

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

XigemaCpas(Special General Partnership)

关于对新疆赛里木现代农业股份有限公司

2016 年年度报告的事后审核问询函的答复

上海证券交易所上市公司监管一部：

根据贵部 2017 年 5 月 22 日下发的上证公函(2017)0623 号《关于对新疆赛里木现代农业股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》(以下简称“《问询函》”)要求，我们在审慎调查的基础上，就《问询函》的相关问题作出如下答复：

一、问询函“二、4”：关于在建工程与减值准备。年报披露，公司在建工程账面余额 5 亿元，减值准备 4.59 亿元，账面价值 0.4 亿元。本期列示的重要在建工程项目中包括双陆矿业公司 3.66 亿元的煤矿改造工程及可利物流公司 1.11 亿元的铁路专用线。(1) 请公司列示近三年在建工程具体项目构成、开工时间、预算、已投入金额、项目进展情况；(2) 请公司补充近三年固定资产情况，在建工程转固定资产情况，是否存在未及时将在建工程转入固定资产的情况；(3) 请公司说明双陆矿业公司、可利物流公司争取压覆重要矿产资源赔偿资金的具体依据、程序、可预见的期限与金额，是否存在重大不确定性，如有，请提示风险。(4) 请补充披露公司是否存在对双陆矿业公司、可利物流公司现存资产的处置计划。请年审会计师发表意见。

答复：

1、2016 年末在建工程进展情况

2016 年末公司在建工程项目有 6 项：双陆矿业公司投资建设的“煤矿改造工程”、可利物流公司投资建设的“铁路专用线项目”、温泉矿业公司投资建设的“20 万吨/年石英砂深加工项目”、宏伟投资公司投资建设的“食用油生产项目”、正大钙业公司投资建设的“26 万吨/年石灰项目”、新赛精纺公司投资建设的“保障性住房建设项目”。

(1) 煤矿改造工程

该项目于 2009 年 10 月开工建设，项目建设内容为将年产 9 万吨矿井改扩建为

年产60万吨，矿井采用斜井方式进行开拓，矿井工业场地占地面积7.21公顷。项目预算总投资25,410.00万元，截止2016年末，完成投资3.66亿元。2016年双陆矿业被列入了兵团煤炭行业化解过剩产能企业名录之中，新疆兵团第五师双河市人民政府根据兵团化解过剩产能工作整体安排，向新赛双陆矿业下达了煤矿关闭的通知（师市发（（2016）33号），要求双陆矿业在限期内必须实施煤炭行业化解过剩产能工作。2017年1月20日，双陆矿业在各级监管部门的指导监督下完成了所有生产矿井的回填封堵。

（2）铁路专用线项目

该项目于2011年9月开工建设，项目预算总投资10,486.26万元，设计运力170万吨每年。2012年10月乌铁局运输处，组织各相关部门对铁路专用线进行压道验收，2013年6月底顺利完成项目建设，2014年7月对铁路专用线进行了初步验收，验收结论合格。2014年12月项目进行整体安全评估，又提出新的整改要求，要求新增铁路专线配套道路建设项目。配套道路项目招标总投资240万元。2016年度配套道路投资结算金额94.7万元。截止2017年3月，已基本完成配套道路建设，现已申请二次验收。

（3）20万吨/年石英砂深加工项目

该项目作为节能镀膜玻璃项目的配套原料供应项目，设计生产能力为20万吨石英砂生产线，项目占地100亩地，项目计划总投资3295万元，于2012年10月开工建设，已累计完成投资2051.77万元，转入固定资产1916.95万元，2016年度完成投资262.52万元，转入固定资产307.45万元。截止2016年期末20万吨石英砂生产能力已达到并转入固定资产投入使用，期末余额134.68万元系后续的零星投入。

（4）食用油生产项目

该项目预算总投资515.02万元，于2014年开工建设，项目内容为日处理10t/d葡萄籽、番茄籽、红花籽全连续精炼生产线，和日灌装6t/8h的小包装生产线以及配套的油罐设施。截止2016年末投资538.6万元，目前处于调试过程中。

（5）26万吨/年石灰项目二期

该项目属于原50万吨活性氧化钙募投项目二期建设内容，项目预算总投资2800万元，累计完成投资407.5万元。公司收购正大钙业股权后并入年产150万吨氧化钙项目中，后于2016年10月27日，公司第六届董事会第八次会议审议《关于

