后仍未偿还完毕，全部由相关方承担和偿还。相关收入按“净额法”进行确认。

采购：银通棉业派出轧花厂的厂长、安全员和结算员，在确认相关方收购的籽棉按照双方协商的价格及质量检验过磅入厂后，向交售籽棉的种植户或合作社支付籽棉收购款，即相关方无法直接获得银通棉业提供的收购资金。

生产及入库：相关方在合作轧花厂组织生产的全部皮棉，以银通棉业为货权人存储至全国棉花交易市场指定监管仓库进行公检仓储，其中南疆的相关轧花厂存储至银通棉业的全资子公司新疆汇锦物流有限公司进行仓储。在相关方未偿还银通棉业提供的籽棉收购资金前，产品货权归银通棉业所有。轧花厂将产品按照受托加工物资核算。

销售时：相关方将加工的皮棉及其他副产品自行销售时，相关销售合同由银通棉业直接与客户签订，销售款需全部缴入银通棉业账户后，由银通棉业向客户转移货权并开具发票。

### (3) 近两年前五名供应商和客户名称、类型及变化

棉花加工的供应商主要是种植棉花的棉农，供应商相对比较分散。

近两年前五名客户变化情况如下：

2022年度棉花加工前五名客户统计表如下：

序号	客户名称	是否为关联方	类型	数量(吨)	金额(万元)
1	客户一	否	经销商	7,139.26	11,658.26
2	客户二	否	经销商	8,166.73	11,114.50
3	客户三	否	经销商	2,592.24	4,395.92
4	客户四	否	经销商	1,859.76	3,498.74
5	客户五	否	经销商	2,007.66	3,232.51

2021年度棉花加工前五名客户统计表如下：

序号	客户名称	是否为关联方	类型	数量(吨)	金额(万元)
1	客户一	否	经销商	5,766.10	8,510.99
2	客户二	否	经销商	4,679.81	6,510.51

序号	客户名称	是否为关联方	类型	数量(吨)	金额(万元)
3	客户三	否	经销商	3,314.14	4,798.37
4	客户四	否	经销商	2,495.14	3,563.49
5	客户五	否	经销商	1,585.82	2,200.00

注：上述信息涉及商业秘密，信息不适宜公开。

前五名客户变化主要原因是：棉花交易市场较为灵活，公司没有相对固定的皮棉销售客户，每年的客户变动都会很大。每年公司根据市场价格选择合适的客户进行交易，没有相对固定客户导致前五名客户变化较大。

## 2、皮棉贸易的具体业务模式

### (1) 皮棉贸易的采购和销售、结算模式。

**采购：**公司根据市场行情综合分析研判，在行情合适时寻找供应商，在对供应商相关资信和货权情况进行调查后，与供应商签订《购销合同》按市场价格采购皮棉，合同明确约定质量标准、价格、结算方式、具体交货时间、交货地点、验收方式、费用承担方式及未履约的违约责任。采购的皮棉存放于第三方仓库（为全国棉花交易市场指定监管仓库）中，按照皮棉交易市场惯例取得连续货权转移证明、提单等单据完成货权转移后，公司承担货物的存货风险、价格风险及保管储存风险。

**销售：**公司与客户签订《购销合同》进行皮棉销售，销售价格主要按照期货价格、市场报价进行商定，同时合同还明确约定质量标准、结算方式、具体交货时间、交货地点、费用承担方式、验收方式及不能交付货物的违约责任。

**结算方式：**主要为先款后货。

### (2) 近两年前五名供应商和客户名称、类型及变化。

2022年度皮棉贸易前五名供应商统计表如下：

序号	供应商名称	是否为关联方	类型	数量(吨)	金额(万元)
1	客户一	否	生产商	9,182.58	13,845.06
2	客户二	否	经销商	4,073.67	6,142.08
3	客户三	否	生产商	2,065.76	3,114.66
4	客户四	否	生产商	1,983.80	2,991.08
5	客户五	否	经销商	1,628.27	2,455.03

2021年度皮棉贸易前五名供应商统计表如下：

序号	供应商名称	是否为关联方	类型	数量(吨)	金额(万元)
1	客户一	是	生产商	16,470.63	23,664.50
2	客户二	否	经销商	6,108.41	8,776.38
3	客户三	否	生产商	4,342.13	6,238.63

序号	供应商名称	是否为关联方	类型	数量(吨)	金额(万元)
4	客户四	否	经销商	4,298.27	6,175.62
5	客户五	否	经销商	4,040.88	5,805.81

前五名供应商变化主要原因是：棉花交易市场较为灵活，公司没有固定的皮棉供应商，每年的供应商变动都会较大。每年公司根据市场行情综合分析研判，在行情合适时寻找合适的供应商进行采购，没有固定供应商导致前五名供应商变化较大。

2022年度皮棉贸易前五名客户统计表如下：

序号	客户名称	是否为关联方	类型	数量(吨)	金额(万元)
1	客户一	否	经销商	1,856.77	3,023.92
2	客户二	否	经销商	472.92	770.20
3	客户三	否	经销商	344.38	560.86
4	客户四	否	经销商	252.96	411.97
5	客户五	否	经销商	251.94	410.30

2021年度皮棉贸易前五名客户统计表如下：

序号	客户名称	是否为关联方	类型	数量(吨)	金额(万元)
1	客户一	否	经销商	9,896.28	14,655.64
2	客户二	否	经销商	8,632.34	12,728.13
3	客户三	否	经销商	8,303.63	12,243.46
4	客户四	否	经销商	7,273.21	10,724.14
5	客户五	否	经销商	7,068.28	10,421.97

注：上述信息涉及商业秘密，信息不适宜公开。

前五名客户变化主要原因是：棉花交易市场较为灵活，公司没有相对固定的皮棉销售客户，每年的客户变动都会很大。每年公司根据市场价格选择合适的客户进行交易，没有相对固定客户导致前五名客户变化较大。

(3) 贸易业务中是否存在资金或货物的实际流转，是否具备商业合理性。

皮棉贸易业务中存在资金的实际流转，未进行实物转移。公司皮棉贸易业务主要采取现货交易，通常采取先款后货模式。皮棉现货交易的操作流程为：买方通过中国棉花质量公证检验官网可查询所有已入库皮棉的颜色级、轧工质量、长度级、马克隆值等质量指标，根据自身的指标需求，选中合适产品后，联系卖方签订购销协议。在支付货款后，买卖双方进行货权转让完成交易。公司办理货物所有权转移手续，该手续可表明该商品的控制权已进行了转移，即公司在向客户转让商品前已取得该商品的控制权，符合皮棉交易的行业内商业惯例，具有商业合理性。

(二) 量化分析皮棉市场价格下降以及贸易皮棉业务减少两项因素分别对收入

的影响，并结合具体业务模式，对比同行业可比上市公司，说明报告期内皮棉销售价格与成本倒挂的原因及合理性。

1、量化分析皮棉市场价格下降以及贸易皮棉业务减少两项因素分别对收入的影响

业务类型	项目	2022年	2021年	变动
皮棉贸易	收入（万元）	9,886.66	191,751.08	-181,864.42
	成本（万元）	9,099.96	185,329.52	-176,229.56
	毛利（万元）	786.70	6,421.56	-5,634.86
	数量（吨）	4,968.97	127,261.66	-122,292.69
棉花加工	收入（万元）	65,093.52	62,745.93	2,347.59
	成本（万元）	67,326.80	58,581.90	8,744.90
	毛利（万元）	-2,233.29	4,164.03	-6,397.32
	数量（吨）	42,421.82	39,108.19	3,313.62
皮棉收入合计	收入（万元）	74,980.18	254,497.01	-179,516.83
	成本（万元）	76,426.76	243,911.42	-167,484.66
	毛利（万元）	-1,446.59	10,585.59	-12,032.18
	数量（吨）	47,390.79	166,369.85	-118,979.06

(1) 皮棉贸易市场价格及销量变化对收入的影响

2022年贸易皮棉平均销售单价较上年增加4,829.33元/吨，致收入较上年增加2,399.68万元，销量较上年减少122,292.69吨，致收入较上年减少184,264.1万元，合计使收入较上年减少181,864.42万元。

(2) 棉花加工市场价格及销量变化对收入的影响

2022年自产皮棉平均销售单价较上年减少699.84元/吨，致收入较上年减少2,968.85万元，销量较上年增加3,313.62吨，致收入较上年增加5,316.44万元，合计使收入较上年增加2,347.59万元。

2、同行业可比上市公司皮棉收入销售毛利分析表

可比上市公司	2022年			2021年		
	收入(万元)	成本(万元)	毛利(万元)	收入(万元)	成本(万元)	毛利(万元)
新赛股份	110,054.57	130,297.50	-20,242.94	76,216.51	73,831.81	2,384.71
新农开发	11,221.43	11,721.58	-500.15	19,580.71	19,537.39	43.32
冠农股份	74,980.18	76,426.76	-1,446.59	254,497.01	243,911.42	10,585.59

2022年度内皮棉销售价格与成本倒挂的原因及合理性分析：2021-2022棉花轧季，受全球大宗商品价格上涨带动、2021年9月采收季皮棉期货价格大涨以及抢收等因素影响，新疆籽棉收购价格达到近十年以来的最高价格，但此时皮棉的现货价格、期货价格均低于皮棉的成本。同时2021年末以来，受国际政治经济环境、棉花下游

产业疲软、服装出口疲软等综合影响，棉花期货价格持续大幅下跌，不仅造成2021-2022产季新疆棉花大部分时间处于收购成本与销价、与期货价格倒挂的状态，而且销售进度远远弱于往年，新疆棉花企业均出现较大亏损。从上表来看，同行业上市公司和公司2021年、2022年皮棉业务的趋势一致，2021年均有盈利，2022年均出现较大亏损。

