

## **烟台北方安德利果汁股份有限公司 关于上海证券交易所《关于烟台北方安德利果汁股份有限 公司 2022 年年度报告信息披露监管工作函》 的回复公告**

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法律责任。

烟台北方安德利果汁股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 25 日收到上海证券交易所下发的《关于烟台北方安德利果汁股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函 2023【0336】号）（以下简称“监管工作函”），公司积极组织相关工作人员就监管工作函关注的相关问题逐项进行认真核查落实。现就有关问题回复如下：

**问题 1. 年报显示，报告期内公司支付的其他与投资活动有关的现金 1.2 亿元，相关项目为资金拆借，请公司补充披露：（1）资金拆借款的具体情况，包括借款对象、是否关联方、借款时间、期限、利率、交易背景等；（2）请公司自查并说明上述资金拆借事项是否依规履行了审议程序和信息披露义务，是否构成期间非经营资金占用或违规提供财务资助情况。请会计师发表意见。**

**公司回复：**

**（一）资金拆借款的具体情况，包括借款对象、是否关联方、借款时间、期限、利率、交易背景等**

报告期内公司支付的其他与投资活动有关的现金 1.2 亿元包括支付购买林海嵎峡 10%股权的意向金 1 亿元以及借款给华泰家私包装 2 千万元，其中支付购买林海嵎峡 10%股权的意向金在财务报表附注五、47. 现金流量表披露为资金拆借是错误的；及公司在报告期内处置持有的烟台安德利果汁饮料有限公司 75%股权，将处置日（2022 年 12 月 23 日）至月末（2022 年 12 月 31 日）现金流并入合并现金流会计处理是错误的。

(1) 支付的其他与投资活动有关的现金明细情况如下：

单位：元

序号	投资活动事项	2022 年发生额
1	支付购买林海嵎峡 10%股权意向金	100,000,000.00
2	借款给华泰家私包装	20,000,000.00
	合计	120,000,000.00

1) 支付购买林海嵎峡 10%股权意向金

对象	烟台碧海城市开发投资有限公司
金额	100,000,000.00
是否关联方	非关联方
时间	2022 年 11 月 2 日
期限	自 2022 年 11 月 2 日起至收购协议签署日止
利率	年利率 7%，月利率=年利率/12，日利率=年利率/360
交易背景	<p>公司于 2022 年 11 月 2 日与烟台碧海城市开发投资有限公司（以下简称“烟台碧海城投”）签订《股权购买意向协议》，公司拟以人民币 1.1 亿元购买烟台碧海城投的全资子公司烟台林海嵎峡生态农业科技发展有限公司（以下简称“林海嵎峡”）10%股权。林海嵎峡成立于 2021 年 9 月，注册资本为 12 亿元，主营业务范围之一为果蔬种植加工，与公司的产业经营方向一致，是财政部资金项目，打造综合性大型田园综合体，设计包括种植、养殖、农产品深加工、观光、旅游、餐饮、酒店、民宿、乡村振兴示范等领域，详见《烟台林海嵎峡国家级田园综合体试点项目-可行性研究报告》及公司对该项目的投资分析，该项目是中央在新形势下对农业农村发展的重大政策创新。林海嵎峡包括苹果种植区 2000 亩，与公司的浓缩苹果汁加工属于上下游关系，该项投资是围绕公司主营业务的投资行为。林海嵎峡 2022 年未经审计的总资产 911 万元，未经审计的净资产 1 万元，目前处于发展初期，注册资本尚未全部到位，注册资本为零。</p> <p>《股权购买意向协议》约定，本次股权收购价格拟为人民币 1.1 亿元，甲方（公司）应在本协议生效之日即 2022 年 11 月 2 日起 5 个工作日内，向烟台碧海城投支付人民币 1 亿元作为本次收购的意向金。在本协议有效期内即 2022 年 11 月 2 日至股权收购协议签署日，未经甲方（公司）同意，乙方（烟台碧海城投）不得与第三方商谈林海嵎峡的股权受让事宜。意向金支付日至收购协议签署日，乙方（烟台碧海城投）按年利率 7%承担利息，如果乙方（烟台碧海城投）未在本协议签订后的一年</p>

