

关于对山东亿盛食品集团股份有限公司 年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司《关于对山东亿盛食品集团股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第299号）收悉，现对相关事项回复如下：

1、关于主营业务变更及持续经营能力

你公司本期主营业务由“危化品运输物流互联网信息服务”转型为“食品加工及销售”，本期营业收入为 19,229,825.05 元，较上年同期增长 456.48%，本年亏损 2,844,814.20 元。

请你公司：

（1）结合食品加工及销售领域的特点、公司业务模式、在手订单情况、期后订单开展情况等，说明你公司是否具备新业务所需相关资质及技术、成本、渠道等优势，说明变更后的商业模式、存在的经营风险及应对措施；

【公司回复】

公司于2022年8月29日完成公司名称变更的工商变更登记，公司名称由山东亿顺信息科技股份有限公司变更为山东亿盛食品集团股份有限公司，公司主营转变为以农产品销售及食品销售为主行业。公司主营调整后，选定以优质的农产品，比如黑猪肉、滩羊肉、无抗鸡等，和卤味熟食为核心产品开展业务。由于黑猪肉不含抗生素、不含激素、不含重金属、不含农残，原生态黑猪肉肉质鲜嫩，野味浓厚，营养丰富，具有人体必需的氨基酸和多种维生素和微量元素；无抗鸡由于无抗生素，故均契合当下消费者对于食品安全、健康的要求。开拓无抗养殖机构及供应商渠道。成本优势上：转型初期公司为了与供应商建立较为稳固的合作关系和利于产生规模经济的原因，选择了较单一的厂家合作。后期公司会加大拓展无抗养殖的供应商渠道，逐步提高公司原材料采购的性价比，提高销售毛利率。渠道建设优势上：公司加强抖音、微信视频号等线上推广力度。为增加品牌认知，帮助消费者认识和品尝

到健康优质的产品，公司分长期和短期活动加强线上推广力度。长期活动包括与当地知名博主和网红进行合作，在其账号下发布或转发公司的产品及内容以吸引更多客户；短期活动为不定期在线上开展秒杀活动、点赞兑换活动或竞价活动等活动来宣传公司产品，提升公司销售能力。为进一步保证食品安全、运输方便和增加丰富的口味，公司推进对食品研发中心的建设，研发中心主要承担对食品的开发、检测、品鉴和包装研究工作，同时为公司生产的食品提供产品试验、中试及食品安全检测，以确保客户吃到安全的、放心的、健康的食品，消除食品安全隐患。公司既有零售业务也有批发业务。在手订单方面，公司积极采取向批发客户预收货款进而锁定未来销售。期后2023年1-6月营业收入为4,407.05万元，公司期后经营能力较为良好。公司拥有食品经营许可证和电信增值业务证书，具备新增业务所需资质。

公司经营风险（一）原材料价格波动风险：公司所用主要生产原料包括猪、羊、鸡等分割肉等，来源主要包括国内、外收购的活猪羊鸡的生肉。因此，国内和国际市场的价格变化都会影响公司的营业成本，而国内和国际市场受各种因素的影响价格会呈现不同程度的波动，若未来市场价格出现大幅波动，将对公司成本控制、生产经营以及盈利状况带来不利的影响。应对措施：在市场价格低位的时候，筹集资金囤积充足原材料。经营层也正在研究套期保值的可行性。

公司经营风险（二）动物疫情及食品安全的风险：猪羊鸡常见的疫病有猪蓝耳病、绵羊痘和山羊痘、蓝舌病、肝片吸虫等寄生虫病、羊快疫、羔羊痢疾、禽流感等。猪羊鸡疫病具有常年多发和直接接触传播的特点，一旦发生牛羊疫病，不仅直接影响生产性能，对公司采购带来不利影响，而且会容易引发食品安全问题，给公司的生产和经营造成严重损失。应对措施：对进入场的所有原材料和食品进行严格消毒，粪便进行发酵杀毒。对周围环境，无疫情时隔天消毒一次。打牢基础免疫及保健。按程序进行畜禽病免疫及保健，确保免疫效果，减少感染风险，强化监测与诊断。

（2）说明上述主营业务变更是否具有持续性，以及对你公司持续经营能力的影响。

【公司回复】

公司2022年发生净亏损284.48万元，但由于计提固定资产、无形资产减值准

备合计348.96万元，剔除上述资产减值因素后，本公司2022年实现盈利64.48万元，经营活动产生的现金流量净额为1,537.76万元。相比于2021年经营活动产生的现金流量金额-139.10万元，经营活动盈利情况得到改善。为改善经营状况和战略发展需要，公司作出以下改善经营计划：