综上所述，皮棉销售价格与成本倒挂的原因是2022年皮棉价格大幅下降，公司与同行业上市公司一样皮棉业务均出现亏损，符合行业 and 经营情况，具有合理性。

**（三）补充披露天津物产、银通棉业所从事的具体业务类型，结合主要经营数据及同比变化情况，量化分析其经营状况和盈利能力，说明上述子公司未来业务安排和规划。**

1、补充披露天津物产、银通棉业所从事的具体业务类型

银通棉业主要从事皮棉加工业务。天津物产主要从事皮棉、大桶番茄酱、白砂糖贸易业务，以及自产番茄酱、白砂糖的销售业务。

（1）皮棉贸易具体的业务模式详见“问题2”中的“皮棉贸易的具体业务模式”；

（2）大桶番茄酱、白糖贸易具体的业务模式为：

采购：公司根据市场行情综合分析研判，在行情合适时寻找供应商（其中大大桶番茄酱主要为生产工厂），在对供应商相关资信和货权情况进行调查后，与供应商签订采购合同按市场价格采购大桶番茄酱或白糖，合同明确约定质量标准、价格、结算方式、具体交货时间、交货地点、验收方式、费用承担方式及未履约的违约责任。付款方式为签订合同时支付部分定金，提货时付全款或直接付全款提货。

销售：公司与客户签订销售合同进行大桶番茄酱或白糖的销售，合同明确约定质量标准、价格、结算方式、具体交货时间、交货地点、验收方式、费用承担方式及未履约的违约责任。其中：

大桶番茄酱销售价格按照市场价格进行商定，内销结算方式为100%预付款或定金+发货前付全款方式。境外销售结算方式为100%预付款、定金+发货前付全款、定金+见提单付尾款、定金+银行DP交单、100%即期信用证等方式。公司按照合同约定和客户指令将货物发运至指定地点。

白糖的销售价格按照期货价格、市场报价进行商定，结算方式为先款后货，由

客户自行提货。

## 2、结合主要经营数据及同比变化情况，量化分析其经营状况和盈利能力

主要指标	天津物产			银通棉业		
	2022年	2021年	变动	2022年	2021年	变动
营业收入(万元)	72,391.89	159,726.27	-87,334.38	111,101.37	197,048.33	-85,946.96
营业成本(万元)	69,034.39	152,964.05	-83,929.66	113,255.13	188,596.93	-75,341.80
毛利率	4.64%	4.23%	0.41%	-1.94%	4.29%	-6.23%
营业利润(万元)	409.05	2,915.41	-2,506.36	-35,564.97	1,853.73	-37,418.70
净利润(万元)	179.66	2,323.16	-2,143.50	-47,355.15	2,041.33	-49,396.48

(1) 天津物产2022年营业收入较上年下降87,334.38万元，净利润较上年下降2,143.5万元。主要原因是：2022年皮棉现货市场及期货市场行情较差，业务量减少导致盈利能力减弱。

2023年及未来，天津物产将充分发挥公司销售龙头定位，持续围绕公司主业加大营销能力提升，在进一步提升自产品销售价值同时，围绕公司主业开展大宗贸易业务，加强与行业内的供应商和客户的协作，通过一是积极主动融入国际国内双循环新发展格局，优化出口商业模式，持续扩大出口规模，提高国际市场风险应对能力；二是立足内循环，大力开拓国内市场，提高品牌影响力及市场占有率；三是规范大宗贸易业务，优化客户群体及市场结构，大力开发源头供应商及终端客户，提高贸易质量等举措进一步提高其盈利能力，增强公司主业供应链韧性和稳定性，全面赋能主业实现稳定增长和高质量发展。

(2) 银通棉业2022年营业收入较上年下降85,946.96万元，净利润较上年下降49,396.48万元。主要原因是：2021-2022轧季受国际政治环境、棉花下游产业疲软、服装出口疲软等综合因素影响，棉花价格持续大幅下跌致市场价格与成本倒挂，企业亏损销售所致。

2023产季及未来，银通棉业将聚焦棉花加工产业质量提升，通过一是强化市场和行业研究，提高市场预判能力和对冲市场风险的能力，二是盘活现有资产，提高产能利用率、进一步延伸产业链优化产业布局结构，三是进一步加强内部管理等举措进一步提高抗风险能力和盈利能力。2023年第一季度，银通棉业实现归母净利润2,808万元，比上年同期增加5,122万元。

**(四) 补充披露受托加工物资的交易对方及业务背景，说明相关物资是否符合资产确认条件。**

序号	交易对方名称	是否为关联方	数量(吨)	金额(万元)	备注(合作轧花厂)
1	客户一	否	20,306.97	11,575.24	巴州顺泰棉业有限责任公司
2	客户一	否	5,046.77	2,512.31	巴州冠农棉业有限责任公司普惠轧花厂
3	客户二	否	5,838.43	4,193.30	新疆银通棉业有限公司库尔勒轧花厂
4	客户三	否	7,696.99	4,926.30	巴州冠农棉业有限责任公司28团轧花厂
5	客户四	否	6,976.93	4,816.31	阿克苏地区永衡棉业有限责任公司
	合计			28,023.45	

注：上述信息涉及商业秘密，信息不适宜公开。

根据《企业会计准则》的规定，资产是指企业过去的交易或者事项形成的，由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

2022年末，公司受托加工物资余额28,023.45万元，其中银通棉业所属库尔勒轧花厂、28团轧花厂、永衡棉业合作方客户二、客户三、客户四合作的轧花厂收购资金均由银通棉业提供，加工出的产品货权均归属银通棉业所有，产品由银通棉业所属库尔勒轧花厂、28团轧花厂、永衡棉业直接对外销售回款。银通棉业所属顺泰棉业、普惠轧花厂收购资金由合作方客户一提供，顺泰棉业、普惠轧花厂代其进行籽棉收购加工，籽棉收购发票以顺泰棉业、普惠轧花厂名义对外开具，加工出的产品再销售给客户一。

综上所述，上述资产是过去的交易形成的，公司对其具有控制权，且预期会给公司带来经济利益，符合资产确认条件。

## 会计师回复：

### （一）核查程序

我们执行的审计程序包括但不限于：

1、抽查棉花加工、皮棉贸易销售合同和采购合同、会计凭证、收付款银行回单等原始凭证；

2、访谈公司管理层及业务人员，了解有关棉花加工、皮棉贸易的具体业务模式及变化情况，皮棉销售价格与成本倒挂的原因及合理性及相关资料，天津物产、银通棉业所从事的具体业务类型，结合主要经营数据及同比变化情况，分析其经营状况和盈利能力，未来业务安排和规划；

3、查询皮棉市场价格变动趋势，与公司相关产品实际销售价格进行对比分析；

4、分析报告期内皮棉销售价格与成本倒挂的原因及合理性；



- 5、查询同行业上市公司皮棉收入成本数据并进行分析；
- 6、获取天津物产、银通棉业经营情况的相关数据进行复核，分析天津物产、银通棉业经营状况和盈利能力；
- 7、检查受托加工物资合同及相关资料；
- 8、结合年报审计程序，对受托加工物资进行监盘或函证。

## （二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为（1）公司皮棉贸易业务主要采取现货交易，通常采取先款后货模式，皮棉贸易中存在资金的实际流转，未进行实物转移，但公司办理了货物所有权转移手续，该手续可表明该商品的控制权已进行了转移，即公司在向客户转让商品前已取得该商品的控制权，符合皮棉交易的行业内商业惯例，具有商业合理性。（2）报告期内皮棉销售价格与成本倒挂的原因主要是2022年皮棉价格大幅下降，公司销售价格与成本倒挂与同行业情形一致，具有合理性。（3）天津物产、银通棉业经营状况和盈利能力与经营情况和市场行情相符。（4）公司具有受托加工物资的所有权证明资料，公司对其具有控制权，该资产符合资产定义。

**问题3. 关于会计差错。**公司与年报同日披露的会计差错更正公告显示，因天津物产和银通棉业的部分业务不符合总额法确认条件，将2021年度营业收入由43.37亿元更正为39.03亿元，并将2022年一季报、中报、三季报确认的14.48亿元、33.48亿元、38.90亿元营业收入分别更正为5.42亿元、16.19亿元、18.45亿元，调整金额较大。此外，根据新疆证监局出具的《行政监管措施决定书》，天津物产2021年度存在修改合同、替换单据、虚增收入的情形。请公司：（1）补充披露虚增收入涉及的具体业务情况，包括业务往来内容、金额及交易对方等，并明确2022年度相关会计差错是否涉及同类情形；（2）自查更正后的财务数据是否仍然存在虚增收入或错用总额法的情形，说明公司对相关内部控制的整改措施及进展。请年审会计师就前述问题及相关的财务报告内部控制是否有效发表明确意见。

公司回复：

（一）补充披露虚增收入涉及的具体业务情况，包括业务往来内容、金额及交

易对方等，并明确 2022 年度相关会计差错是否涉及同类情形。

1、天津物产2021年开展的皮棉贸易业务，修改了同一天采购同一天销售的皮棉贸易业务销售合同、货权转移证明及费用说明中的日期等相关内容，将修改后的文件替换原始文件，并据此确认35,303.61万元收入，导致公司披露的2021年年度报告存在虚增35,303.61万元收入的情形。具体情况如下：

(1) 客户情况

序号	客户	是否为关联方	业务往来内容	数量(吨)	金额(万元)
1	客户一	否	皮棉销售	4,406.94	6,499.84
2	客户二	否	皮棉销售	3,515.71	5,126.61
3	客户三	否	皮棉销售	903.11	1,368.36
4	客户四	否	皮棉销售	737.62	1,083.69
5	客户五	否	皮棉销售	2,840.12	4,205.16
6	客户六	否	皮棉销售	1,504.70	2,266.05
7	客户七	否	皮棉销售	343.48	506.33
8	客户八	否	皮棉销售	6,826.48	14,247.57
	合计			<b>21,078.16</b>	<b>35,303.61</b>

(2) 前五名供应商情况

序号	供应商名称	是否为关联方	业务往来内容	数量(吨)	金额(万元)
1	客户一	否	皮棉采购	6,954.80	14,438.51
2	客户二	否	皮棉采购	1,027.04	1,503.67
3	客户三	否	皮棉采购	727.6	1,065.28
4	客户四	否	皮棉采购	603.97	902.14
5	客户五	否	皮棉采购	603.28	892.37

注：上述信息涉及商业秘密，信息不适宜公开。

2、公司2022 年度相关会计差错：不存在修改贸易销售合同、货权转移证明及费用说明中及其他相关内容，将修改后的文件替换原始文件，并据此确认收入导致虚增收入的同类情形，也不存在其他虚增收入的情形。

