



证券代码：002481

证券简称：双塔食品

编号：2020-092

烟台双塔食品股份有限公司

关于对深圳证券交易所关注函的回复公告

本公司及董事会保证本公告内容不存在虚假记载、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的法律责任。

近日，烟台双塔食品股份有限公司（以下简称“双塔食品”或“公司”）收到深圳证券交易所中小板管理部《关于对烟台双塔食品股份有限公司的关注函》（中小板关注函【2020】第603号），公司就自媒体发表《废水捞黄金？撒谎者“双塔食品”》的文章，就相关问题补充说明如下：

1、文章提到，你公司融资租赁主要客户存在工商登记预留联系电话或邮箱与你公司或你公司关联方重合等情况，质疑你公司涉嫌利用融资租赁业务直接或间接向关联方提供财务资助。请你公司自查上述质疑是否属实，并明确说明你公司融资租赁主要客户与你公司是否存在关联关系。

回复：针对上述问题，公司就融资租赁主要客户烟台君晟粉丝有限公司、招远宝鸿工艺品有限公司、山东源发食品有限公司、烟台好客坊酿酒厂（普通合伙）等企业进行了询问落实，并向公司实际控制人招远市金岭镇人民政府、控股股东招远君兴农业发展中心及其一致行动人招远市金岭金矿进行了核实。经核实，控股股东招远君兴



农业发展中心及其一致行动人招远市金岭金矿与公司融资租赁主要客户存在委托相同代理公司的情况，代理公司的主要业务是为工商企业提供经纪代理服务、代理记账等，所以公司融资租赁主要客户存在工商登记预留联系电话或邮箱与公司或公司关联方重合等情况。

公司通过自查，并向公司实际控制人招远市金岭镇人民政府、控股股东招远君兴农业发展中心及其一致行动人招远市金岭金矿进行核实，公司及实际控制人、控股股东及其一致行动人，与公司主要融资租赁客户不存在关联关系，不存在利用融资租赁业务直接或间接向关联方提供财务资助的情形。同时，截止到本公告日，文中所提到的公司主要融资租赁客户的融资租赁款及利息已全部按期收回。

2、文章提到，你公司 2019 年年报现金流量表补充资料中披露，2019 年你公司经营应收项目增加 8.27 亿元，但资产负债表中与应收款项相关的项目非但没有增加，反而有所减少，勾稽关系涉嫌存在明显异常。请你公司补充说明上述勾稽关系存在差异的原因及合理性，并请年审会计师发表专项核查意见。

回复：2019 年度，公司年报现金流量表补充资料披露如下所示：

金额单位：元

项目	2019 年度金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	
净利润	186,857,971.79
加：信用减值损失	52,190,951.53
资产减值准备	13,942,528.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	103,338,341.52
无形资产摊销	2,156,097.44
长期待摊费用摊销	1,522,058.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	6,635,830.72



固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	104,807.78
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	
财务费用（收益以“－”号填列）	50,228,286.04
投资损失（收益以“－”号填列）	-10,380,082.22
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-9,011,761.08
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	5,795,941.97
存货的减少（增加以“－”号填列）	-165,858,902.97
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-827,125,570.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	686,128,397.40
其他	
经营活动产生的现金流量净额	96,524,896.57

按照合并报表科目计算以及考虑调整事项后，现金流量表补充资料如下所示：

项目	按照合并报表科目计算的金额	调整事项	调整后金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	186,857,971.79		186,857,971.79
加：信用减值损失	52,190,951.53		52,190,951.53
资产减值准备	13,942,528.87		13,942,528.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	103,338,341.52		103,338,341.52
无形资产摊销	2,156,097.44		2,156,097.44
长期待摊费用摊销	1,522,058.76		1,522,058.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	6,635,830.72		6,635,830.72
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	104,807.78		104,807.78
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	50,228,286.04		50,228,286.04
投资损失（收益以“－”号填列）	-10,380,082.22		-10,380,082.22
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-9,011,761.08		-9,011,761.08
递延所得税负债增加（减少	5,795,941.97		5,795,941.97



项目	按照合并报表科目计算的金额	调整事项	调整后金额
以“—”号填列)			
存货的减少(增加以“—”号填列)	-165,858,902.97		-165,858,902.97
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-39,062,646.52	-788,062,924.46	-827,125,570.98
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-46,852,927.38	732,981,324.78	686,128,397.40
其他			
经营活动产生的现金流量净额	151,606,496.25	-55,081,599.68	96,524,896.57

通过上述两表内容比较可知,现金流量表补充资料的年报金额与按照合并报表科目计算的金额差异体现在两个项目,分别为“经营性应收项目的减少”和“经营性应付项目的增加”,在实际编制现金流量表补充资料这两个项目时候,需要剔除应付款项中不属于经营活动的余额变动,考虑了货币资金中受限资金的余额变动,同时为反映票据贴现业务的影响,将票据贴现金额进行了还原列示,具体差异明细及原因如下:

项目	票据贴现影响(注1)	受限资金增减变动影响(注2)	应付长期资产增减变动影响(注3)	合计
经营性应收项目的减少	698,680,456.46	89,382,468.00		788,062,924.46
经营性应付项目的增加	-698,680,456.46		-34,300,868.32	-732,981,324.78
合计		89,382,468.00	-34,300,868.32	55,081,599.68

注1: 票据贴现影响主要系子公司向母公司销售进口豌豆, 子公司取得母公司开具的票据(包含银行承兑汇票和信用证)在银行进行贴现, 取得的贴现资金在合并报表层面作为收到与筹资活动有关的现金。母公司开具的票据支付时, 在合并报表层面作为支付与筹资活动有关的现金, 为反映上述业务实质, 在现金流量补充资料中的“经营性应收项目的减少”和“经营性应付项目的增加”进行还原列示, 对经营活动产生的现金流量净额无影响。

注2: 受限资金增减变动影响主要系货币资金中受限的保函保证金等已经在现金及现金等价物余额中剔除, 受限资金的增减变动影响到经营活动净现金流量, 但该影响金额没有体现在具体的报表科目中, 故作为“经营性应收项目的减少”的调整金额。



注 3：应付长期资产增减变动影响系应付款项的余额中包含工程款、设备款、股权款等非经营活动的金额，故在编制现金流量补充资料时，需要将该部分金额剔除，作为了“经营性应付项目的增加”的调整金额。

票据贴现业务在各环节的会计处理列示如下：

(1) 母公司采购豌豆并开出票据后做如下会计分录：

借：存货及进项税

贷：应付票据

同时子公司销售豌豆并收到票据后做如下会计分录：

借：应收票据

贷：营业收入及销项税

(2) 子公司将收到的票据向银行贴现，做如下会计分录：

借：银行存款

贷：应收票据

(3) 在合并报表层面，将母公司单户层面挂账的应付票据调整 至短期借款：

借：应付票据

贷：短期借款

公司年审会计师已发表专项核查意见。

烟台双塔食品股份有限公司

董 事 会

二〇二〇年十二月二十五日