（一）公司将积极优化市场战略布局

本公司主营业务调整后，选定以优质的农产品，比如黑猪肉、滩肉、无抗鸡等，和卤味熟食为核心产品开展业务。由于黑猪肉不含抗生素、不含激素、不含重金属、不含农残，原生态黑猪肉肉质鲜嫩，野味浓厚，营养丰富，具有人体必需的氨基酸和多种维生素和微量元素；无抗鸡由于无抗生素，均契合当下消费者对于食品安全、健康的要求。

（二）开拓无抗养殖机构及供应商渠道

转型初期本公司为了与供应商建立较为稳固的合作关系和利于产生规模经济的原因，选择了较单一的厂家合作。后期本公司将加大拓展无抗养殖的供应商渠道，逐步提高本公司原材料采购的性价比，提高无抗鸡的销售毛利率。

（三）加强抖音、微信视频号等线上推广力度

为增加品牌认知，帮助消费者认识和品尝到健康优质的产品，本公司计划分长期和短期活动加强线上推广力度。长期活动包括与当地知名博主和网红进行合作，在他们账号下发布或转发本公司的产品及内容以吸引更多客户；短期活动为不定期在线上开展秒杀活动、点赞兑换活动或竞价活动等活动来宣传公司产品，增强公司的推广宣传能力，增加销售收入。

（四）加速食品深加工研发中心的建设为进一步保证食品安全、运输方便和增加丰富的口味，本公司推进对食品研发中心的建设，研发中心主要承担对食品的开发、检测、品鉴和包装研究工作，同时为本公司生产的食品提供产品试验、中试及食品安全检测，以确保客户吃到安全的、放心的、健康的食品，消除食品安全隐患。

公司目前已积极履行上述改善经营计划，且自2022年下半年开始转型以来已取得了阶段性成果，主营业务已完全由“危化品运输物流互联网信息服务”转型为“食品加工及销售”，公司2023年1-6月实现收入4,407.05万元，实现净利润131.68万元，经营活动产生的现金流量净额为355.79万，2023年上半年收入及利润均较2022年度全年实现大幅度增长。

综上所述，本公司主营业务变更具有持续性，该变更对公司持续经营能力具有有利影响。

2、关于债务重组

你公司将应收账款借方余额 240,000.00 元、其他应收款借方余额 1,126,640.00 元与应付账款贷方余额 1,366,640.00 元进行对冲抵销处理，年审会计师未能获取充分、适当的审计证据判断上述债务重组的适性。

请你公司说明该债务重组事项涉及债权情况，包括但不限于债权金额、核算科目、计提坏账情况、债务重组损失计算依据等，说明上述会计处理是否符合企业会计准则。

【公司回复】

2022年4月14日，本公司股东王文华、股东刘政与山东恒泽农业有限公司（以下简称“恒泽农业公司”）签订《股权转让协议》。2022年7月11日完成过户登记手续。本次交易后，恒泽农业公司通过直接持有公司20.40%股份及受托行使转让方持有的公司54.60%股份的表决权合计控制公司75.00%股份的表决权。公司实际控制人由王文华变更为张江华。2022年4月，前实际控制人经营期间的部分债权债务经多方沟通并协调一致进行抵消及划转，将应收账款、其他应收款与应付账款的账面余额对冲抵消，抵消应收账款借方余额合计240,000.00元、其他应收款借方余额合计1,126,640.00元、应付账款贷方余额合计1,366,640.00元（后附往来款对冲明细表）；同时将“其他应收款-河口区孤岛章成装饰工程中心”借方余额700,583.33元划转至“其他应收款-东营诺威物联科技有限公司”，将“其他应收款-山东贝斯化工有限公司”借方余额2,505,510.00元划转至“其他应收款-东营诺威物联科技有限公司”。

附：往来款对冲明细表：

（单位：元）

抵消项目及单位名称（借方）	抵消项目及单位（贷方）	对冲金额
应付账款/河口区孤岛友谊百货商店	其他应收款/山东森茹网络科技发展有限公司	233,700.00
应付账款/东营强哥文化传媒有限公司	其他应收款/山东森茹网络科技发展有限公司	130,000.00
应付账款/垦利区胜坨艳红广告部	其他应收款/山东森茹网络科技发展有限公司	1,520.00
应付账款/河口区孤岛月江电气	其他应收款/山东森茹网络科技发展有限公司	35,720.00