终止部分非公开发行募投项目并将该项目剩余的募集资金永久性补充公司流动资金的议案》，该项目暂时停建。

(6) 保障性住房建设项目

该项目预算总投资3794万元，于2015年9月开工建设，截止2016年末累计完成投资1127万元，基本完成道路、停车位、简易围墙施工、条基、小区室外管网等配套基础工程，住房主体建设正在进行，工程项目总进度26%。

近三年在建工程情况

项目名称	2014年初余额	2014年度增加金额	2014年度转入固定资产金额	2014年度其他减少金额	2014年末余额
煤矿改造工程	238,233,552.62	52,071,744.14			290,305,296.76
玻璃生产线	95,057,245.93	241,243,025.20	336,300,271.13		
铁路专用线	83,671,962.89	14,607,759.46			98,279,722.35
物流园建设	35,179.80	1,247,258.77	1,282,438.57		
矿建工程	6,167,507.96	4,408,465.69	9,689,073.65		886,900.00
精炼灌装生产线	65,200.00				65,200.00
食用油生产线		5,150,153.20			5,150,153.20
26万吨/年石灰项目二期工程		8,068,495.93			8,068,495.93
其他零星改造工程	1,808,800.39	5,603,833.47	1,496,323.39	970,822.00	4,945,488.47
合计	425,039,449.59	332,400,735.86	348,768,106.74	970,822.00	407,701,256.71

(续一)

项目名称	2015年初余额	2015年度增加金额	2015年度转入固定资产金额	2015年度其他减少金额	2015年末余额
煤矿改造工程	290,305,296.76	54,775,064.01			345,080,360.77
铁路专用线	98,279,722.35	17,101,507.51			115,381,229.86
矿建工程	886,900.00	7,316,571.52	6,406,041.57		1,797,429.95
精炼灌装生产线	65,200.00			65,200.00	
食用油生产线	5,150,153.20	223,304.00			5,373,457.20
26万吨/年石灰项目二期工程	8,068,495.93	743,272.12	1,740,934.89		7,070,833.16

脱硫脱硝 环保工程		22,949,563.26			22,949,563.26
其他零星 改造工程	4,945,488.47	13,016,204.05	7,134,006.62		10,827,685.90
合计	407,701,256.71	116,125,486.47	15,280,983.08	65,200.00	508,480,560.10

(续二)

项目名称	2016年初余额	2016年度增加金 额	2016年度转入 固定资产金额	2016年度其他 减少金额	2016年末余额
煤矿改造 工程	345,080,360.77	21,574,718.07		50,422.11	366,604,656.73
铁路专用 线	115,381,229.86	3,021,979.15	6,462,063.63		111,941,145.38
矿建工程	1,797,429.95	2,625,211.58	3,074,461.37		1,348,180.16
食用油生 产线	5,387,098.71			1,141.51	5,385,957.20
26万吨/ 年石灰项 目二期工 程	7,070,833.16	861,597.24	552,097.24	3,304,856.50	4,075,476.66
脱硫脱硝 环保工程	22,949,563.26	1,789,739.52	24,739,302.78		
其他零星 改造工程	10,814,044.39	4,263,585.02	3,807,564.70		11,270,064.71
合计	508,480,560.10	34,136,830.58	38,635,489.72	3,356,420.12	500,625,480.84

2、公司近三年固定资产变动情况及在建工程转固情况

(1) 公司近三年固定资产变动情况

类别	2014年初余额	2014年增加	其中在建工程转 入	2014年减少	2014年末余额
房屋建筑 物	388,469,489.68	272,904,802.14	258,884,780.78	18,595,834.92	642,778,456.90
机器设备	432,618,736.50	123,871,932.76	85,655,749.01	26,875,597.82	529,615,071.44
运输设备	16,459,237.41	1,381,332.94	440,170.94	1,169,086.79	16,671,483.56
电子设备 及其他	19,186,708.04	6,925,519.52	3,787,406.01	749,972.30	25,362,255.26
合计	856,734,171.63	405,083,587.36	348,768,106.74	47,390,491.83	1,214,427,267.16

(续一)

类别	2015年初余额	2015年增加	其中在建工程转 入	2015年减少	2015年末余额
房屋建筑 物	642,778,456.90	9,040,270.49	8,193,264.73	253,603.03	651,565,124.36
机器设备	529,615,071.44	9,166,360.54	7,087,718.35	6,756,936.00	532,024,495.98