---

内完成《股权购买意向协议》中所有收购条件【收购条件内容为：1、乙方（烟台碧海城投）向甲方（公司）提供林海嵎峡的详细情况，包括但不限于企业资产负债表、现金流量表、利润表等相关资料，并且保证在股权收购之前注册资金全部到位；2、取得国有资产管理部门的同意；3、确保林海嵎峡生态农业科技发展有限公司不存在未公开的重大财务或法律问题】，则应返还1亿元人民币给甲方（公司），并按年利率7%支付利息。如果甲乙双方正式签署股权收购协议，则意向金和未支付的利息折抵部分股权收购款。为了保障《股权购买意向协议》下意向金的本金安全，乙方（烟台碧海城投）应提供甲方（公司）认可的第三方担保，甲乙双方与担保方另行签署必要的协议（即下述编号为XR20221031的股权意向金之借款合同），前述必要协议的签署以保证《股权购买意向协议》下甲方意向金安全。

同时根据《股权购买意向协议》，为保证公司的资金安全及督促烟台碧海城投尽快履行内部审批程序和完成所有股权收购条件，公司要求签订相应的借款协议明确上述股权转让条款，同时有担保方对上述意向金提供担保，公司、烟台碧海城投和担保方—烟台牟新发展集团三方于2022年11月2日在山东省烟台市牟平区签订了编号为XR20221031的股权意向金之借款合同，此合同是上述《股权购买意向协议》的派生合同。

烟台市牟平区国有资产监督管理局持有烟台碧海城投100%股权，烟台碧海城投持有林海嵎峡100%股权，转让方烟台碧海城投与公司无关联关系。

目前田园综合体项目未全面动工，虽然林海嵎峡的注册资本为零，但项目依旧在有序的推进中，自2021年到2023年5月累计支付设计费以及拆迁补偿等费用1,144.84万元，其中2021年支付73万元、2022年支付423.72万元、2023年支付648.12万元。由于注册资本为零，暂时也没有取得国有资产管理部门的同意，所以不能达成《股权购买意向协议》中规定的投资条件，该1亿元的投资还只是一个投资的意向金的阶段。

财务报表附注中披露的支付给烟台碧海城市开发投资有限公司购买股权的1亿元股权意向金表述不准确，修改财务报表附注五、注释8.其他流动资产及注释47.现金流量表附注中涉及此款项的披露更改为股权意向金。

---

## 2) 资金拆借给华泰家私包装。

借款对象	烟台市牟平区华泰家私包装有限公司
金额	20,000,000.00
是否关联方	非关联方
借款时间	2022年12月29日
借款期限	自2022年12月29日起至2023年12月28日止，借款期限12个月
利率	以中国人民银行发布的最新LPR基准利率为准

#### 交易背景

2022年12月20日，公司召开的第八届董事会第六次会议审议通过了《关于出售子公司股权的议案》，同意公司将持有的烟台安德利果汁饮料有限公司（现已更名为“烟台华泰饮料有限公司”）75%股权转让给烟台市牟平区华泰家私包装有限公司（以下简称“华泰家私包装”）并于当日签订了《关于转让烟台安德利果汁饮料有限公司75%股权之股权转让协议》，股权转让对价为3807万元。2022年12月23日，办理完毕股权工商变更登记手续后，华泰家私包装持有烟台安德利果汁饮料有限公司75%股权，公司通过全资子公司 ANDRE JUICE CO., LTD. 间接持有烟台安德利果汁饮料有限公司25%股权。2022年12月27日，烟台安德利果汁饮料有限公司股东会通过了向华泰家私包装因经营需要借款2000万元的议案。2022年12月29日，华泰家私包装与烟台安德利果汁饮料有限公司签订借款合同。华泰家私包装从烟台安德利果汁饮料有限公司借款2000万的事项非《关于转让烟台安德利果汁饮料有限公司75%股权之股权转让协议》中的约定内容。

公司在报告期内处置持有的烟台安德利果汁饮料有限公司75%股权，将处置日（2022年12月23日）至月末（2022年12月31日）现金流并入合并现金流会计处理是错误的，影响的现金流量表项目及金额如下：