(二) 公司会计差错更正中涉及2021年度、2022年度错用总额法情形的具体业务情况，包括业务往来内容、金额及交易对方等。

1、2021年度错用总额法情况

(1) 天津物产2021年开展的皮棉贸易业务，存在向客户货转的时间早于供应商向公司货转时间的情形，错用总额法进行核算，涉及收入金额356.46万元。具体情况如下：

①客户情况

序号	供应商名称	是否为关联方	业务往来内容	数量(吨)	金额(万元)
1	客户一	否	皮棉销售	84.82	152.74
2	客户二	否	皮棉销售	86.28	141.51
3	客户三	否	皮棉销售	42.61	62.21
	合计				356.46

②供应商情况

序号	供应商名称	是否为关联方	业务往来内容	数量(吨)	金额(万元)
1	客户一	否	皮棉采购	42.50	67.77
2	客户二	否	皮棉采购	86.28	139.87
3	客户三	否	皮棉采购	42.32	84.97
4	客户四	否	皮棉采购	42.61	62.27
	合计				354.88

注：上述信息涉及商业秘密，信息不适宜公开。

(2) 公司子公司银通棉业在2021-2022棉花轧季期间，将其部分轧花厂经营权与相关方进行了合作经营，按照相关协议约定，银通棉业在该项业务中实际仅获取了固定的资产使用费，并未承担因销售价格波动产生的风险报酬，应按照资产使用费金额确认收入。但银通棉业将合作经营加工厂生产和销售的皮棉、棉籽、不孕籽，采用总额法将全部相关销售收入确认为公司收入。银通棉业错用总额法进行核算，其中2021年度涉及金额5,065.84万元。涉及的合作经营加工厂情况如下：

序号	客户	业务往来内容	数量(吨)	金额(万元)
1	新疆银通棉业有限公司哈拉玉宫轧花厂	棉籽	2,352.61	728.52
2	巴州冠农棉业有限责任公司28团轧花厂	棉籽	954.10	300.29
3	巴州冠农棉业有限责任公司库尔勒库尔楚轧花厂	棉籽	1344.28	411.52
4	巴州顺泰棉业有限责任公司轧花厂	棉籽、不孕籽	2174.87	688.96
5	巴州冠农棉业有限责任公司铁门关市第七轧花厂	棉籽、不孕籽	1,669.70	512.43
6	新疆万德利棉业有限责任公司轧花厂	棉籽	2,225.45	673.24
7	新疆达丰棉业有限公司轧花厂	棉籽、不孕籽	4,172.42	1,210.34
8	巴州梨城银花棉业有限公司轧花厂	棉籽	1,810.15	540.55
	合计			5,065.84

2、2022年1-3季度错用总额法情况

(1) 公司子公司天津物产2022年1-3季度皮棉贸易业务采购与销售平进平出存在普遍性，公司认为存在未完全承担价格风险的情形，不完全符合“总额法”确认

收入的条件，公司对该部分贸易收入的会计核算方法更正为“净额法”，涉及2022年1-3季度营业收入120,569.87万元。具体如下：

①前五名客户情况

序号	客户	是否为关联方	业务往来内容	数量(吨)	金额(万元)
1	客户一	否	皮棉销售	11,203.47	23,287.74
2	客户二	否	皮棉贸易	10,124.07	20,706.95
3	客户三	否	皮棉贸易	4,418.25	8,021.95
4	客户四	否	皮棉贸易	3,163.92	6,617.33
5	客户五	否	皮棉贸易	3,436.03	6,539.40

②前五名供应商情况

序号	供应商	是否为关联方	业务往来内容	数量(吨)	金额(万元)
1	客户一	否	皮棉采购	3,656.99	7,593.64
2	客户二	否	皮棉采购	3,271.87	6,569.90
3	客户三	否	皮棉采购	2,762.19	5,763.12
4	客户四	否	皮棉采购	2,125.88	4,466.15
5	客户五	否	皮棉采购	2,039.83	4,258.22

注：上述信息涉及商业秘密，信息不适宜公开。

(2) 银通棉业

公司子公司银通棉业在2021-2022棉花轧季期间，将其部分轧花厂经营权与相关方进行了合作经营，按照相关协议约定，银通棉业在该项业务中实际仅获取了固定的资产使用费，并未承担因销售价格波动产生的风险报酬，应按照资产使用费金额确认收入。但银通棉业将合作经营加工厂生产和销售的皮棉、棉籽、不孕籽，采用总额法将全部相关销售收入确认为公司收入。银通棉业错用总额法进行核算，其中2022年1-3季度涉及金额83,957.53万元。涉及的合作经营加工厂情况如下：

序号	客户	业务往来内容	数量(吨)	金额(万元)
1	新疆银通棉业有限公司哈拉玉宫轧花厂	皮棉、棉籽、不孕籽	9,045.44	9,228.83
2	巴州冠农棉业28团轧花厂	皮棉、棉籽、不孕籽	6,675.58	4,878.93
3	巴州冠农棉业库尔勒库尔楚轧花厂	皮棉、棉籽、不孕籽	8,370.12	7,872.17
4	巴州顺泰棉业有限责任公司轧花厂	皮棉、棉籽、不孕籽	16,319.92	13,887.00
5	巴州冠农棉业铁门关市第七轧花厂	皮棉、棉籽、不孕籽	7,439.57	9,562.74
6	新疆万德利棉业有限责任公司轧花厂	皮棉、棉籽、不孕籽	16,230.10	9,978.26
7	新疆达丰棉业有限公司轧花厂	皮棉、棉籽、不孕籽	15,531.85	17,921.66
8	巴州梨城银花棉业有限公司轧花厂	皮棉、棉籽、不孕籽	10,521.27	10,627.94
	合计			83,957.53

(三) 自查更正后的财务数据是否仍然存在虚增收入或错用总额法的情形，说

## 明公司对相关内部控制的整改措施及进展。

1、自查更正后的财务数据不存在虚增收入或错用总额法的情形。

2、对相关内部控制的整改措施及进展：

(1)对修改后的凭证进行还原。目前天津物产已完成对已修改单据的还原工作。

(2)加强培训学习。加强董、监、高及子公司高管人员、财务、业务人员财经法律法规、公司内控制度和会计基础工作的培训学习，强化责任、法律、合规意识，提高对业务流程和内控制度的理解和执行能力，增强员工为公司合规做出贡献的意识，培育良好的企业内部控制环境，严守红线底线，坚决杜绝再次出现类似问题。

公司开展了修改原始单据情况的自查工作，通过自查未发现此类情况。并先后组织了《企业成本核算与控制》《业务流程涉及与优化》《收入准则解读》等培训，后续还将在业财融合、期货、新会计准则、业务核算、纳税风险等方面开展培训。

(3)进一步规范收入确认、存货的核算管理，强化业财融合，通过信息系统固化业务流程，确保业务单据准确完整及时传递至财务部门。财务人员要切实提高懂业务、厘清业务本质的能力，要加强年末存货清查盘点力度，对于无采购发票但实物已入库的存货，严格按照会计准则的规定进行暂估入库，对于已经出库但未开票的存货，根据业务实质办理出库。遵循谨慎性原则，按业务实质和《企业会计准则》对收入、存货按照权责发生制进行规范核算，确保收入确认、存货核算符合业务实质。确保财务数据的真实、准确，切实提高财务信息质量，控制信息披露风险。

(4)进一步强化内部审计监督，加强会计基础、会计核算、收入、存货等方面的审计。将对财务凭证规范性、真实性专项审计纳入2023年及以后年度审计工作中，从源头上加强内部审计监督，控制内控风险。

(5)持续优化完善公司内部控制评价体系，结合具体情况加以修正；提升内部控制评价人员的综合素质，强化内部控制理论和方法的学习及掌握，充分运用各种评价方法，排查风险漏洞，以确保内控评价的效率和效果。加强对内部控制缺陷的整改监督，建立内部控制自我完善的长效机制。

公司召开2022年度内控评价工作安排部署会，明确强调要加强对原始单据真实性、合理性、合法性的内控检查评价；增加内控评价抽样频率，分析各项资料之间的逻辑合理性，发现异常情况要加强追踪和调查，防范单据伪造、变造风险影响内部控制评价有效性。

公司将谨记和坚持“四个敬畏”，牢牢守住“四条底线”，不断完善公司治理和内部控制体系，强化会计核算的规范性、严谨性，认真吸取教训并引以为戒，杜绝类似情况的再次发生。公司及全体董事、监事、高级管理人员也将持续忠实、勤勉地履行职责，不断提高财务信息披露质量和公司治理能力，维护公司及广大投资者利益，促进公司健康、稳定、持续发展。

公司经过上述整改措施后，截止2022年12月31日与财务报告相关的内部控制整体上是有效的。

## 会计师回复：

### （一）核查程序

我们执行的审计程序包括但不限于：

- 1、检查相关业务的销售和采购的销售和采购合同、会计凭证及原始凭证；
- 2、结合2022年报审计的相关审计程序，检查2022年是否存在类似情形；
- 3、访谈公司管理层，了解虚增收入涉及的具体业务情况；有关该事项对内部控制有效性的影响说明；
- 4、检查有关该事项的整改措施及相关资料；
- 5、结合2022年内控审计业务的相关程序分析该事项对内部控制有效性的相关影响。

### （二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为公司2022年不存在同类情形；公司内部控制存在一定的缺陷，但经过公司整改后截止2022年12月31日与财务报告相关的内部控制整体上是有效的。

**问题4. 关于番茄加工和甜菜制糖业务。**年报披露，报告期内公司番茄产品、白砂糖分别实现收入 10.54 亿元、1.09 亿元，同比增减37.91%、-59.56%；毛利率分别为 18.83%、4.69%，较上年增加 2.57个百分点、减少 5.65 个百分点；子公司绿原糖业、新疆番茄、果蔬公司分别实现净利润 303 万元（同比下滑 89.91%）、7,820 万元、4,770.09 万元。请公司：（1）结合报告期内两类产品的业务模式、价格变动和产销量情况、主要客户变化，补充披露番茄、白砂糖两大产品营业收入较上年变

