

## 关于对鹏都农牧股份有限公司 2023年年报问询函的回复

深圳证券交易所上市公司管理一部：

我们通过鹏都农牧股份有限公司（以下简称“鹏都农牧”或“公司”）收悉深圳证券交易所上市公司管理一部（以下简称“贵部”）下发的《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”）。收到该关注函以后，我所高度重视，组织项目合伙人和项目小组进行了认真讨论和核实，现就问询函中要求我所发表专项意见的相关问题答复如下：

问询函问题 1. (3)：你公司披露的《董事会关于公司 2022 年度审计报告保留意见和内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》显示，截至 2023 年 12 月 31 日，你公司收到北京雄特牧业有限公司结算预付款 7.22 亿元；该笔预付款余额 1.53 亿元，款项性质为预付购牛款，存在商业合理性。你公司 2023 年度年审机构利安达会计师事务所（特殊普通合伙）分别出具了《2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明审核报告》和《2022 年度内部控制审计报告带强调事项段无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明审核报告》。

请年审会计师结合 2022 年度非标意见所涉事项实施的审计程序、获取的审计证据等情况，说明认定前期非标意见所涉事项的影响已消除的判断依据。

回复：

1、针对鹏都农牧 2022 年度非标意见所涉事项实施的审计程序包括：

(1) 了解与采购货物相关的关键内部控制，评价并测试相关的内部控制的设计和执行情况；

(2) 访谈鹏都农牧及北京雄特牧业有限公司（以下简称“北京雄特”）相关经办人员，了解鹏都农牧采购牛只的基本情况；

(3) 通过第三方平台查询境内外供应商的工商登记信息，了解境内外供应商基本情况，核查是否与鹏都农牧存在关联关系；

(4) 核查与采购牛只相关的采购合同、订单、北京雄特境外采购牛只合同、备牛邮件、信用证信息、银行回单、发船通知、进口牛只报关单、网上查询北京雄特特定时间段海关显

示进口牛只数据（客户端）、买卖双方牛只运输交接单及交货结算单、发票等原始凭据，询问并核实北京雄特到港后未交付牛只的处置情况、合同执行情况、资金回笼情况、未处置牛只状态等，核查牛只业务的真实性；

（5）检查鹏都农牧与北京雄特每批次牛只采购的预付款情况，结合相关合同约定及订单要求，核查预付款项的合理性；

（6）向北京雄特发函，对 2023 年的预付款变动情况及期末余额进行函证；

（7）了解鹏都农牧牧场建设情况及存栏规模，评价预付款项未及时结算的原因；

（8）检查鹏都农牧控股股东与北京雄特之间资金往来的银行回单，核实其交易的真实性与合理性；

（9）于业务承接前与前任审计机构中兴华就上述问题及风险情况进行沟通，了解其对鹏都农牧 2022 年财务报表出具保留意见审计报告的原因；

（10）了解鹏都农牧与北京雄特就 1.53 亿预付款的待处理情况，核查期末预付款项余额的商业合理性。

## 2、获取的审计证据包括：

（1）鹏都农牧采购货物相关的内部控制制度及内部控制测试底稿；

（2）与鹏都农牧、北京雄特相关经办人员有关预付款支付采购牛只以及预付款期末余额待处理情况的访谈记录；

（3）第三方平台查询境内外供应商的工商登记信息截图及分析结论；

（4）相关采购合同、订单、北京雄特境外采购牛只合同、备牛邮件、信用证信息、银行回单、发船通知、进口牛只报关单截图或者复印件等；

（5）网上查询北京雄特特定时间段海关显示进口牛只数据（客户端）；

（6）买卖双方牛只运输交接单及交货结算单、发票等原始凭据；

（7）北京雄特到港后未交付牛只的处置情况、合同执行情况、资金回笼情况、未处置牛只状态等统计表格及相关资料复印件；

（8）鹏都农牧与北京雄特每批次牛只采购的预付款情况表及相关资料复印件；

（9）2023 年的预付款变动情况及期末余额询证函及邮寄过程凭单；

（10）鹏都农牧控股股东与北京雄特之间资金往来的银行回单；

（11）经前任审计机构中兴华盖章的沟通函及沟通上年保留意见情况记录。

## 3、认定前期非标意见所涉事项的影响已消除的判断依据：

通过执行以上审计程序、收集并核查以上审计证据，我们认为公司基本是按照相关牛只采购合同及订单进行款项支付的，但因牧场建设进度缓慢，导致无法及时交付牛只，在长期

未交付牛只的情况下，公司积极与北京雄特沟通协商，将 7.22 亿预付购牛款退回，尚余 1.53 亿购牛款，计划用于 2024 年继续购牛。由于预付款项大部分在 2023 年度已经收回，余额双方协商继续履约购买牛只，具有商业合理性。所以，我们认定前期非标意见所涉事项的影响已消除。