现金流量表项目名称	2022年财务报表金额	股权处置日后现金流	重述后金额	更正的原因
支付的其他与经营活动有关的现金	21,313,119.89	-37,107.30	21,276,012.59	股权处置日之后支付的日常经营费用
取得投资收益收到的现金	45,645,831.78	-21,007.35	45,624,824.43	股权处置日之后赎回的理财取得的收益
收到其他与投资活动有关的现金	6,312,998.04	-695.17	6,312,302.87	股权处置日之后收到的定期存款的利息
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	11,198,612.19	-15,404.78	11,183,207.41	股权处置日之后货币资金余额与2022年12月31日货币资

					金余额差异
收回投资收到的现金	4,987,198,191.68	-20,000,000.00	4,967,198,191.68		股权处置日之后赎回的理财本金
支付其他与投资活动有关的现金	120,000,000.00	-20,000,000.00	100,000,000.00		股权处置日之后的资金拆借

**(二)请公司自查并说明上述资金拆借事项是否依规履行了审议程序和信息披露义务，是否构成期间非经营资金占用或违规提供财务资助情况**

公司对支付购买林海嵎峡 10%股权意向金事项依规履行了内部审议程序和信息披露义务，不构成期间非经营性资金占用或提供财务资助情况，资金拆借给华泰家私包装不构成期间非经营性资金占用或提供财务资助情况。具体情况说明如下：

1) 支付购买林海嵎峡 10%股权的意向金。

公司最近一期经审计净资产为 22.26 亿元，净资产的 10%为 2.22 亿元，公司本期预估股权转让款 1.1 亿元未超过净资产的 10%，根据上市规则、公司对外投资制度，无需提交至公司董事会和股东大会审议批准并披露。林海嵎峡的主营业务范围有果蔬种植加工，2022 年未经审计的总资产 911 万元，未经审计的净资产 1 万元，目前处于发展初期。本次收购是收购出资份额，在达成最终正式收购协议前，转让方烟台碧海城投应当完成出资义务。鉴于回复（1）的交易背景，且公司参股林海嵎峡的目的的一方面是当地政府希望当地上市公司承担社会责任，支持当地农业发展，另一方面是林海嵎峡的主营业务果蔬深加工与公司的主营业务具有一定的协同效应，故公司参股林海嵎峡是围绕主营业务发展的投资行为。又因为公司交易对方烟台碧海城投是 100%控股的国有企业，公司认为投资有保障，为争取享有独家收购权，根据烟台碧海城投的要求，公司尽快支付了该笔意向金。因为股权收购事项涉及国有资产审批、审计评估等程序，同时转让方（烟台碧海城投）也要求支付意向金确定排他性的关系，公司按转让方（烟台碧海城投）要求支付了意向金，但为了维护公司作为上市公司的利益，督促转让方（烟台碧海城投）加快履行相应程序公司要求转让方支付意向金利息，并要求提供第三方烟台牟新发展集团提供担保。故此笔资金意向金有合理的交易背景，安排了意向金的利息、返还、担保安排是为了保证股权投资目的的实现，因此不构成期间非经营性资金占用或提供财务资助情况。

2) 资金拆借给华泰家私包装。

公司在报告期内处置持有的烟台安德利果汁饮料有限公司 75%股权，将处置日(2022

年 12 月 23 日) 至月末 (2022 年 12 月 31 日) 现金流不再并入合并现金流, 烟台安德利果汁饮料有限公司向华泰家私包装因经营需要借款 2000 万元的事项与上市公司无关, 故不构成期间非经营性资金占用或提供财务资助情况。

#### 会计师核查情况:

##### (一) 核查程序

- 1、了解资金支付相关内部控制, 获取内部审批流程相关审批流程单据;
- 2、对上述资金支付背景进行了解;
- 3、获取并检查签订的合同原件, 确认了付款对象、期限、利率;
- 4、获取并检查了公司与烟台碧海城投签订的股权购买意向金协议原件、《烟台林海嵎峡国家级田园综合体试点项目-可行性研究报告》及公司对该项目的投资分析, 确认此笔款项的交易背景;
- 5、获取并检查银行流水回单, 确认了付款时间、资金实际流向情况;
- 6、对支付购买林海嵎峡 10% 股权意向金情况进行函证。