运输设备	16,671,483.56			1,262,128.00	15,409,355.56
电子设备及其他	25,362,255.26	369,360.93		768,778.80	24,962,837.39
合计	1,214,427,267.16	18,575,991.96	15,280,983.08	9,041,445.83	1,223,961,813.29

(续二)

类别	2016年初余额	2016年增加	其中在建工程转入	2016年减少	2015年末余额
房屋建筑物	651,565,124.37	14,822,229.99	10,678,354.78	11,951,782.94	654,435,571.42
机器设备	531,971,495.97	30,922,172.80	26,936,828.07	614,071.22	562,279,597.55
运输设备	15,407,045.56			71,884.56	15,335,161.00
电子设备及其他	25,018,147.39	507,547.14	799,985.27	333,666.00	25,192,028.53
合计	1,223,961,813.29	46,251,949.93	38,415,168.12	12,971,404.72	1,257,242,358.50

(2) 在建工程转固情况

公司在建工程转固的程序：在建工程建设完工后，由工程管理部门联合资产管理部门、生产技术部门及财务部门组合共同验收；需要强制性安全检测认定的固定资产需组织向国家相关部门申报验收，并取得相关主管部门的检测认定报告；需通过试生产程序以验证是否达到正常可使用状态的组织进行试生产验收。综合前述各项程序后，在工程达到预定的可使用状态时，通过固定资产管理部门向固定资产拟使用部门办理移交使用手续，同时结合工程结算计量单、各项合同、发票及财务记录等结转至固定资产。

我们获取并检查了报告期公司各项在建工程竣工验收记录，固定资产转固凭证等相关资料，尚未发现公司存在不及时转固的情况。

3、2015年8月因自治区重点民生基础设施建设项目从新赛双陆矿业采煤区地面穿过，要求新赛双陆矿业立即停止首采区井下4501W综采工作面活动。新疆伊犁河流域开发建设管理局向新赛双陆矿业下发了《关于对〈落实北岸干渠与采区工作面之间安全关系的确认函〉的复函》（新移建管移函〔2015〕68号）；新疆伊犁哈萨克自治州国土资源局于2015年8月6日明文通知要求新赛双陆矿业停止8号井3#煤层西翼4501W工作面首采区采煤工程活动。

公司申报压覆赔偿的文件依据有：国土资源部《关于进一步做好建设项目压覆主要矿产资源审批管理工作的通知》（国土资发〔2010〕137号），自治区人民政府办公厅《印发关于做好建设项目压覆矿产资源补偿工作意见（试行）的通知》（新政办发〔2012〕74号），2012年10月，伊犁州政府转发自治区《关于做好

建设项目压覆矿产资源补偿工作意见（试行）的通知》等。

2015年8月4日，双陆矿业取得了新疆伊犁河流域开发建设管理局出具的《关于对〈落实北岸干渠与采区工作面之间安全关系的确认函〉的复函》（新伊建管移函（2015）68号），对自治区重点民生基础设施建设项目压覆双陆矿业矿区资源最大范围（拐点坐标）予以确认。因国家项目压覆双陆矿业仅是重要的部分矿产，并非全部，公司2015年申请的赔付金额均未得新疆伊犁河流域开发建设管理局的确认，加之2016年国家整体去产能政策导致的双陆矿业整体封堵，公司取得国家资源压覆补偿的可能性目前仍无法估计。

4、公司暂无对双陆矿业公司、可利物流公司现存资产的处置计划。

二、问询函“二、5”：关于应收账款与坏账准备。年报披露，本期计提坏账准备1.12亿元，其中与博乐油脂相关的坏账准备合计超过5746万元。本期，公司免除博乐油脂和图木舒克油脂公司的借款利息，导致本期利息收入较上年减少919万元。（1）请补充披露博乐油脂基本信息，包括但不限于主营业务、经营情况、近三年的主要财务数据，与公司的关联关系；（2）请补充披露公司同博乐油脂之间产生应收账款及其他应收款的具体原因、账龄；（3）请说明公司前期未对博乐油脂相关应收账款计提大额坏账准备，但本期放弃主张相关应收款债权的原因，是否存在坏账准备转回的可能；（4）请说明公司对博乐油脂往来款全额计提坏账准备、免除博乐油脂的利息是否经过决策程序，相关决策是否审慎、合理；（5）对比同行业可比公司情况说明坏账政策是否谨慎。请年审会计师发表意见。