动较大的原因，相关影响是否具有持续性；（2）补充披露子公司绿原糖业、新疆番茄和果蔬公司从事的具体业务类型，结合主要经营数据及同比变化情况，量化分析上述子公司的经营状况和盈利能力，说明绿原糖业业绩显著下滑的原因。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）结合报告期内两类产品的业务模式、价格变动和产销量情况、主要客户变化，补充披露番茄、白砂糖两大产品营业收入较上年变动较大的原因，相关影响是否具有持续性；

1、番茄制品销售情况统计表

序号	单位	2022年				2021年			
		数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)	毛利率	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)	毛利率
1	绿原糖业	303.39	182.72	144.86	20.72%	9,809.02	4,836.13	4,378.34	9.47%
2	新疆番茄	48,431.28	30,676.34	22,726.19	25.92%	52,074.61	25,619.10	20,108.23	21.51%
3	果蔬公司	51,650.63	44,099.77	36,092.81	18.16%	39,114.73	20,557.71	17,228.17	16.20%
4	其他公司	39,322.87	30,415.55	26,565.92	12.66%	19,823.80	25,395.76	22,271.72	12.30%
合计		139,708.17	105,374.38	85,529.79	18.83%	120,822.16	76,408.70	63,986.45	16.26%

2022年番茄收入前5名客户情况：

序号	客户名称	客户性质	数量(吨)	金额(万元)
1	客户一	贸易商	42,280.50	32,099.71
2	客户二	生产商	13,871.72	10,531.53
3	客户三	生产商	5,242.33	3,980.02
4	客户四	生产商	4,352.90	3,304.76
5	客户五	贸易商	3,015.83	2,289.65

2021年番茄收入前5名客户情况：

序号	客户名称	客户性质	数量(吨)	金额(万元)
1	客户一	生产商	30,434.96	14,894.53
2	客户二	贸易商	13,697.57	6,703.44
3	客户三	生产商	6,689.55	3,273.79
4	客户四	贸易商	6,556.72	3,208.79
5	客户五	生产商	5,333.24	2,610.03

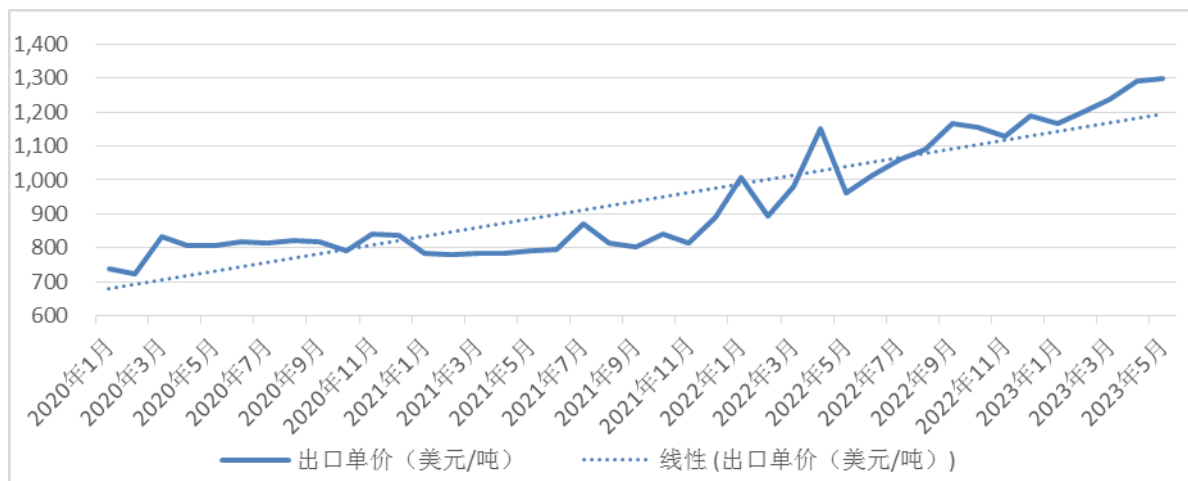
注：上述信息涉及商业秘密，信息不适宜公开。

公司番茄制品的业务模式主要包括自产和贸易两种模式。自产产品即常规的采购-加工-销售模式，贸易模式主要是外采成品大桶酱进行再次销售。2022年，受俄乌战争、欧洲能源价格上涨、主要番茄酱生产国因气候原因减产致供应减少等因素

影响，番茄酱出口价格较以往年度增幅明显，销量较上年大幅增加。因此，导致公司番茄制品收入增加的主要原因一方面是番茄酱市场价格上涨及销售增加，另一方面是子公司果蔬公司2022年4季度新增境外客户大订单所致。

截止目前，番茄酱出口价格仍处于高位区间，子公司果蔬公司仍在与2022年4季度新增境外客户合作。2023年一季度，公司番茄制品实现净利润 1.2 亿元，比上年同期增加 1.09 亿元。番茄酱出口价格后续走势及果蔬公司新增客户订单是否可持续主要影响因素为新产季国内及国际生产和供应情况、国际关系的变化等，具有一定的不确定性。公司将通过加强原料基地建设、提高生产自动化水平进一步降低生产成本、加强市场研究和预判能力、提高出口服务水平等措施，进一步提高番茄制品的抗风险能力和盈利能力。

2020年1月-2023年5月大桶番茄酱出口价格走势



综上所述，番茄制品营业收入较上年变动较大的原因是新增国外客户和番茄酱出口价格上升所致，番茄酱出口价格后续走势及果蔬公司新增客户订单是否可持续受后续国内及国际生产和供应情况、国际关系的变化等因素影响，具有一定的不确定性。

2、白砂糖销售情况统计表（万元）

序号	单位	2022 年				2021 年			
		数量	收入	成本	毛利率	数量	收入	成本	毛利率
1	绿原糖业	19,892.95	9,979.07	9,654.96	3.25%	27,643.30	12,891.51	10,963.46	14.96%
2	其他公司					27,273.08	13,956.41	13,107.76	6.08%
	合计	19,892.95	9,979.07	9,654.96	3.25%	54,916.38	26,847.92	24,071.22	10.34%

2022年白砂糖收入前5名客户情况：

序号	客户名称	客户性质	数量（吨）	金额（万元）
1	客户一（自然人）	批发和零售商	8,086.21	4,131.40



2	客户二（自然人）	批发和零售商	5,487.23	2,803.53
3	客户三（自然人）	批发和零售商	4,848.42	2,477.15
4	客户四（自然人）	批发和零售商	3,100.75	1,584.23
5	客户五	贸易商	2,261.42	1,155.40

2021年白砂糖收入前5名客户情况：

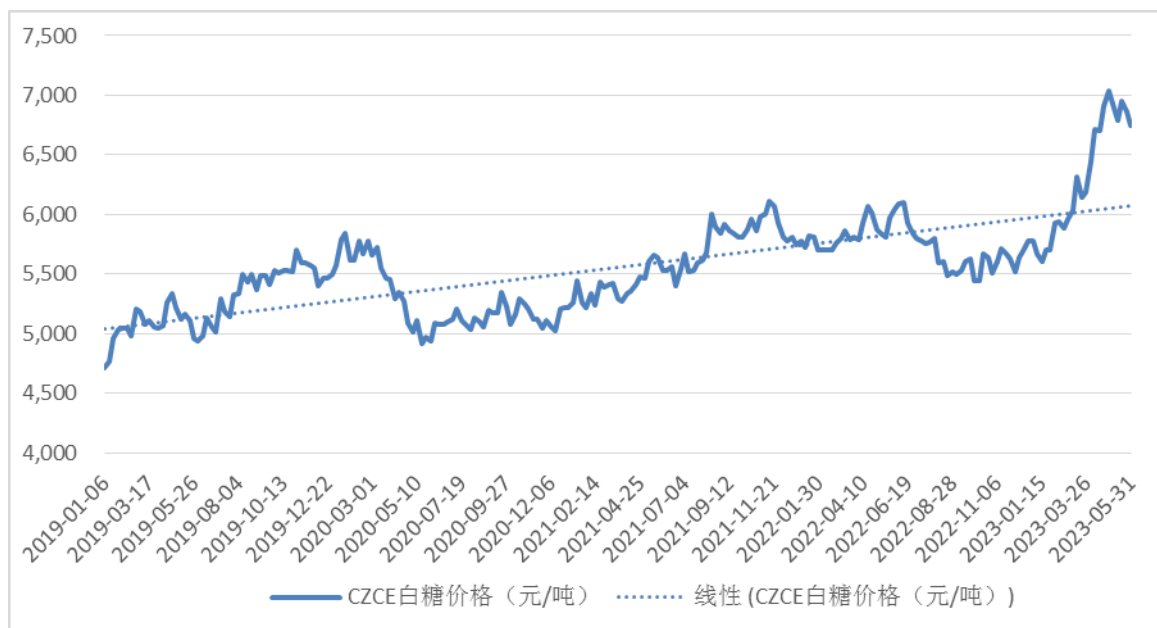
序号	客户名称	客户性质	数量（吨）	金额（万元）
1	客户一	生产商	4,614.10	2,151.80
2	客户二（自然人）	批发和零售商	4,482.10	2,090.23
3	客户三	批发和零售商	3,567.99	1,663.94
4	客户四	生产商	3,353.74	1,564.03
5	客户五	贸易商	3,102.16	1,446.70

注：上述信息涉及商业秘密，信息不适宜公开。

公司白砂糖的业务模式主要包括自产和贸易两种模式。自产产品即常规的采购-加工-销售模式，贸易模式主要就是外采成品白砂糖进行再次销售。绿原糖业主要从事自产白砂糖的生产、加工和销售，其2022年收入较上年减少的主要原因：一是2022年白砂糖价格呈波动下降趋势，二是2021产季的产量减少致可供2022年销售的白砂糖存货减少。白砂糖的贸易业务为子公司天津物产业务之一，其2022年白砂糖贸易收入较上年大幅下降的主要原因是：市场行情较差，白砂糖贸易业务较2021年大幅降低所致。白砂糖价格受国际、国内生产供应情况、供需关系变化、国际能源价格变化影响明显，且国内外食糖价格联动，价格波动会对公司白砂糖的规模及业绩均产生影响。公司将通过加强原料基地建设、提高生产的自动化水平进一步降低生产成本、加强市场研究和预判能力等措施，准确把握市场机会，进一步提高糖产业的风险管理水平和盈利能力。