##### (二) 核查意见

通过核查, 我们认为上述事项依规履行了审议程序和信息披露义务, 不构成期间非经营性资金占用或提供财务资助情况。

问题 2. 年报显示, 报告期末, 公司其他流动资产 2.02 亿元, 其中短期其他债权投资金额 1.92 亿元, 较期初余额增长 59.19%。请公司补充披露: (1) 短期其他债权投资的基本情况, 包括债务人名称、是否关联方、投资金额、利率、投资期限等; (2) 说明是否存在资金通过对外投资直接或间接流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情况和其他损害上市公司利益的情况。请会计师发表意见。

#### 公司回复:

(一) 短期其他债权投资的基本情况, 包括债务人名称、是否关联方、投资金额、利率、投资期限等

其他流动资产中短期其他债权投资金额经修改附注后变更为 96,549,000.00 元, 由下述三项内容组成:

期末余额构成内容	期末余额	占比
国债逆回购 GC014	50,265,000.00	52.06%

期末余额构成内容	期末余额	占比
国债逆回购 GC001	20,684,000.00	21.42%
蓝海银行大额定期存单	25,600,000.00	26.52%
合计	96,549,000.00	100.00%

1) 国债逆回购 GC014--50,265,000.00 元。

债务人名称	此为公司为在证券账户自行购买的 14 天期国债逆回购产品
是否关联方	非关联方
投资金额	50,265,000.00 元
利率	3.64%
投资期限	自 2022 年 12 月 20 日起至 2023 年 1 月 3 日止，投资期限 14 天

2) 国债逆回购 GC001--20,684,000.00 元。

债务人名称	此为公司为在证券账户自行购买的 1 天期国债逆回购产品
是否关联方	非关联方
投资金额	20,684,000.00 元
利率	3.30%
投资期限	自 2022 年 12 月 30 日起至 2023 年 1 月 1 日止，投资期限 1 天

3) 蓝海银行大额定期存单--25,600,000.00 元。

债务人名称	威海蓝海银行股份有限公司
是否关联方	非关联方
投资金额	25,600,000.00 元
利率	年利率 2.70%
投资期限	自 2022 年 11 月 2 日起至 2025 年 11 月 2 日止，投资期限 3 年。公司在蓝海银行开立活期结算账户并在柜面或网银签约后产生定期子账户，账户保底金额 1 万元，1 万元在 3 年存期内不可支取，支取视为解约，全部存款只享受挂牌活期利率，超出 1 万元以上部分为灵活支取金额。公司持有此大额定期存单的目的非持有至到期，而是根据日常经营活动的需求随时支取账户金额。

(二) 说明是否存在资金通过对外投资直接或间接流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情况和其他损害上市公司利益的情况

期末余额构成内容	债务人	债务人是否为控股股东、实际控制人及其他关联方
国债逆回购 GC014	二级市场购买	债务人非控股股东、非实际控制人、非其他关联方

期末余额构成内容	债务人	债务人是否为控股股东、实际控制人及其他关联方
国债逆回购 GC001	二级市场购买	债务人非控股股东、非实际控制人、非其他关联方
威海蓝海银行股份有限公司大额定期存单	威海蓝海银行股份有限公司	债务人非控股股东、非实际控制人、非其他关联方

上表中列示了短期其他债权投资的构成内容相应的债务人，可以确认债务人均非公司控股股东、实际控制人或其他关联方，确认不存在资金通过对外投资直接或间接流向控股股东、实际控制人或其他关联方的情况，不存在其他损害上市公司利益的情况。

#### 会计师核查情况：

##### （一）核查程序

- 1、了解与评价公司关联交易、对外投资确认的相关内部控制；
- 2、对公司管理层进行访谈了解关联方情况，并取得相关关联方清单进行核对；
- 3、取得上述短期其他债券相关合同、投资协议、支付凭证、审批流程并进行查阅，了解相应信息；
- 4、通过检查银行流水回单、二级市场账户询证函、银行询证函，确认短期其他债权投资资金的实际流向非公司的控股股东、实际控制人或其他关联方。

