

# 关于对袁隆平农业高科技股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2018）第 100 号

袁隆平农业高科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

## （一）关于盈利能力和业绩承诺实现

年报显示，伍跃时、袁定江、王道忠、廖翠猛、张秀宽、彭光剑、周丹、何久春、邹振宇、陈志新等人，承诺上市公司在 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年度和 2018 年度实现经审计的归属于母公司净利润分别不低 36,000 万元、49,000 万元、59,000 万元、77,000 万元和 94,000 万元。2014 年、2015 年、2016 年、2017 年，公司实际实现净利润分别为 36,202 万元、49,106 万元、50,116 万元、77,177 万元。除 2016 年业绩承诺未实现外，其他年份实际实现净利润均略微超出承诺业绩。

报告期内，公司连续收购了三瑞农业科技股份有限公司 50.39% 的股权、河北巡天农业科技有限公司 51% 的股权、湖北惠民农业科技有限公司 80% 的股权、湖南优至种业有限公司 80% 的股权、湖南百分农业科技有限公司 20% 的少数股东股权、四川隆平高科种业有限公司 20% 的少数股东股权；分别处置了子公司世兴科技创业投资有限公司 51% 的股权、湖南隆明实业发展有限公司 80% 的股权。报告期末，

你公司因非同一控制合并新增商誉 8.08 亿元，收购少数股东股权减少资本公积 2.30 亿元，处置子公司产生投资收益 0.62 亿元。

公司报告期内前五名客户合计销售金额为 1.41 亿元，占年度销售总额比例为 4.41%；前五名供应商合计采购金额为 2.49 亿元，占年度采购总额比例为 12.53%。报告期末，公司的应收账款达 5.41 亿元，同比增加 62.11%，其他应收款为 3.37 亿元，同比增加 77.48%。

请你公司：

1. 结合所属行业状况、客户群体变化、财务情况等，说明业绩承诺期内，公司净利润实现大幅增长的原因。

2. 结合企业会计准则的规定，说明在合并报表层面公司对报告期内上述股权交易的具体账务处理过程和处理依据。请年审会计师就此进行核查并发表明确意见。

3. 结合收购或处置公司的主营业务类型、核心产品、主要财务指标、所在行业地位等，说明报告期内的收购与处置相关公司股权的交易是否符合国家产业政策和有关环境保护、土地管理、反垄断等法律和行政法规的规定；说明购买的资产与上市公司的现有主营业务是否有显著的协同效应，是否有利于提高上市公司资产质量、改善财务状况和增强持续经营能力，是否有利于上市公司减少关联交易、避免同业竞争、增强独立性。结合上述情况，进一步说明报告期内进行上述股权交易的必要性。

4. 说明商誉减值评估的主要参数、评估过程，说明商誉减值准备计提是否充分及商誉减值测试的合理性。请年审会计师就此进行核查并发表明确意见。

5. 详细说明前五名销售客户/供应商的主要情况，公司与前五大

供应商/客户间是否存在关联关系；说明你公司对前五名销售客户/供应商的销售/采购金额、占比，结合应收、应付款项说明对这部分客户/供应商的销售回款以及采购付款等情况；说明报告期公司销售/采购定价政策及与过去三年相比是否发生变化。请年审会计师就此进行核查并发表明确意见。

6. 说明公司报告期末应收账款和其他应收款的具体构成，公司与期末应收账款前五大客户是否存在关联关系，是否有关联资金往来。如是，请详细说明具体发生情况。说明前五大客户的期后回款情况。

7. 请结合公司商业模式、会计政策，并比较同行业的相关情况等，详细说明应收账款金额占比较高、增长较快的原因。

8. 年报显示，“在建工程”项下，你公司存在大量在建工程项目。（1）请补充披露重要在建工程项目报告期变动情况，包括但不限于预算数、期初余额、本期增加金额、本期转入固定资产金额、本期其他减少金额、期末余额、工程累计投入占预算比例、工程进度、利息资本化累计金额、本期利息资本化金额、本期利息资本化率、资金来源等。（2）请结合上述情况，说明报告期内上述重要在建工程项目是否已达到可使用状态。如已达到，说明公司推迟转固的原因；如未达到，请结合该项目产品的市场需求和销售情况，评估在建工程是否需要计提减值。（3）请年审会计师说明对在建项目转固及减值计提执行的审计程序，是否对该项目实施过盘点。