客户变化的主要原因是：公司白砂糖自然人客户符合行业惯例，同行业公司均存在同类情形。白砂糖业务每年通过多方询价后，选择合适的客户，没有相对的固定客户导致每年客户变化较大。

### 2019年1月-2023年5月CZCE白糖期货价格走势图



综上所述，白砂糖营业收入较上年变动较大的原因是，2022年白砂糖市场行业较差导致市场价格下降及贸易业务量下降、2021产季的产量减少致2022年可售产品减少所致。白砂糖价格后续走势受生产和供应情况、市场行情的变化等因素影响，具有一定的不确定性。公司将通过加强原材料的收购和生产管理增加未来白砂糖的生产量，该影响因素不具有持续性。

(二) 补充披露子公司绿原糖业、新疆番茄和果蔬公司从事的具体业务类型，结合主要经营数据及同比变化情况，量化分析上述子公司的经营状况和盈利能力，说明绿原糖业业绩显著下滑的原因。

绿原糖业、新疆番茄、果蔬公司主要财务数据：

项目	绿原糖业		新疆番茄		果蔬公司	
	2022年	2021年	2022年	2021年	2022年	2021年
营业收入(万元)	14,829.32	21,491.25	31,120.62	26,216.85	44,376.55	21,192.71
营业成本(万元)	12,533.92	17,355.44	23,163.82	20,679.76	36,247.50	17,480.12
毛利率	15.48%	19.24%	25.57%	21.12%	22.43%	21.24%
营业利润(万元)	380.05	2,989.59	7,883.09	2,849.07	5,255.13	1,454.54
净利润(万元)	302.66	3,000.54	7,819.93	2,850.94	4,376.22	1,309.89

1、绿原糖业营业收入及营业成本：

收入项目	2022年			2021年		
	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)
白砂糖	19,892.95	9,979.07	9,654.96	27,643.30	12,891.51	10,963.46
冰糖	695.00	419.22	540.15	639.23	376.29	454.23
湿粕	101,566.19	1,625.06	1,050.45	97,954.24	2,403.10	794.71

收入项目	2022年			2021年		
	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)
番茄制品	303.39	182.72	144.86	9,809.02	4,836.13	4,378.34
其他		2,623.24	1,143.50		984.22	764.70
合计	122,457.53	14,829.32	12,533.92	136,045.78	21,491.25	17,355.44

绿原糖业从事的具体业务类型是生产加工、销售白砂糖、冰糖等糖产品。绿原糖业2022年营业收入较上年减少6,661.93万元。其中：白砂糖收入较上年减少2,912.44万元，主要原因是：白砂糖2022年销量19,892.95吨较上年27,643.3吨减少7,750.35吨，使收入减少3,614.39万元；平均销售单价5,016.39元/吨较上年4,663.52元/吨增加352.87元/吨，使收入增加701.95万元；其他收入较上年减少3,749.49万元，主要原因是公司在焉耆垦区有两个大桶番茄酱生产厂区，分别为新疆番茄厂区和绿原糖业铁门关分公司厂区。2021番茄生产季订单量较2020产季下降约40%，为降低成本，公司将全部订单集中至新疆番茄厂区进行生产，绿原糖业铁门关分公司未生产，2022年仅销售2021年末部分2020产季大桶番茄酱库存，致绿原糖业铁门关分公司2022年收入较2021年收入减少及绿原糖业其他收入减少。

2022年度，绿原糖业实现净利润302.66万元，较上年同期减少2,697.88万元，同比下滑89.91%。其中：绿原糖业本部净利润较上年同期减少1,478.15万元，主要是：甜菜收购价格上涨致成本上升的幅度高于售价上涨的幅度，产品毛利下降及销售量下降所致；绿原糖业铁门关分公司净利润较上年同期减少1,219.73万元，主要是2021-2022产季未生产，但是存在管理费用等固定支出，导致利润较上年大幅减少。

## 2、新疆番茄经营数据表：

收入项目	2022年			2021年		
	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)
大桶酱	48,431.28	30,676.34	22,726.19	52,074.61	25,619.10	20,108.23
其他		444.27	437.62		597.74	571.54
合计	48,431.28	31,120.62	23,163.82	52,074.61	26,216.85	20,679.76

新疆番茄从事的具体业务类型是生产加工、销售大桶番茄酱。新疆番茄2022年营业收入较上年增加4,903.77万元。其中：大桶番茄酱2022年销量较上年减少3,643.33吨，致收入减少1,792.41万元；平均销售单价6,334元/吨较上年4,919.69元/吨增加1,414.3元/吨，致收入增加6,849.65万元。截止目前，番茄酱出口价格仍处于高位区间，市场行情较好，盈利能力较强。

### 3、果蔬公司经营数据表：

收入项目	2022年			2021年		
	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)	数量(吨)	收入(万元)	成本(万元)
番茄制品	51,650.63	44,099.77	36,092.81	39,114.73	20,557.71	17,228.17
其他业务		276.78	154.69		635.01	251.95
合计	51,650.63	44,376.55	36,247.50	39,114.73	21,192.71	17,480.12

果蔬公司从事的具体业务类型是生产加工、销售小包装番茄制品，销售模式为订单式生产。2022年果蔬公司营业收入较上年增加23,183.84万元，其中销售量比上年增加12,535.90吨，致收入增加6,792.06万元，平均销售单价比上年增加3,173.59元/吨，致收入增加16,391.78万元。

截止目前，果蔬公司仍在与2022年4季度新增境外客户合作，市场行情较好，盈利能力较强。

综上所述，绿原糖业业绩显著下滑的主要原因，一是甜菜收购价格上涨致成本上升的幅度高于售价上涨的幅度，产品毛利下降及销售下降所致；绿原糖业铁门关分公司2021-2022产季未生产致收入及利润减少。

### 会计师回复：

#### （一）核查程序

我们执行的审计程序包括但不限于：

1、抽查番茄加工和甜菜制糖销售和采购的相关合同、会计凭证、收付款银行回单等原始凭证；

2、访谈公司管理层及业务人员，有关番茄加工和甜菜制糖业务营业收入较上年变动较大的原因，相关影响是否具有持续性；绿原糖业、新疆番茄和果蔬公司所从事的具体业务类型，结合主要经营数据及同比变化情况，分析其经营状况和盈利能力，未来业务安排和规划；

3、获取绿原糖业、新疆番茄和果蔬公司经营情况的相关数量进行复核；

4、分析绿原糖业、新疆番茄和果蔬公司经营状况和盈利能力。

#### （二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为（1）公司番茄经营业绩较上年增加主要是由于新增客户及番茄出口增加，该影响后续具有一定的不确定性；公司白砂糖经营业绩

较上年下降主要是2022年白砂糖市场行业较差导致市场价格下降及贸易业务量下降、2021产季的产量减少致2022年可售产品减少所致，该影响公司将通过经营行为进行改善及市场行情上升，后续将不具有持续性。（2）绿原糖业业绩显著下滑的原因主要由于甜菜收购价格上涨致成本上升的幅度高于售价上涨的幅度，产品毛利下降及销售量下降及绿原糖业铁门关分公司2021-2022产季未生产致收入及利润减少。符合实际情况。

问题5. 关于存货。年报披露，公司存货期末余额 14.90 亿元，存货跌价准备本期计提 1.58 亿元，同比增加 619.67%，主要系本期计提皮棉、白糖存货跌价准备所致，转回或转销 1.67 亿元，存货跌价准备期末余额 1650 万元。请公司：（1）分业务板块列示报告期末存货的主要构成、对应金额、库龄结构、存放情况及本期计提、转回或转销的跌价准备；（2）结合皮棉和白糖的采购时间及期间市场价格波动，说明本期存货跌价准备大幅增长的原因及合理性，是否存在前期计提不充分的情况。

公司回复：

（一）分业务板块列示报告期末存货的主要构成、对应金额、库龄结构、存放情况及本期计提、转回或转销的跌价准备；

1、存货结构情况

（1）公司2022年末存货余额149,020.12万元，按行业列示如下：

业务板块	2022. 12. 31 金额（万元）			
	原材料	库存商品	其他	合计
番茄制品	4,976.93	27,853.60	4,503.66	37,334.19
白砂糖	198.21	11,763.65	142.72	12,104.58
皮棉	25,795.00	69,920.49	0.00	95,715.50
其他	1,422.09	2,122.63	321.14	3,865.85
<b>合计</b>	<b>32,392.23</b>	<b>111,660.37</b>	<b>4,967.51</b>	<b>149,020.12</b>

（2）公司2021年末存货余额291,100.60万元，按行业列示如下：

业务板块	2021. 12. 31 金额（万元）			
	原材料	库存商品	其他	合计
番茄制品	1,563.81	19,337.06	2,253.49	23,154.36
白砂糖	225.22	9,578.00	44.18	9,847.40
皮棉	39,950.84	215,628.63	80.86	255,660.33

其他	1067.53	1,021.36	349.62	2,438.51
合计	42,807.40	245,565.05	2,728.15	291,100.60

## 2、存货库龄情况

皮棉和白砂糖产品属于大宗商品，市场需求大，产品销售情况良好，通常在加工完成后次年便完成销售；大桶番茄酱产品，主要面对国外市场，客户和市场相对比较稳定，通常在加工完成后次年完成对外销售；公司小包装番茄酱产品通常按照客户需求进行定制化生产，发生存货积压的情况较少。

公司存货库龄结构情况如下（万元）：

序号	行业	库龄结构表									已计提存货跌价准备
		原材料			库存商品			其他			
库龄		1年以内	1-2年	2年以上	1年以内	1-2年	2年以上	1年以内	1-2年	2年以上	
1	番茄制品	4,959.15	0.42	17.36	26,534.69	878.12	440.80	4,177.27	27.95	298.44	476.03
2	白砂糖	108.16	41.86	48.19	10,424.62	1,327.40	11.63	85.50	57.22	-	856.49
3	皮棉	25,795.00	-	-	66,512.40	3,408.09	-	-	-	-	-
4	其他	1,422.09	-	-	2,072.45	50.18	-	295.08	26.06	-	317.73
	合计	32,284.40	42.28	65.55	105,544.15	5,663.79	452.43	4,557.85	111.23	298.44	1,650.25