抵消项目及单位名称（借方）	抵消项目及单位（贷方）	对冲金额
焊维修部	限公司	
应付账款/山东江璞农业有限公司	其他应收款/山东森茹网络科技发展有限公司	1,783.61
应付账款/桥东区大豪广告设计服务部	其他应收款/东营诺威物联科技有限公司	200,000.00
应付账款/河口区孤岛浩浩副食超市	其他应收款/东营诺威物联科技有限公司	160,000.00
应付账款/河口区孤岛戈佳智科信息工程中心	其他应收款/东营诺威物联科技有限公司	100,000.00
应付账款/河口区孤岛建美便民超市	其他应收款/东营诺威物联科技有限公司	93,440.00
应付账款/河口区孤岛韵致装饰设计店	其他应收款/东营诺威物联科技有限公司	67,360.00
应付账款/河口区孤岛胜创科技中心	其他应收款/东营诺威物联科技有限公司	28,800.00
应付账款/东平县鲁灿食品有限公司	其他应收款/东营诺威物联科技有限公司	3,600.00
应付账款/东营知罐科技有限公司	应收账款/山东金纳海交通设施有限公司	240,000.00
应付账款/山东江璞农业有限公司	其他应收款/东营诺威物联科技有限公司	716.39
应付账款/东营知罐科技有限公司	其他应收款/东营诺威物联科技有限公司	70,000.00

上述债权债务截止至对冲抵消会计处理时，均未计提坏账准备。

本公司认为上述会计处理符合《企业会计准则第12号——债务重组》的要求，理由如下：

（1）第二条 债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

本公司的债权债务经多方沟通并协调一致进行抵消及划转，未改变交易对手方，已经债权人和债务人协定，以金融资产清偿债务，清偿时间协议为三方约定之日，清偿金额保持不变。上述事项符合该条会计准则的要求。

（2）第十条 以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人应当在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司以金融资产清偿债务方式进行了债务重组，本公司已在相关应收账款、其他应收款和所清偿的应付账款于三方协定抵消、划转之日终止确认，清

偿债务账面价值与转让资产账面价值之间无差额。上述事项符合该条会计准则的要求。

3、关于合同负债

你公司合同负债期末余额为 62,096,314.99 元，均为预收货款，上期为 0。

请你公司：

(1) 结合主营业务内容、性质、预收政策，说明前十名合同负债的交易对手方、具体业务背景和合同约定、是否为关联方；

【公司回复】

公司主营业务是批发和零售农产品和食品。下游客户主要是农贸批发市场菜贩或肉贩、经营食品消费类小卖铺的个体工商户等。下游客户多是自然人独资的经营主体，存在大量自然人回款的情形。通过预收货款，提前锁定集中采购订单和价格。前十大预收客户均非关联方。经公司访谈沟通前十大预收对手方，均为个体工商户，但由于第三方原因，大部分预收客户拒绝提供个体工商户营业执照和资质，公司将在下半年整改规范预收客户管理制度。前十大预收货款交易要素如下：

序号	前十大预收货款交易对手方	2022 年末预收货款金额（元）
1	帅某	4,754,630
2	余某	3,342,023
3	周某某	1,723,500
4	赵某某	1,448,100
5	郑某某	1,219,065
6	牛某某	1,175,500
7	赵某某	1,064,703
8	牛某某	994,734
9	淮安鑫银农业发展有限公司（自然人独资）/万某某	992,357
10	儋州市鸿颖科技有限公司（自然人独资）/朱某某	942,217

合同约定主要商业条款摘录如下：“

一、甲方一次或分批将自有资金汇给乙方做为预付购货款，甲方不收利息给乙方使用。商品名称为农副产品和食品。商品交货期时间约定：在收到预付款后按甲方要求发货。乙方负责送货到甲方指定的交货地点。乙方承担货物运输费用、保险费用及其他相关费用。

二、当市场发生货源紧缺时，乙方必须保证甲方货源，或者乙方通过其他途径保证甲方的货源。

三、当市场货源价格发生突然变动时，如发生涨价时，乙方按照尽可能成交的最优惠价格发货给甲方，如市场发生跌价时，乙方应根据自己经营优势，有告知义务。

四、如甲方所在农业市场经营发生好转，预付货款乙方接到通知3天后无条件汇回，如不汇回乙方承担金融机构贷款利息给甲方。”