答复：

1、博乐油脂基本情况

新疆博乐新赛油脂有限公司（以下简称“博乐油脂”）系经博州工商行政管理局批准，于2004年12月24日成立，公司注册资本人民币玖仟肆佰万元，法定注册地：新疆博州博乐市新工业区，法定代表人：汤继荣，经济性质：有限责任公司（国有控股）。博乐油脂的主要经营范围：食用植物油加工及粕、壳、食用油的销售。货物与技术的进出口业务（法律、法规另有规定的进出口项目除外）。油料作物、粕、壳、日用杂品、化工产品（国家有专项审批规定的除外）、专用设备零配件销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

近三年博乐油脂主要财务数据如下：

项目	2016年12月31日余额 /2016年度金额	2015年12月31日余额 /2015年度金额	2014年12月31日余额 /2014年度金额
资产总额	59,880,941.53	74,702,740.89	81,221,872.61
负债总额	252,544,975.86	242,978,857.84	236,513,084.59
营业收入	7,740,600.43	15,456,688.21	56,341,296.42
营业成本	6,843,977.37	15,437,795.76	70,558,768.36
利润总额	-24,387,917.38	-12,985,432.27	-32,202,662.65
净利润	-24,387,917.38	-12,985,432.27	-30,694,908.68

博乐油脂公司的母公司为新疆生产建设兵团农五师国有资产经营有限责任公司，最终控制人为新疆生产建设兵团农五师国资委。

新赛股份母公司为新疆艾比湖农工商联合企业总公司（简称“艾比湖总公司”），艾比湖总公司的最终控制人为新疆生产建设兵团农五师国资委，根据现有关联交易准则规定，新赛股份与博乐油脂不构成关联方关系。

2、新赛股份与博乐油脂之间应收账款及其他应收款的账龄如下：

账龄	应收账款余额	其他应收款余额
1年以内	-	4,077,009.34
1-2年	2,403,603.50	5,031,914.66
2-3年	2,784,578.40	29,946,609.38
3-4年	42,001,960.21	3,391,313.62
4-5年		59,019,217.28
合计	47,190,142.11	101,466,064.28

其中：应收账款系新赛股份霍热分公司、子公司新赛贸易、乌苏油脂与博乐油脂历史因销售商品交易产生；其他应收款中 11,222,400.00 元系子公司新赛贸易公司与博乐油脂其他应收往来款 11,222,400.00 元，其中 1 年以内 2,000,000.00 元，2-3 年 9,222,400.00 元；剩余其他应收款 44,083,327.47 元，系新赛股份总部与博乐油脂的往来借款。

3、公司前期未对博乐油脂相关应收账款计提大额坏账准备，但本期放弃主张相关应收款债权的原因

2012 年 10 月，公司将持有原控股子公司博乐油脂 78.72% 的股权全部转让给新疆生产建设兵团农五师国有资产经营有限责任公司，协议约定博乐油脂在 2013 年 12 月 31 日之前结清对新赛股份的全部债务 3.5 亿元；2013 年 12 月，公司与博乐油脂再次约定对剩余 1.65 亿元债务的补充协议：博乐油脂分别于 2014 年和 2015 年度各还 50%；农五资国资公司提供担保。

实际履约情况为：博乐油脂于 2014 年还款 1.42 亿元，2015 年度还款 4.8 万元。截止 2016 年末，公司应收博乐油脂 44,083,327.47 元，在此期间新赛股份持续对该应收款项计提利息。

前期公司一直按照公司坏账准备计提政策规定，按照账龄正常计提应收款项坏账准备。同时对该应收债权进行多次催要。2016 年度，博乐油脂以经营状况不佳为由，提出免付剩余 44,083,327.47 元的请求。公司结合博乐油脂公司的实际经营及历史还款情况，对公司应收的 44,083,327.47 元往来款全额计提坏账准备，对公司霍热分司、子公司新赛贸易、乌苏油脂与博乐油脂历史交易产生的 59,414,716.11 元应收款项计提坏账准备 50,502,508.69 元。博乐油脂公司近三年来持续亏损，负债率逐年提高，经营状况不佳，公司认为该应收债权收回的可能性较小，暂不存在坏账准备转回的可能性。