## 3、存货的存放情况：

番茄制品、糖产品存货主要存放在工厂库房，皮棉存货存放在汇锦物流、兵棉宏泰棉花等全国棉花交易市场监管仓库。

## 4. 计提、转回或转销的跌价准备情况：

### （1）2022年分产品计提、转回或转销的跌价准备情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期转回数	本期转销数	
番茄制品	504.12	-		28.10	476.03
白砂糖	71.49	803.41		18.41	856.49
皮棉	1,573.77	11,433.84		13,007.61	0.00
其他	389.32	-		71.59	317.73
合计	2,538.70	12,237.25		13,125.71	1,650.24

### （2）2021年分产品计提、转回或转销的跌价准备情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期转回数	本期转销数	
番茄制品	468.65	492.04	-	456.57	504.12
白砂糖	49.72	91.64	-	69.87	71.49
皮棉	0.00	1,573.77	-	0.00	1,573.77
其他	444.36	38.83	-	93.87	389.32
合计	962.74	2,196.28	-	620.31	2,538.70

注：上述“本期转销数”是指前期计提存货跌价的存货销售后，其计提的跌价准备随之转销。

报告期内各季末，公司按照存货的成本与可变现净值孰低的原则进行资产减值测试，按照单个存货项目计提或调整存货跌价准备；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。报告期内各季末，公司存货跌价准备余额已充分反映了存货的减值情况，公司的存货跌价准备计提情况具有充分性、合理性。

**（二）结合皮棉和白糖的采购时间及期间市场价格波动，说明本期存货跌价准备大幅增长的原因及合理性，是否存在前期计提不充分的情况。**

公司皮棉和白砂糖成本价与市场价或合同价的对比情况表：

2022 年末：

项目	数量（吨）	金额（万元）	成本价（元/吨）	市场价或合同价（元/吨）
白砂糖	20,239.72	10,594.71	5,234.61	4,837.66
皮棉	58,055.30	75,768.80	13,051.14	14,722.00

2021 年末：

项目	数量（吨）	金额（万元）	成本价（元/吨）	市场价或合同价（元/吨）
白砂糖	17,592.75	8,503.75	4,833.66	5,104.00
皮棉	85,323.69	197,297.79	23,123.45	22,949.34

**皮棉：**受2021年9月采收季皮棉期货价格大涨以及抢收等因素影响，2021产季新疆棉花籽棉收购价格达到近十年最高价格，2021年末皮棉存货成本达到23,123.45元/吨，2022年1-2月的平均销售价格为22,949.34元/吨，中国棉花信息网全国棉花价格指数公布3128B皮棉市场价格2022年1月末为22,717元/吨，2022年6月末为18,285元/吨，2022年7月末为15,619元/吨，2022年12月末为14,780元/吨，2023年3月末为14,722元/吨，2022年皮棉市场价格持续下降且幅度较大，2022年按季根据期后的平均销售价格为基础减去预计发生的仓储费、运费、税费后的可变现净值和账面成本进行比较，确定存货跌价准备，后期皮棉陆续销售跌价准备转销，期末市场价格高于成本价不存在减值，公司存货跌价准备计提合理且充分。

**白糖：**2022年各季，绿原糖业对白砂糖按照成本与可变现净值孰低的原则进行资产减值测试，对可变现净值低于账面成本的，按照单个存货项目计提存货跌价准备803.41万元，对已销售的白砂糖进行跌价准备转销18.41万元。因此期末计提白砂糖存货跌价准备，该减值准备已充分考虑了分摊的销售费用，不存在计提不充分的情况。

2021 年末，库存商品（皮棉）计提跌价准备主要系根据期后的平均销售价格为基础减去预计发生的仓储费、运费、税费后的可变现净值和账面成本进行比较，进而计提跌价准备 1,573.77 万元；库存商品（番茄制品）计提跌价准备主要系番茄制品过期以及订单尾货所致；库存商品（冰糖）计提跌价准备主要系产品过期所致；另外，针对无法再使用的包装物计提了相应跌价准备。

综上所述，2021 年末至公司财务报告报出日皮棉市场价格处于上升趋势，公司在根据市场行情按照可变现净值与成本差额计提相应跌价准备，2021 年计提的存货跌价准备是充分的。2022 年存货跌价准备大幅增长的原因主要是由于 2022 年 6 月皮棉价格大幅下降，公司在 2022 年 6 月末根据下降的市场价格重新测算并补充计提了存货跌价准备，2022 年存货跌价准备大幅增长符合皮棉市场价格波动情况和会计准则的相关规定，具有合理性。

## 会计师回复：

### （一）核查程序

我们执行的审计程序包括但不限于：

- 1、取得公司报告期内各期存货明细表，分析存货结构及变动原因；
- 2、访谈公司管理层，了解公司存货结构及变动情况、市场价格变动情况、期末跌价计提情况；
- 3、检查公司库存商品盘存记录以及采购销售的会计记录，核实存货库龄情况；
- 4、获取主要产品销售价格统计表，了解主要产品价格走势；
- 5、结合年报审计程序，对存货进行监盘或函证；
- 6、获取公司的存货跌价准备测试过程，分析合理性。

### （二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为冠农股份根据存货成本高于可变现净值部分计提相应存货跌价准备，2022年、2021年存货跌价准备计提充分。

**问题6. 关于应收账款。年报披露，公司应收账款期末余额 3.31亿元，累计计**



提坏账准备 4981 万元，应收账款账面价值 2.81 亿元，同比增长 100.34%。期末余额前五名的应收账款期末余额占比为 64.07%，其中第一大欠款方 Al-AweesCo. forTrade 应收账款期末余额 1.66 亿元，坏账计提比例为 1.29%；第二大欠款方呼图壁县福瑞棉业有限公司应收账款期末余额 0.23 亿元，按单项计提坏账准备，计提比例为 87.04%。请公司：（1）补充披露第一大欠款方 Al-AweesCo. forTrade 的主营业务，与公司的业务往来内容、金额及结算模式，是否报告期新增客户及持续合作情况，并评估相关回款风险；（2）补充披露呼图壁县福瑞棉业有限公司的主营业务，与公司的业务往来内容、时间、金额及结算模式，对其按照单项计提坏账的原因，以及相关减值迹象出现的时点，并结合上述情况说明前期相关收入确认是否审慎。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）补充披露第一大欠款方 Al-AweesCo. forTrade 的主营业务，与公司的业务往来内容、金额及结算模式，是否报告期新增客户及持续合作情况，并评估相关回款风险。

Al-AweesCo. forTrade主要从事国际实物贸易，与公司业务往来内容为向公司子公司果蔬公司采购小包装番茄制品。果蔬公司2022年4季度与该客户共签订了4,314.41万美元的合同，结算方式为预付款+即期不可撤销信用证，同时果蔬公司已投保中国出口信用保险，可有效降低应收账款回收风险。

该客户是果蔬公司2022年新增客户，2022年12月末该客户165,874,809.13元应收账款已在2023年1月全部收回。2023年，果蔬公司与该客户仍在继续合作，2023年1-5月向该客户销售5.37亿元番茄制品，已回款4.95亿元，其他款项正在按合同约定陆续回款中，不存在回款风险。

（二）补充披露呼图壁县福瑞棉业有限公司的主营业务，与公司的业务往来内容、时间、金额及结算模式，对其按照单项计提坏账的原因，以及相关减值迹象出现的时点，并结合上述情况说明前期相关收入确认是否审慎。

1、呼图壁县福瑞棉业有限公司（简称“福瑞棉业”）的主营业务，与公司的业务往来内容、时间、金额及结算模式

福瑞棉业主营业务是采购不孕籽加工成清弹棉，然后进行出售。2022年，银通棉业下属公司巴州冠农棉业有限责任公司铁门关分公司（简称“铁分公司”）将总价值5,183.03万元的不孕籽赊销给福瑞棉业。截至2022年末，尚余2,315.46万元未收回。

## 2、单项计提坏帐的依据

2022年5月，福瑞棉业存放不孕籽的仓库发生火灾，不孕籽全部烧毁。银通棉业向福瑞棉业催要上述欠款，但福瑞棉业称已无能力偿还，但因其对库存不孕籽进行了投保，可待保险公司赔偿后向公司偿还该笔欠款。2022年5月，银通棉业与福瑞棉业签订了《保险金请求权转让协议》，并向保险公司发出了《保险金请求转让声明》，2022年半年度、三季度，银通棉业基于上述事实，预计保险金的赔偿完全可以涵盖债权，未计提坏账准备。

但截止2022年报报出日，保险公司仍在核保状态，福瑞棉业能否获得足额的保险理赔金额无法确定。基于上述情况，银通棉业无法判断可回收的保险公司理赔金额。

在此期间，银通棉业对查询到的福瑞棉业资产委托律师进行了保全，根据保全资产已抵押情况，未被抵押保全资产的预计可回收价值估算，预计保全资产可回收价值为300万元。

综上所述，上述应收账款已有明显迹象表明福瑞棉业很可能无法履行还款义务，已发生信用减值，应对该应收账款按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。银通棉业经审慎评估，在扣除保全资产的预计可回收价值300万元后，对应收福瑞棉业的该笔债权计提2,015.46万元坏账准备，计提比例为87.04%。该项单项计提坏帐准备是谨慎的。目前，银通棉业已就2,500万元的保险金请求权向法院申请诉前财产保全，法院已向保险公司发出《协助执行通知书》，通知保险公司停止向福瑞棉业支付2,500万元保险赔偿金。

## 3、结合上述情况说明前期相关收入确认是否审慎

2022年末，公司根据对与福瑞棉业业务进行梳理中了解到的情况和事实，认为银通棉业在该笔采购中的不孕籽是由供应商直接运送至客户福瑞棉业的仓库，存在未完全承担存货风险的情形，出于审慎性原则，公司对该笔业务的营业收入和营业成本按净额法进行了调减。

## 会计师回复：

### （一）核查程序

我们执行的审计程序包括但不限于：

1、访谈公司管理层及业务人员，了解番茄酱购销业务和不孕籽购销业务模式及业务内容；

2、获取公司采购和销售合同，对合同重要条款进行分析；

3、通过互联网平台检索客户的工商信息，判断是否存在异常情况；

4、执行细节测试，抽样检查发货单、出库单等业务原始单据，判断是否存在异常情况；

5、检查果蔬公司生产能力，通过对主要材料的采购量与生产投入量的核查，分析可销售产成品规模的合理性；

6、检查运费、港杂费结算单，海关出口货物报关单等资料，判断海外业务的真实性、完整性；

7、对收入和成本执行分析性程序，包括：本期收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较等程序，分明细收入波动、毛利率波动的合理性；

