

# 深圳证券交易所

---

## 关于对广西农投糖业集团股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函（2024）第 52 号

广西农投糖业集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 2023 年你公司实现营业收入 336,543.07 万元，较上年同期增长 18.60%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）2,754.53 万元，较上年同期增长 106.02%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-1,759.71 万元，较上年同期增长 97.09%，扣非后净利润已连续十年亏损。其中，第一季度至第四季度实现的营业收入分别为 1,169,98.18 万元、51,682.85 万元、39,807.45 万元和 128,054.58 万元，净利润分别为 940.19 万元、1,482.24 万元、-981.64 万元和 1,313.75 万元。

请你公司：

(1) 结合报告期内你公司所处行业情况、主营业务开展情况、原材料价格波动、下游市场需求、毛利率变动、同行业可比公司情况等，说明净利润大幅增长的原因及合理性。

(2) 结合主营业务生产经营情况、在手订单、现金流状况、资产负债结构、你公司已采取或拟采取的提高盈利能力的具体措施等，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否触及本所《股票上市规则》第 9.8.1 条规定的“连续三年净利润为负且持续经营能力存在重大不确定性”的其他风险警示情形。

(3) 结合公司各季度业务开展、产销水平、历史营业收入与利润季节分布等情况，说明 2023 年第四季度净利润较上年同期大幅增长的原因及合理性。

请年审会计师核查并说明运用持续经营假设是否恰当。

2. 年报显示，你公司报告期末货币资金余额为 14.27 亿元，较期初增长 39.20%；短期借款余额 33.64 亿元，较期初增长 2.80%；长期借款余额 2.11 亿元，较期初增长 60.77%；资产负债率 95.90%；报告期利息费用 1.66 亿元。

请你公司：

(1) 结合营运资金需求、经营现金流等情况说明持有货币资金与长短期借款金额同时较高的原因与合理性，年末“存贷双高”特征与你公司历年财务状况、同行业可比公司情况是否存在明显差异。

(2) 结合未来资金支出计划与长短期债务偿还安排、银行

授信使用、公司融资渠道与能力等情况进一步分析说明你公司是否存在流动性风险，如是，请充分提示相关风险。

请年审会计师说明对货币资金执行的审计程序、获取的审计证据，并对货币资金的真实性、准确性及是否存在资金占用情形等进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司报告期末应收票据账面价值 25,157.59 万元，其中商业承兑汇票占比 99.37%，期末已背书或贴现未终止确认金额 23,000 万元，未计提信用减值损失。公司报告期末应收账款账面余额 48,210.49 万元，其中按单项计提坏账准备的应收账款余额为 4,238.00 万元，账龄在五年以上的应收账款余额为 1,514.10 万元。

请你公司：

(1) 结合期后兑付和背书转让情况等说明期末未终止确认的应收票据是否附追索权、是否存在被追偿的风险，对应票据不计提坏账准备的依据及合理性。

(2) 结合报告期末你公司按单项计提坏账准备的应收账款的具体情况，包括客户的主要情况、销售时间、内容、金额、回款情况、公司采取的催收措施，说明单项计提坏账准备的依据及合理性，相关客户与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助的情形。

(3) 结合预期信用损失率计算情况，说明账龄组合中各项参数选取的依据和合理性，应收账款坏账准备计提是否充分。

(4) 说明报告期末账龄在五年以上的应收账款的主要客户情况，相关款项长期未收回的原因及合理性，以及公司已采取的催收措施。

(5) 说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的具体情况，包括欠款方名称、金额、交易背景、信用期、款项回收情况，相关客户与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司报告期末其他应收账款账面余额为23,465.64万元，其中往来款项、业务员业务借款、预付农资及双高基地费用、代扣款项和保证金、押金账面余额分别为7,694.79万元、70.73万元、10,582.58万元、555.69万元和4,561.84万元，已计提坏账准备15,050.48万元，较期初计提金额减少1,354.57万元。其中账龄5年以上的其他应收款账面余额为8,000.57万元。

请你公司：

(1) 说明往来款项、业务员业务借款、预付农资及双高基地费用、代扣款项和保证金、押金的具体情况，包括款项形成时间、形成背景、交易对方、约定还款时间、款项回收情况，交易对方与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系，是否存在资金占用或对外财务资助的情形。

(2) 说明账龄5年以上的其他应收款的具体情况，以及长

期未收回的原因及合理性，公司已采取的催收措施，相关坏账准备计提是否充分。

(3) 结合近三年其他应收款构成的具体情况，包括款项性质、履约约定、收款措施、预计收回可能性等，详细说明最近三年其他应收款坏账计提依据、测算过程，以及其他应收款坏账计提金额大幅变动的原因及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定，是否存在利用坏账计提调节利润的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，报告期末你公司计提资产减值损失 38,59.95 万元，较上年同期计提金额下降 85.63%。其中，计提存货跌价损失及合同履约成本减值损失 839.91 万元，计提固定资产减值损失 3,020.03 万元。

请你公司：

(1) 结合存货的构成明细、库龄、存放状态、存货跌价准备计提的方法和测试过程、可变现净值等情况，说明报告期存货跌价准备计提充分性，以及计提金额较上年同期下降 91.38% 的原因及合理性。

(2) 结合固定资产构成、使用年限、权利受限情形、闲置状态、产能利用率、减值测试过程等情况，说明固定资产减值准备计提的充分性，以及计提金额较上年同期下降 55.02% 的原因及合理性。

(3) 结合近三年资产减值损失计提情况，说明最近三年资

产减值损失计提金额大幅变动的原因及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定，是否存在利用资产减值损失计提调节利润的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示，报告期末你公司在建工程余额为 19,859.74 万元，较期初增加 11,430.05 万元，在建工程转入固定资产金额 2,094.74 万元。

请你公司：

(1) 说明在建工程转入固定资产的具体情况，包括项目内容、投资规模、开工与竣工时间、转入固定资产内容、依据、时间、金额，并说明结转时点及金额是否准确。

(2) 说明在建工程期末余额中，期初已开工、本期尚未完工的项目情况，包括建设进展、预计完工时间、建设进度是否与计划匹配、是否存在应转固而未及时转固的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，报告期内你公司对前五名客户销售金额合计 158,332.80 万元，占年度销售总额的 47.05%，较上年同期下降 4.64 个百分点；向前五大供应商采购金额合计 20,804.82 万元，占年度采购总额的 8.78%，较上年同期下降 24.16 个百分点。

请你公司：

(1) 结合主营业务销售模式，说明销售集中度高的原因及合理性，是否对个别客户存在重大依赖，销售集中度与同行业可

比公司是否存在差异。

(2) 按主营业务销售模式，分别说明各销售模式下前五大客户/供应商的具体情况、合作年限、关联关系、销售金额、提供产品或服务内容，是否较上年发生较大变化，如是，请说明相关客户/供应商变动较大的原因及合理性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司报告期末预付款项账面余额为16,283.11万元，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额4,474.33万元，占预付款项期末余额合计数的比例27.48%。请你公司说明相关预付款形成背景、时间、交易对方情况、拟采购产品的具体用途、已采购产品的具体情况、合同约定交付时间及交付情况、预付款的必要性以及是否具有商业实质。请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 年报显示，你公司存在多项重大诉讼案件，涉案金额7,810.93万元。报告期末，你公司预计负债余额为1,175.46万元。请你公司逐项说明公司对诉讼案件的会计处理、预计负债的计算过程，是否符合《企业会计准则》的有关规定，预计负债计提是否合理、充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2024年5月13日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理一部  
2024年4月24日