4、公司对博乐油脂往来款全额计提坏账准备、免除博乐油脂的利息是否经过决策程序

按照博乐油脂公司历年的回款情况，博乐油脂累计偿还其他应收款 1.86 亿元，已超过 2013 年 12 月二次补充协议约定偿还的 1.65 亿元债务，同时博乐油脂以其经营状况不佳为由提出的免付剩余 44,083,327.47 元的请求，公司将应于 2016 年度计提的 2,077,009.34 利息予以豁免，同时对剩余 44,083,327.47 元债务根据其可收回性全额计提坏账准备。全额计提坏账准备以及免除博乐油脂的利息已提交公司 2017 年 4 月 27 日第六届董事会第十一次会议审议通过。

5、公司坏账政策

新赛股份坏账采用备抵法核算。坏账准备的计提方法如下：

公司对合并财务报表范围内母子公司之间、各子公司之间应收往来款项不计提坏账准备。

资产负债表日，公司对除上述不计提坏账准备的应收款项进行减值测试，根据本公司的实际情况，将 500 万元以上的确定为单项金额重大应收款项；500 万元以下的确定为单项金额非重大的应收款项。

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提：

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计

提坏账准备。对单项测试未发生减值的应收款项，连同单项金额不重大的应收款项公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 采用账龄分析法计提坏账准备的比例为

账 龄	计提比例(%)
1 年以内	2%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-4 年	30%
4-5 年	50%
5 年以上	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

本公司对单项金额虽不重大但有客观证据表明发生减值的应收款项，例如：涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

同行业公司账龄分析法计提比例如下：

账龄/可比公司	北大荒（600598）	农发种业（600313）	敦煌种业（600354）	新赛股份
1 年以内	2%	3%	0	2%
1-2 年	5%	10%	5%	10%
2-3 年	15%	15%	10%	20%
3-4 年	50%	30%	20%	30%
4-5 年		50%	40%	50%
5 年以上		100%	100%	100%

由上表可知，新赛股份与同行业可比公司相比，坏账政策相对谨慎。

综上，我们认为，新赛股份对应收博乐油脂大额计提坏账准备，坏账准备转回的可能性较小；公司计提坏账准备、免除博乐油脂的利息已履行相关的决策程序，决策审慎、合理；结合同行业可比公司坏账政策，新赛股份的坏账政策适度谨慎。

三、问询函“二、6”：关于公司票据。年报披露，本期应收票据较去年期末增加 1.47 亿元，同比增加 2754.16%。应付票据增加 3.42 亿元，期初余额为 0 元。请公司结合本期营业收入、支出、业务构成等情况解释本期票据使用量大

幅增加的详细原因，是否具有真实交易背景。请年审会计师发表意见。

答复：

公司期末较期初应收票据、应付票据大幅增加的主要原因系公司子公司新疆新赛贸易有限公司（以下简称“新赛贸易”）商贸品轮胎销售收入及采购采用商业承兑汇票结算方式所致。

新赛贸易公司系商贸流通企业，主要经营范围有：销售：食用油；信息服务业务（业务范围以增值电信业务经营许可证为准）；批发兼零售：预包装食品。销售：农畜产品，饲料，化工产品（危险化学品除外），五金交电，建材，机电产品，榨油设备及配件钢材，化肥，地膜，矿产品，铁精粉，文化用品，日用百货，仪器仪表，橡胶制品，轮胎，汽车配件；皮棉、短绒、棉籽、各种粕类的收购和销售；农副产品收购，货物与技术的进出口业务。

2016年度新赛贸易公司商贸销售业务收入313,990,663.66亿元，占公司主营业务收入984,891,190.12元的31.88%，商贸销售成本306,175,920.27元。主要交易为采购销售轮胎，为了提高公司运营水平，降低资金使用成本，新赛贸易分别与轮胎供应商新疆博润供应链管理有限公司、新疆浦翌科技发展有限公司；轮胎需求方新疆东瀚科技发展有限公司、新疆瑞德灯饰有限公司签订半年期商业承兑汇票。

我们获取并检查了新赛贸易公司轮胎销售、采购合同；与供应商、客户分别签订的商业承兑汇票协议；以及轮胎物资的出入库采购销售单据；检查了期后商业承兑汇票的收、付承兑记录等。我们认为，公司应收、应付票据的增加具有真实的交易背景。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年五月三十一日