8、结合年报审计程序，检查期后收款情况；

9、结合年报审计程序，对应收账款执行函证程序。

### （二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为公司对Al-Awees Co. for Trade的业务处理合理，符合《企业会计准则》的相关规定，相关债权回款无风险；对福瑞棉业应收账款坏帐准备计提是充分、合理的，前期相关收入确认是审慎的。

问题7. 关于预付款项。年报披露，公司报告期末预付款项余额 4.98亿元，同比增加 42.10%，主要系本期预付皮棉货款增加所致。公司前五名预付款项期末余额占比为 56.53%，预付对象较上期存在较大差异。账龄超过 1 年且金额重要的未结算的预付款项期末余额2,860.59 万元，主要涉及子公司天津物产的相关债权。请公司：（1）结合具体业务开展以及供应商的变化情况，补充披露前五大预付对象较

上期存在较大差异、预付款项集中度较高的原因及合理性；（2）结合子公司具体业务情况，说明相关款项长期未结算的原因，是否存在减值迹象。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）结合具体业务开展以及供应商的变化情况，补充披露前五大预付对象较上期存在较大差异、预付款项集中度较高的原因及合理性；

1、2022年预付账款前五名情况

序号	单位名称	核算单位	是否为关联方	金额(万元)	发生时间	货物名称	期后结算情况
1	新疆广联昌盛农业发展有限公司	银通棉业	否	16,294.66	2022年	预付籽棉收购款	目前已结算完毕
2	新疆新宝贸易发展有限公司	果蔬公司	否	3,620.62	2022年	原料番茄酱	目前已结算完毕
3	新疆嘉德腾盛国际贸易有限公司	天津物产	否	3,470.00	2022年	番茄酱	目前已结算完毕
4	新疆卡拉万贸易集团有限公司	天津物产	否	2,438.06	2021年	大麦粉	受国内外各种超预期因素影响，发运受阻，导致未能按期履约。截止目前该项预付款余额为1,153.06万元，已与其达成一致意见，如在6月末前仍无法交货，将向公司退还剩余款项
5	中棉集团廊坊储运有限公司	天津物产	否	2,309.08	2022年	皮棉	目前已结算完毕
合计				28,132.42			

2、2021年预付账款前五名情况

序号	单位名称	核算单位	是否为关联方	金额(万元)	发生时间	货物名称	期后结算情况
1	阿拉山口卡拉万粮油有限公司	天津物产	否	11,253.94	2020年、2021年	大麦粉	受国内外各种超预期因素影响，发运受阻，导致未能按期履约。
2	喀什奥都糖业有限公司	天津物产	否	9,000.00	2021年	白砂糖	2022年结算完毕
3	巴州梨城银花棉业有限公司	银通棉业	否	3,545.23	2021年	预付籽棉收购款	2022年结算完毕
4	广州轻出集团百货进出口有限公司	天番食品	否	1,200.00	2021年	番茄丁汁设备	2022年结算完毕
5	山东星辉国泰物流有限公司	天津物产	否	858.5	2021年	皮棉	2022年结算完毕
合计				25,857.67			

### 3、原因及合理性说明：

2021年度，公司预付账款余额 35,024.36 万元，前五名预付款对象期末余额占比为 73.83%。2022 年度，公司预付账款余额 49,768.39 万元，前五名预付款对象期末余额占比为 56.53%。预付款主要集中在子公司天津物产和银通棉业两家公司，其 2021 年、2022 年预付账款合计余额占预付账款余额的比例分别为 94.11%、82.89%。

#### (1) 天津物产

与上年相比，2022年末天津物产主要预付款为采购番茄制品和皮棉，主要原因是：2022年番茄制品市场行情较好，预计2023年市场需求将进一步增长，故提前预定采购番茄制品存货；皮棉在2022年末价格逐渐回升，市场行情看好，故在2022年末采购一部分皮棉存货；同时2022年末白砂糖市场行情未有回暖迹象，且市场竞争激烈，故与上年相比减少了白砂糖的采购。故2022年预付款对象较上年存在较大差异。

#### (2) 银通棉业

银通棉业2022年末预付款项较上年同期大幅增加，主要系2022年银通棉业与新疆广联昌盛农业发展有限公司合作经营，根据合作协议约定，由银通棉业提供收购资金，广联昌盛负责收购、加工皮棉，加工完成后将产品销售给银通棉业，故银通棉业向广联昌盛支付较大金额的采购预付款，导致预付款高度集中并较上期大幅增加。截止目前，该预付款已全部结算完毕。

综上所述，前五大预付对象较上期存在较大差异主要是与供应商合作关系变化所致；预付款项集中度较高的原因主要是由于子公司天津物产和银通棉业采购的皮棉属于大宗商品物资，单个交易金额相对较大所致。

### (二) 结合子公司具体业务情况，说明相关款项长期未结算的原因，是否存在减值迹象

债权单位	债务单位	期末余额 (万元)	账龄	未结算的原因
天津物产	客户 A	406.54	2-3 年	受国内外各种超预期因素影响，发运受阻，导致未能按期履约
天津物产	阿拉山口卡拉万粮油有限公司	2,438.06	1-2 年	
汇锦物流	用友网络科技股份有限公司新疆分公司	16.00	2-3 年	服务内容未履行完毕
合计		2,860.59		

#### 1、原因说明：

(1) 子公司天津物产对客户A的预付款406.54万元，主要是：预付红花籽采购款，受2022年国内外各种超预期因素影响，发运受阻，货物留滞。天津物产一直积极催促对方尽快交货，已与其达成一致意见，如在6月末前仍无法交货，将向公司退还该款项。

(2) 阿卡山口卡拉万粮油有限公司的预付款2,438.06万元，主要是2021年预付大麦粉采购款，受2022年国内外各种超预期因素影响，发运受阻，导致一直无法到货。天津物产一直积极催促对方尽快交货，截止目前该项预付款余额为1,153.06万元，已与其达成一致意见，如在6月末前仍无法交货，将向公司退还剩余款项。

(3) 子公司汇锦物流对用友网络科技股份有限公司新疆分公司的预付款16万元，主要是预付的仓库管理软件制作费用，目前项目处于沟通中尚未结束，导致款项长期未结算。

## 2、是否存在减值迹象说明：

天津物产的预付款正逐步收回，预计不会出现坏账，故目前看暂不存在减值迹象。

## 会计师回复：

### (一) 核查程序

我们执行的审计程序包括但不限于：

- 1、访谈公司管理层及业务人员，了解预付款项集中度较高的原因及合理性；
- 2、通过互联网平台检索主要供应商的工商信息，判断是否存在异常情况，是否与公司存在关联关系；
- 3、获取公司采购合同，对合同重要条款进行检查；
- 4、结合年报审计程序，对预付账款执行函证程序；
- 5、结合年报审计程序，对主要供应商进行访谈。

### (二) 核查意见

基于实施的审计程序，我们认为：冠农股份前五大预付对象较上期存在较大差异、预付款项集中度较高是企业根据外部环境及企业自身情况进行生产经营的结

果，具有合理性；相关款项陆续回款中，不存在减值，前期相关收入确认是审慎的。

问题8. 关于现金流。年报披露，公司报告期内经营活动产生的现金流量净额10.24亿元，同比增长728.81%，其中销售商品、提供劳务收到的现金22.04亿元，同比减少55.31%；购买商品、接受劳务支付的现金8.01亿元，同比减少82.86%；收到其他与经营活动有关的现金2.81亿元，同比增长145.55%；支付其他与经营活动有关的现金5.58亿元，同比增长300.16%。分季度看，第四季度销售商品、提供劳务收到的现金和购买商品、接受劳务支付的现金均为负值。请公司：（1）结合主营业务模式和规模的变化、采购和销售结算政策的变化，说明报告期内销售商品、提供劳务收到的现金和购买商品、接受劳务买商品、接受劳务支付的现金均大幅下降的原因，以及第四季度相关现金流量均为负的原因，是否存在会计差错；（2）补充披露收到、支付其他与经营活动有关的往来款的具体业务背景，说明二者大幅增长的原因及合理性，是否存在资金流向控股股东及其他关联方的情形。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）结合主营业务模式和规模的变化、采购和销售结算政策的变化，说明报告期内销售商品、提供劳务收到的现金和购买商品、接受劳务支付的现金均大幅下降的原因，以及第四季度相关现金流量均为负的原因，是否存在会计差错。

1、报告期内销售商品、提供劳务收到的现金和购买商品、接受劳务支付的现金均大幅下降的原因：

报告期内销售商品、提供劳务收到的现金大幅下降主要原因系本期因皮棉贸易量大幅下降致收入大幅下降、应收账款增加16,124.92万元、预收账款减少4,744.87万元等原因所致。

报告期内购买商品、接受劳务支付的现金大幅下降主要原因系本期销售成本下降、存货减少142,080.49万元、应付账款增加9,673.68万元等原因所致。

2、第四季度相关现金流量均为负的原因，是否存在会计差错。

项目	汇总数 (万元)	1季度 (万元)	2季度 (万元)	3季度 (万元)	4季度 (万元)
销售商品、提供劳务收到的现金	220,428.77	211,116.48	222,874.36	127,300.70	-340,862.77

项目	汇总数 (万元)	1 季度 (万元)	2 季度 (万元)	3 季度 (万元)	4 季度 (万元)
收到的税费返还	7,407.22	1,091.13	1,972.19	2,647.05	1,696.85
收到其他与经营活动有关的现金	28,088.43	2,266.24	21,817.69	11,562.57	-7,558.07
经营活动现金流入小计	255,924.42	214,473.85	246,664.24	141,510.32	-346,723.98
购买商品、接收劳务支付的现金	80,111.54	145,928.68	96,317.14	78,155.47	-240,289.75
支付给职工以及为职工支付的现金	11,573.80	2,855.39	2,649.36	2,712.77	3,356.28
支付的各项税费	5,979.40	828.00	1,779.01	1,737.65	1,634.74
支付其他与经营活动有关的现金	55,812.73	5,414.70	43,592.65	1,111.34	5,694.05
经营活动现金流出小计	153,477.47	155,026.77	144,338.16	83,717.22	-229,604.68
经营活动产生的现金流量净额	102,446.95	59,447.08	102,326.08	57,793.09	-117,119.31