##### （二）核查意见

通过核查，我们认为公司不存在资金通过对外投资直接或间接流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情况，不存在其他损害上市公司利益的情况。

问题 3. 年报显示，公司主营业务为浓缩果汁的加工生产及销售，2022 年第一季度至第四季度，公司分别实现营业收入 2.66 亿元、3.02 亿元、2.42 亿元、2.55 亿元，实现归属于上市公司股东的净利润分别为 3,235.96 万元、9,856.53 万元、5,045.65 万元、1,296.75 万元，扣除非经常损益后的净利润分别为 4,738.98 万元、8,464.97 万元、5,826.22 万元和-2,517.63 万元，第四季度经营活动产生的现金流净额为-2.52 亿元。公司第四季度财务数据较前三季度波动较大。

请公司补充披露：（1）结合公司主营业务的生产和销售周期、收入和费用确认周期等说明第四季度收入增长的情况下扣非后净利润亏损的原因；（2）结合公司主要原材料价格变化、采购安排、支付费用安排等，说明公司第四季度经营活动现金流量净额为负的原

因；(3) 第四季度公司非经常损益情况，包括涉及事项、损益金额、发生时间等。请会计师发表意见。

公司回复：

(一) 结合公司主营业务的生产和销售周期、收入和费用确认周期等说明第四季度收入增长的情况下扣非后净利润亏损的原因

报告期内，公司的具体经营情况如下：

单位：元

项目	2022 年第一季度	2022 年第二季度	2022 年第三季度	2022 年第四季度
	金额	金额	金额	金额
营业收入	266,311,012.18	302,305,078.28	241,903,252.47	254,909,966.35
营业成本	204,837,536.97	218,456,496.66	184,492,413.82	244,507,680.99
归属于上市公司股东的净利润	32,359,570.18	98,565,270.00	50,456,463.72	12,967,525.03
扣非后归母净利润	47,389,755.77	84,649,730.43	58,262,217.35	-25,176,304.91

如上表列示，公司 2022 年第四季度收入增长的情况下扣非后净亏损，主要系本年度原料苹果涨幅较大，造成 2022 年第四季度营业成本增长过多。公司成本增加及最新销售单价执行滞后，导致毛利较 2022 年第三季度下降 47,008,553.29 元，造成第四季度扣非净利润亏损，具体情况如下：

1、苹果生长具有很强的季节性，苹果收购主要集中在 8-11 月，由于苹果不易集中长时间储存，公司于榨季集中生产，为非榨季销售充分备货，公司的存货采用加权平均成本计价，榨季前果汁单位营业成本主要受上年度生产成本影响，进入榨季后则开始逐步受到本年生产成本的影响，2022 年全国各产区种植苹果收益不佳，苹果部分产区遭受高温、大风、阴雨天气等影响，苹果露红期短，授粉时间缩短等原因使得坐果不佳，2022 年苹果供应不足。2022 年第三季度、第四季度苹果收购明细如下：

项目	原料果-苹果		
	收购数量(吨)	收购金额(元)	收购平均单价(元/吨)
2022 年第三季度	113,060.63	114,012,962.94	1,008.42
2022 年第四季度	236,387.59	335,093,247.18	1,417.56

公司 2022 年第四季度苹果收购平均单价较 2022 年第三季度增长 40.57%，苹果收购价格上涨，导致公司 2022 年原料收购成本和生产成本大幅提高，从而使得公司 2022 年第四季度的单位营业成本增加，2022 年第四季度较 2022 年其他季度主营业务单位成本

变动情况如下：

单位：元/吨

项目	2022 年第一季度	2022 年第二季度	2022 年第三季度	2022 年第四季度
主营业务单位成本	6,034.51	5,169.26	5,745.39	9,462.15

2、受行业特点影响，公司基本上都是当年度生产下一年度销售，即当年度签订的订单基本上都是下一年度才执行，所以本生产榨季签订的高价订单需要到2023年执行，而2022年第四季度执行的大部分都是2021年末签订的低价订单，2022年第四季度执行的销售平均单价及2022年第四季度新签定的销售平均单价情况如下：