问询函问题 2. (4)：年报显示，你公司主要业务为农资与粮食贸易、肉牛业务、肉羊产业和乳业。2023 年，公司实现营业收入 174.49 亿元，同比下降-10.15%；归属于上市公司股东的净利润-9.35 亿元，为 2019 年以来的首次大额亏损。报告期内，你公司确认存货跌价损失 3.58 亿元，主要为本期大额新增计提存货项目下消耗性生物资产的跌价准备。年审会计师将“消耗性生物资产减值”列为关键审计事项。期末存货中，消耗性生物资产账面余额为 6.27 亿元，计提存货跌价准备 3.02 亿元；期末生产性生物资产账面价值为 3.85 亿元。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

回复：

我们针对生物资产减值情况执行的审计程序、获取的审计证据包括：

- 1、了解公司有关存货、生物资产减值准备计提的相关内部控制制度，评价相关内部控制制度的设计是否恰当，执行是否有效；
- 2、查询并了解肉牛羊行业市场需求、价格、成本等变化趋势，与同行业企业的肉牛羊业绩做对比分析，充分了解公司的变动情况是否符合行业变动趋势；
- 3、统计公司期初、期末肉牛羊有关数量、单位成本、金额等相关数据，判断减值计提的必要性；
- 4、收集并检查公司未执行完销售合同，统计不同类型肉牛羊的销售价格；
- 5、核查公司期末至期后 2 个月的平均销售价格，确定公司可直接对外销售的肉牛羊的预计销售价格；
- 6、与专业技术人员沟通，统计不同肉牛羊群的历史死亡率，推测未来死亡率；
- 7、与专业技术人员沟通，统计育成待售羊只的留种率；
- 8、根据公司相关成本的历史数据，结合饲料等成本的未来变动情况，统计不同月龄羊群至可直接对外销售时的预计饲养成本；
- 9、根据公司销费率的历史数据，并结合未来发展变化情况，测算估计的销售费用；
- 10、收集并检查公司纳税申报表，测算公司肉牛羊销售的相关税费；
- 11、收集并核查生物资产减值的评估报告及评估明细表、测算表，就其中的关键参数及相关假设，与评估师进行了充分沟通。

12、生物资产减值测试完成后，进一步核查减值后的肉牛羊单位成本是否符合常理。通过执行以上审计程序，我们认为，公司报告期末对生物资产计提减值准备具备合理性和充分性。

问询函问题 3. (5)：年报显示，你公司报告期内实现大宗商品贸易业务收入 168.42 亿元，占年度总收入的 96.52%。年审会计师将“收入确认”列为关键审计事项。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

回复：

针对上述事项，我们执行的审计程序以及获取的审计证据包括：

(1) 访谈公司管理层及相关财务人员，了解大宗商品贸易业务流程、款项结算流程，收入确认政策及相关账务处理情况；

(2) 实地走访仓库、零售店和农户，具体了解大宗商品贸易业务的执行过程；

(3) 收集大宗商品购销合同，检查合同主要条款；

(4) 结合对公司业务流程、结算流程的了解，执行穿行测试，查看合同、订单、出入库单、发票、收付款情况，了解销售定价政策等内容；

(5) 访谈组成部分注册会计师，了解其对于总额法确认收入的合理性的判断。

通过执行以上审计程序，我们认为，公司农资及粮食贸易业务上下游彼此独立，公司作为合同的首要义务人在转让商品前承担了该商品的主要价值变动及保管风险，有权自主决定所交易商品的价格，并承担应收客户款项的信用风险，公司对其采用总额法确认相关收入的会计处理方法符合企业会计准则的相关规定。

问询函问题 4. (3) 年报显示，你公司 2023 年实现境外业务收入 170.19 亿元，占年度总收入的 97.53%，同比下降 9.10%。报告期末，你公司货币资金余额为 19.52 亿元，其中存放在境外的款项总额为 16.36 亿元，占比 83.8%。

请年审会计师说明对上市公司境外收入真实性、境外存款真实性及安全性所执行的审计程序及获取的审计证据、覆盖范围及比例，并提供结论性意见。

回复：

针对境外收入的真实性、境外存款的真实性及安全性，我们实施的审计程序及获取的审计证据情况如下：

(1) 赴境外进行现场审计，访谈 Bela 及 Fiagril 公司的 CEO 和 CFO，了解巴西板块公司及其环境，了解巴西板块业务的主要客户及其情况、收入变动情况等；