(1) 公司现金流量表的编制按财政部《企业会计准则第31号—现金流量表》执行。一般按现金流入和流出总额列报，但代客户收取或支付的现金按净额列报。公司一直并将保持该政策的一贯性。

(2) 第四季度经营活动产生的现金流量净额为-117,119.31万元，主要原因是：公司主要产品棉花、番茄、甜菜制糖均为季节性生产，棉花、番茄和甜菜收购均在第四季度完成，而产品均在次年进行销售，第四季度支付籽棉、番茄和甜菜的收购资金导致经营活动产生的现金流量净额为负数。

公司年度现金流量表与前3季度现金流量表相减，销售商品、提供劳务收到的现金和购买商品、接受劳务支付的现金及收到其他与经营活动有关的现金出现负数情形。主要原因是：公司在第4季度对前三季度的收入按净额法进行了调整，由于该事项不影响现金流量净额，故公司未调整前三季度现金流量表相关项目，存在会计差错。后续公司将对2022年前3季度的现金流量表进行会计差错更正。

(二) 补充披露收到、支付其他与经营活动有关的往来款的具体业务背景，说明二者大幅增长的原因及合理性，是否存在资金流向控股股东及其他关联方的情形。

#### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年金额 (万元)	2021 年金额 (万元)
政府补助	4,093.85	4,221.16
利息收入	2,706.50	1,269.25
收到往来款及其他	21,288.08	5,948.75
合计	28,088.43	11,439.16

较上期增长的原因：主要系本期子公司银通棉业轧花厂合作经营，收取合作方的保证金。

#### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年金额 (万元)	2021 年金额 (万元)
----	---------------	---------------



项目	2022 年金额（万元）	2021 年金额（万元）
业务招待费	42.48	69.30
保险费	549.53	591.89
办公费及差旅费	102.87	211.66
聘请中介机构费用	192.38	615.19
往来款及其他	54,925.47	12,459.70
<b>合计</b>	<b>55,812.73</b>	<b>13,947.75</b>

较上期增长的原因：系本期子公司银通棉业轧花厂合作经营支付的采购籽棉及加工皮棉资金39,867.46万元，支付的运费8,482.47万元，支付或退还的保证金3,559.66万元，支付的其他费用3,015.88万元。

综上所述，收到、支付其他与经营活动有关的往来款大幅增加主要是由于子公司银通棉业轧花厂合作经营支付收购资金及收到合作方保证金增加所致，具有合理性，不存在资金流向控股股东及其他关联方的情形。

## 会计师回复：

### （一）核查程序

我们执行的审计程序包括但不限于：

- 1、对公司现金流量表进行分析、复核，并与资产负债表、利润表及相关会计科目的核算进行勾稽；
- 2、访谈公司管理层及业务人员，了解报告期内销售商品、提供劳务收到的现金和购买商品、接受劳务支付的现金均大幅下降的原因；
- 3、核查公司大额银行流水，并与账面记录相互核对；
- 4、对银行存款余额实施函证程序；对影响净利润与经营活动现金流量表的主要变动科目，如存货、应收账款、应付账款的增减变动及原因进行核实，确认是否与公司经营情况相一致。

### （二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为报告期内销售商品、提供劳务收到的现金大幅下降主要原因系本期因皮棉贸易量大幅下降致收入大幅下降、应收账款增加、预收账款减少等原因所致；第四季度支付籽棉、番茄和甜菜的收购资金导致经营活动产生的现金流量净额为负数，公司年度现金流量表不存在会计差错；公司在第4季度对

前三季度的收入按净额法进行了调整，未调整前三季度现金流量表相关项目，前3季度现金流量表存在会计差错。公司收到、支付其他与经营活动现金流量大幅增长主要是由于收到合作方保证金及支付合作经营款项增加所致，具有合理性，不存在资金流向控股股东及其他关联方的情形。

**问题9. 关于销售费用。**年报披露，公司销售费用本期发生额 2,949万元，同比下降46.94%，主要系本期运费及销售服务费、仓储保管费减少所致。其中，职工薪酬发生额1,126.06万元，较上期减少481.1万元，运输费本期和上期发生额分别为0元和1,628万元。请公司：(1)补充披露本期职工薪酬、运费及销售服务费、仓储费减少的原因；(2)结合运输服务的具体情况，说明对运输费的相关会计处理依据与前期是否存在差异，是否符合新收入准则的规定。请年审会计师发表意见。

公司回复：

**(一)补充披露本期职工薪酬、运费及销售服务费、仓储费减少的原因。**

1、本期职工薪酬减少情况列示

单位	职工薪酬		
	2022年(万元)	2021年(万元)	较上期变动(万元)
天津物产	734.87	998.09	-263.22
银通棉业	46.99	289.07	-242.09
其他单位	344.2	320.00	24.2
<b>合计</b>	<b>1,126.06</b>	<b>1,607.16</b>	<b>-481.10</b>

减少原因分析：公司销售费用中职工薪酬发生额较上年减少481.10万元，主要系子公司天津物产和银通棉业销售人员薪酬的减少。销售人员的薪酬与销售业务紧密相关，2022年天津物产和银通棉业销售收入均有大幅下降，导致销售人员薪酬减少。

2、运费减少的原因

公司2021年在销售费用归集的运输费主要为番茄制品从新疆产地运输到外地仓库的运输费。由于该部分运输费为公司与客户签订合同前发生的运输费，不是企业为了履行客户合同而从事的活动，因此该费用无法与履行客户合同进行对应，公司无法确认合同履约成本，公司将该部分运输费用计入销售费用核算。

2022年，受国内外各种超预期因素影响，公司番茄制品按照合同进行发运，可

以将发生的运输费与履行客户合同进行对应，即可以准确归集至合同履行成本中，因此本期的运输费在营业成本列示。

### 3、销售服务费减少情况列示

单位	销售服务费		
	2022 年金额（万元）	2021 年金额（万元）	较上期变动（万元）
天津物产	166.79	435.49	-268.70
银通棉业	150.30	194.43	-44.13
果蔬公司		51.35	-51.35
其他	13.15	43.43	-30.28
合计	330.24	724.70	-394.46

减少原因分析：公司的销售服务费主要系销售过程中的佣金、报关手续费等，因2022年销售业务量减少，相应的佣金手续费减少。

### 4、仓储费减少情况列示

单位	仓储保管费		
	2022 年金额（万元）	2021 年金额（万元）	较上期变动（万元）
冠农番茄	216.50	332.13	-115.63
天津物产	77.89	124.12	-46.23
绿原糖业		39.57	-39.57
其他	8.16	0.08	8.08
合计	302.55	495.90	-193.35

减少原因分析：番茄制品2022年度上半年销售增加，存货周转快，仓库留存时间短，下半年受国内外各种超预期因素影响，发运不畅，生产产品主要存放在厂区内，导致仓储费减少。天津物产皮棉上半年销售增加，下半年销售减少，年末增加的库存主要为年末采购，仓储时间较短，导致仓储费减少。

**（二）结合运输服务的具体情况，说明对运输费的相关会计处理依据与前期是否存在差异，是否符合新收入准则的规定。**

公司于2020年1月1日起执行《企业会计准则第14号——收入》（以下简称“新收入准则”），根据新收入准则应用指南2018（财政部会计司编写组编著）中的规定：“在企业向客户销售商品的同时，约定企业需要将商品运送至客户指定的地点的情况下，企业需要根据相关商品的控制权转移时点判断该运输活动是否构成单项履约义务。通常情况下，控制权转移给客户之前发生的运输活动不构成单项履约义务，而只是企业为了履行合同而从事的活动，相关成本应当作为合同履行成本；相反，控制权转移给客户之后发生的运输活动则可能表明企业向客户提供了一项运输服务，企业应当考虑该项服务是否构成单项履约义务。”

根据新收入准则相关规定“第二十六条 企业为履行合同发生的成本，不属于

其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，应当作为合同履约成本确认为一项资产：（一）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（二）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（三）该成本预期能够收回。

第二十七条 企业应当在下列支出发生时，将其计入当期损益：（一）管理费用。（二）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。（三）与履约义务中已履行部分相关的支出。（四）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。”

综上所述，公司 2021 年在销售费用中归集的运输费用主要为存货在不同仓库（储）点之间发生的运输费，该部分运输费为公司与客户签订合同前发生的运输费，不是企业为了履行客户合同而从事的活动，无法与履行客户合同进行对应，故将无法准确归集成本的运输费用计入销售费用核算。而本年公司受国内外各种超预期因素影响，公司按照合同进行发运，可以将发生的运输费与履行客户合同进行对应，即可以准确归集至合同履约成本中，本期的运输费在营业成本列示。公司 2022 年、2021 年运输费用的列示符合新收入准则的规定。

## 会计师回复：

### （一）核查程序

我们执行的审计程序包括但不限于：

1、向公司财务人员了解销售费用中职工薪酬、运输费用、销售服务费、仓储管理费与上期变动的原因；

2、将销售费用中的职工薪酬与应付职工薪酬科目的核算进行核对，结合了解到的情况检查职工薪酬的完整性、合理性。

3、分析公司运输费用的主要构成，结合与主要承运商的合同协议及运输单据，与履约合同的匹配，复核了公司运输费用的核算方式；

4、分析公司销售服务费、仓储管理费的主要构成，获取相关合同协议及其他凭证资料，检查费用的完整性、合理性。

5、结合年报审计程序，对销售费用实施截止测试。

6、查阅了《企业会计准则》及应用指南等相关规定的会计处理，复核公司会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

## （二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为冠农股份销售费用符合公司的实际情况，对运输费的相关会计处理依据与前期不存在差异，符合新收入准则的规定。

特此回复！

新疆冠农股份有限公司董事会

2023年6月30日

### ● 报备文件

《关于新疆冠农股份有限公司2022年年度报告信息披露监管工作函的回复》

### ● 上网文件

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）《关于新疆冠农股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管工作函》的回复