## （二）关于营业收入

年报显示，报告期内你公司实现营业收入排名前三位的主要产品为水稻种子、玉米种子和农业服务。其中，水稻种子的销售量同比增加 41.87%，实现营业收入 19.42 亿元，占营业收入总额的 60.88%；

玉米种子的销售量同比增加 25.35%，实现营业收入 3.50 亿元，占营业收入总额的 10.96%。公司的非全资子公司湖南隆平高科耕地开发有限公司实现农业服务收入 3.22 亿元，占本期收入总额的 10.11%。

请你公司：

1. 说明水稻种子和玉米种子的主要核心产品及其主要销售区域、市场占有率、退货率，以及主要竞争对手的相关情况，说明退货相关的会计处理方式及依据，并与同行业可比公司进行对比。

2. 结合水稻和玉米的行业特点、产业政策、核心产品的销售量、销售金额等，说明报告期内水稻种子和玉米种子营业收入大幅增加的原因。

3. 结合农业服务的具体内容及模式，说明农业服务相关收入确认的具体政策、具体时点及合规性。请年审会计师就此进行核查并发表明确意见。

### （三）关于存货及存货减值计提

报告期末，你公司存货余额为 23.32 亿元，存货跌价准备为 1.36 亿元，存货账面价值为 21.96 亿元，占总资产比例为 16.92%，同比增加 44.41%。请你公司：

1. 结合生产运营模式，分析公司的生产核算流程与主要环节，说明如何区分原材料、在产品、库存商品、包装物的核算时点，存货各项目确认、计算与结转是否符合会计准则的相关规定。请年审会计师就此进行核查并发表明确意见。

2. 结合公司的经营模式和生产周期及过程，补充分析并说明存货结构的合理性，说明期末库存商品保持较高余额是否与年度订单计划相匹配。

3. 结合公司各类存货的具体类别、账面价值、存货成本和可变现净值等，说明公司计提存货跌价准备的准确性、充分性和本期转回或转销存货跌价准备的原因。请年审会计师对公司报告期末存货余额的真实性及存货减值计提的充分性进行核查并发表明确意见。

#### （四）关于经营活动产生的现金流量净额

1. 年报“分季度主要财务指标”项下，你公司 2017 年度第一至四季度的营业收入、净利润、扣除非经常性损益后的净利润、经营活动产生的现金流量净额波动较大。其中，第四季度业绩突出，营业收入、净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额分别占全年相应指标的 60.54%、79.21%、73.22%、73.91%。请结合公司所处行业特点、各季度经营环境和经营状况是否发生重大变化等因素：

（1）说明各季度的营业收入、净利润、扣除非经常损益后的净利润、经营活动产生的现金流量净额等四个指标的变动趋势、幅度以及是否相匹配。如不匹配，请解释原因。

（2）说明第一季度大额现金净流出和第四季度大额现金净流入的具体原因，资金的主要流向和交易对方，以及一季度资金大额流出的必要性；说明交易对方是否与上市公司存在关联关系。

2. 根据你公司 2018 年一季报，2018 年第一季度的营业收入为 8.14 亿元，净利润为 2.24 亿元，扣非后净利润为 1.15 亿元，同比下降 48.84%，经营活动产生的现金流量净额为-5.36 亿元。请结合 2017 年第四季度的营业收入、净利润、非经常性损益、经营活动产生的现金流量净额等财务数据，说明 2017 年第四季度和 2018 年第一季度前述财务数据变化的具体原因，现金流量的主要流向和交易对方，并确认是否存在跨期确认收入和非经常性损益以及跨期结转成本费用的

情形。请年审会计师就此进行核查并发表明确意见。

#### （五）关于政府补助的会计处理

年报“非经常性损益项目及金额”项下显示，报告期公司有3,275.40万元政府补助计入非经常损益，而救灾备荒种子储备收入相关的政府补助为432.37万元，计入经常性损益。

（1）请详细列示上述政府补助收到时间、金额、项目内容、作为与收益相关的补贴收入计入当期损益的依据、以及是否涉及信息披露；如涉及信息披露，请说明信息披露情况。

（2）请结合政府补助的具体内容以及会计处理的依据，说明上述会计处理的合理性。请年审会计师就此进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在2018年5月30日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露事项的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2018年5月23日