(2) 说明你公司合同负债大幅增加的原因及合理性，相关业务是否真实，与你公司做零售业务的性质是否匹配。

【公司回复】

2022年下半年，公司新增食品加工和销售业务后通过预收货款锁定未来销售，主要是针对批发业务，同步应匹配批发业务收入增长。2022年受新冠肺炎疫情影响，特别是下游批发农贸市场交易受限、社会公众消费习惯和行为受影响，公司面临业绩下滑的风险。公司高度重视并密切关注疫情发展动向，积极响应各级政府对新冠病毒疫情管控的要求，通过向批发客户预收货款锁定未来销售，但因为疫情影响，公司发货/批发客户收货受严重影响。导致去年年末预收账款余额较高。公司截止2023年6月30日，实现销售收入4,407.05万元，消化了去年大部分预收货款，具有商业和理性。

4、关于预付账款

你公司预付款项余额为 39,605,716.94 元，其中预付派诺优品（菏泽）科技产品有限公司（以下简称“派诺优品”）金额为 34,358,600.00元，占全部预付款项余额的 86.75%，你公司年审会计师无法执行满意的审计程序，获取充分适当的审计证据证实预付款项相关经济业务的商业合理性。

请你公司说明预付派诺优品的款项是否具有真实的交易背景和商业实质、预付比例是否合理、是否为关联方，是否构成对预付对象提供财务资助的情形。

【公司回复】

派诺优品董事长包全强先生是广东省减抗替抗养殖技术推广与应用协会副会长。在无抗鸡供应链有多年丰富经验和资源。派诺优品公司利用其先进的养殖技术和多年的管理经验与养殖厂和基地农户深入合作，并为公司提供定制化产品服

务。派诺优品产能供应充沛，年供应量能力为300万只无抗鸡。

派诺优品在禽类养殖业树立起了不打针、不吃药、无有害添加的“慢生长养鸡模式”，从而改变了消费者对工厂化养殖模式及饲料喂养负面信息的认识。

公司去年制定的销售计划是主推黑猪、无抗鸡、滩羊三大类。公司针对无抗鸡销售渠道布局主要在线上、线下门店、连锁商超。

公司向派诺优品支付预付款项用于采购无抗鸡。2022年受疫情及供需失衡的影响，公司为增加无抗鸡储备从而使预付款项增加。因商品属于绿色无抗、定制化，所以预付比例较高，但是符合行业惯例。今年下半年公司会积极经营无抗鸡类商品，扩大无抗鸡的宣传或积极调整商业方向。今年下半年无抗鸡的销售量如果不能覆盖预付账款，派诺优品将还款于公司。

公司预付派诺优品的款项具有真实交易背景和实质。派诺优品不是公司关联方，不构成对预付对象提供财务资助的情形。

5、关于其他应收款

你公司其他应收款期末账面价值为 12,156,852.98 元，较年初增加 43.86%，你公司解释主要是关联方资金占用。其中，往来款及借款（以下统称为资金拆借）期末账面余额合计为 12,568,268.32 元，占其他应收款期末余额比重为 99.58%。

请你公司说明资金拆借的具体拆借时间、拆借金额、拆借利率、拆借原因、约定的拆借期限、是否如期归还、收款进展、资金占用的具体金额、对公司的影响，资金拆借对应的坏账准备计提是否充分。

【公司回复】

2022年期末资金拆借明细如下：

对手方	拆借金额 (元)	拆借利率	拆借原因	约定还款期限	是否如期回款	欠款余额(元)
山东恒泽农业有限公司	375,000.00	0	垫支	未约定	是	0.00
庞博(菏泽)建筑工程有限公司	1,072,102.27	年化 4.50%	财务资助	不超过 24 个月	未到还款时间	426,250.00
中农禾众(菏泽)农业发展有限公司	5,800,000.00	0	财务资助	未约定	是	0.00
东营诺威物联科	5,455,511.29	年化 4.50%	财务资	不超过	未到	5,455,511.29

技有限公司			助	24 个月	还 款 时间	
-------	--	--	---	-------	-----------	--

其中涉及关联方资金占用金额为37.5万，截止6月30日，此项已全部偿还。

上述拆借资金对应的坏账准备计提如下：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
中农禾众（菏泽）农业 发展有限公司	往来款	5,800,000.00	1 年 以 内	45.96	290,000.00
东营诺威物联科技有限 公司	借款	5,129,315.91	1 年 以 内	40.64	256,465.80
庞博（菏泽）建筑工程 有限公司	借款	1,050,000.00	1 年 以 内	8.32	52,500.00
山东恒泽农业有限公司	往来款	375,000.00	1 年 以 内	2.97	

上述其他应收款坏账准备均已按照本公司会计政策计提，坏账准备计提充分。

特此回复。

山东亿盛食品集团股份有限公司