(2) 赴境外进行现场审计，访谈 TAHI 公司的 CEO 和 CFO，了解新西兰板块公司及其环境，了解新西兰板块业务的主要客户及其情况、收入变动情况等；

(3) 获取公司子公司管理制度，境外子公司董事会会议记录及其他重大事项审批记录，获取有关销售与收款循环、资金活动与管理的关键内部控制制度，了解、评价并测试与境外销售业务相关的关键内部控制的设计与执行是否有效；

(4) 对各类产品或服务的毛利率变动情况执行分析性程序，关注是否存在异常波动情况，询问并了解异常波动情况的原因；

(5) 现场审计过程中，对不同产品的销售业务实施穿行测试，并获取相关资料和证据；

(6) 实施细节测试，针对 Bela 和 Fiagril 公司的重要客户，查阅销售合同、发货单、发票、收款记录等，核查销售业务是否真实，收入确认时点是否恰当，收入确认金额是否准确，占巴西板块收入比例 39.04%；

(7) 对新西兰板块实施函证程序，检查回函是否存在差异，发函占新西兰业务收入 98.37%，回函占比 100.00%。实施细节测试，获取重要客户的销售合同、发票、对账单、收款等信息，据此核实账面金额；

(8) 第三方平台查询境外关键客户的工商登记信息，核查客户真实性及经营情况；

(9) 现场走访仓库、零售店以及农户，了解具体的销售及发货流程，核实其境外销售业务的真实性；

(10) 获取境外公司的银行对账单，核查银行对账单金额是否与账面金额一致，是否编制银行余额调节表，编制的银行余额调节表是否恰当；

(11) 访谈组成部分注册会计师，获取组成部分会计师项目组主要成员及相关信息以及组成部分会计事务所独立声明，评价境外组成会计师事务所的客观性和专业胜任能力，了解其针对营业收入、货币资金执行的审计程序以及审计结论；

(12) 获取组成部分注册会计师的审计底稿，审查其执行的营业收入、货币资金相关审计程序以及得出的审计结论是否恰当、合理；利安达巴西分所按照商定程序复核重要审计领域及重要会计科目，出具相关商定程序报告；

(13) 获取组成部分注册会计师有关银行存款和其他货币资金的询证函，以及发函回函记录，核查是否与银行对账单金额、账面金额一致，发函回函比例均 100%；

(14) 对新西兰板块银行存款、其他货币资金发函，汇总统计发函及回函记录，发函回函比例均 100%；

(15) 根据境外货币资金明细表，分析境外资金所存放的银行，网上查询主要银行的相关资质及信用情况，评价资金存放的安全性。

通过执行以上审计程序，我们认为，公司境外收入真实，境外存款真实、安全。

问询函问题 5. (2): 年报显示, 你公司合并资产负债表中所示商誉项目巴西资产组账面原值为 9.16 亿元, 减值准备为 4.72 亿元, 账面价值为 4.44 亿元。2023 年度, 除因外币报表折算增加商誉账面原值 8922.68 万元外, 你公司未新增计提商誉减值准备。年审会计师将“商誉减值准备”列为关键审计事项。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

回复:

针对上述事项, 我们实施了以下审计程序, 并获取了相应的审计证据:

(1) 了解公司与商誉减值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) 对比分析公司管理层以前年度对未来现金流量的预测和实际经营结果, 评价管理层过往预测的准确性;

(3) 核查公司管理层在商誉减值测试中所采用评估方法的合理性和一致性;

(4) 结合巴西资产组近年来的经营状况以及所处外部环境的变化情况等, 对比分析公司管理层在商誉减值测试过程中所采用的包括增长率、折现率等在内的关键参数的变化情况, 评价其选取的合理性;

(5) 复核公司管理层在商誉减值测试过程中采用的评估假设, 评价相关假设是否与巴西资产组所处的经营环境、发展阶段等相适应;

(6) 重新测算公司管理层商誉减值测试数据, 检查其准确性;

(7) 了解并评价管理层聘请的外部评估师的客观性、独立性和专业胜任能力;

(8) 与公司管理层聘请的外部评估师进行沟通, 就相关评估假设及关键参数进行讨论, 检查商誉减值准备相关数据的准确性;

(9) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

通过执行以上审计程序, 我们认为, 商誉减值测试过程中核心参数的选取、具体测算过程具备合理性, 报告期不计提减值准备具备合理性。

问询函问题 6. (4): 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。

问询函问题 7. (3) 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。

**问询函问题 9. (2) 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。



(此页无正文)