单位：元/吨

项目	执行的销售平均单价	新签定的销售平均单价	变动比率
2022 年第四季度	9,181.42	15,221.72	65.79%

**（二）结合公司主要原材料价格变化、采购安排、支付费用安排等，说明公司第四季度经营活动现金流量净额为负的原因**

报告期内，公司各季度经营活动产生的现金流量如下：

单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
经营活动现金流入	248,732,258.08	377,232,470.68	369,405,744.97	278,468,036.85
经营活动现金流出	122,958,948.04	70,407,729.66	309,472,367.41	530,267,212.15
经营活动产生的现金流量净额	125,773,310.04	306,824,741.02	59,933,377.56	-251,799,175.30

公司第四季度经营活动现金流量净额为负，主要原因是：公司生产主要原材料为原料果，原料果占生产成本的比重较高，由于原料果成熟的时间特性，公司采购原料果主要集中于8-11月，且采购多来自于果农，果农普遍接受现款结算，一般情况下不接受赊账，导致公司第四季度购买商品、接受劳务支付的现金较多（约占全年发生额54.23%）。

公司2020年至2022年第四季度经营活动产生的现金流量净额分别为-2.72亿元、-1.85亿元、-2.52亿元，公司第四季度经营活动现金流量净额为负与当期经营情况相符。

**（三）第四季度公司非经常损益情况，包括涉及事项、损益金额、发生时间等**  
**第四季度公司非经常损益情况：**

项目	金额（元）	说明
非流动资产处置损益	-18,956.75	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,139,525.42	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	32,701,363.05	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	194,951.88	
减：所得税影响额	2,873,053.66	
合计	38,143,829.94	

第四季度公司非经常损益情况主要为政府补助、投资收益、公允价值变动收益，具体情况如下：

1、第四季度公司收到计入当期损益的主要政府补助明细如下：

序号	项目	金额（元）	时间
1	石良镇政府招商引资奖励资金	3,178,900.00	2022-10-21
2	中小企业奖励项目	100,000.00	2022-10-24
3	上市专项补助	2,400,000.00	2022-11-04
4	水电气补助	406,497.00	2022-11-08
5	专项资金补助	700,000.00	2022-12-27
6	工业倍增资金奖励	1,000,000.00	2022-12-29
	合计	7,785,397.00	

2、第四季度投资收益明细如下：

序号	项目	金额（元）
1	处置长期股权投资产生的投资收益	797,825.57
2	交易性金融资产持有期间的投资收益和处置交易性金融资产取得的投资收益	27,388,297.91
	其中：权益工具投资（证券账户购买股票）	20,911,058.55
	开放式净值型产品、集合资产管理计划	6,206,427.06
	基金产品	219,446.10
	国债逆回购产品	51,366.20
	合计	28,186,123.48

3、第四季度公允价值变动收益明细如下：

序号	产生公允价值变动收益的来源	金额（元）
1	交易性金融资产	3,490,457.01

其中：权益工具投资（证券账户购买股票）	2,984,040.59
基金产品	379,550.71
开放式净值型产品、集合资产管理计划	126,865.71

## 会计师核查情况：

### （一）核查程序

在审计过程中，我们执行了包括但不限于以下核查程序：

- 1、了解、评价和测试与销售、采购、生产等环节的内部控制有效性；
- 2、询问管理层，了解公司年度经营情况；
- 3、对当期营业收入、营业成本、期间费用、投资收益、营业外收支等利润表项目执行实质性审计程序；
- 4、核对银行日记账及银行对账单，核对其计入现金流量表项目的准确性；
- 5、执行分析程序，判断主要利润表项目月度间波动的合理性；
- 6、执行截止测试程序。

### （二）核查意见

经核查，我们认为公司收入确认、成本费用归集及经营性资金收付会计处理符合企业会计准则的有关规定，未发现存在跨期确认收入、跨期结转成本费用等情形；公司各季度经营活动现金流量净额与当期经营情况相符。

此公告内容涉及会计差错需要更正的部分，待公司董事会审议通过后另行公告。

特此公告。

烟台北方安德利果汁股份有限公司董事会

2023年5月26日