

关于对吉峰三农科技服务股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 195 号

吉峰三农科技服务股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 297,293.54 万元，同比下滑 4.02%，归母净利润 1,046.57 万元，同比增长 123.42%，经营活动产生的现金流量净额 3,191.86 万元，同比下滑 78.81%。同时，各季度的主要财务指标波动较大。请补充说明：

(1) 请结合行业特点、产品类别、销售模式、收入确认政策和收款政策等说明，你公司经营性现金流量净额变动幅度与营业收入及净利润变动幅度不匹配的原因。

(3) 报告期内，你公司各季度营业收入、归母净利润和经营活动产生的现金流量净额变动幅度较大。请说明你公司是否存在季节性特点，如是，请结合近三年分季度经营活动产生的现金流量净额变动情况，说明是否符合季节性特点，如否，请说明波动较大的原因。

请年审会计师发表明确意见。

2. 你公司最近六年年度报告中的扣非净利润，除 2016 年一年外，其余五年均为负值。报告期内，你公司非经常性损益合计金额为 1,775.96 万元，同比增长 100%。请补充说明，你公司对未来生产经

营的改善措施，生产经营活动亏损情形是否持续，是否具备持续经营能力。

3. 报告期内，你公司计入当期损益的政府补助 682.09 万元，同比增长 165.82%。请补充说明：

(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。

4. 报告期内，你公司非经常性损益中对非流动资产处置损益 758.11 万元，对 20 余家子公司出售、注销及减资，请补充说明：

(1) 结合子公司设立时间、股权结构、近三年业绩情况，说明出售、注销及减资子公司的具体原因，相关资产处置是否涉及公司的核心资产，是否影响公司的正常生产经营活动，并说明审批程序及披露情况。

(2) 结合子公司评估情况和股权受让对象，说明出售价格是否公允，交易对手方是否为关联方，是否存在利益输送等情形。请会计师发表明确意见。

5. 报告期内，你对单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 426.98 万元，其中对 2017 年因回收困难全额计提坏账准备的广东省-韶关市-浈江区吉峰农业机械店 180.57 万元的应收账款全额转回。请补充说明：

(1) 请具体列示报告期内转回的应收账款的欠款方、账龄、减值和转回的原因及判断依据，回款情况等事项。

(2) 说明对涪江区吉峰农业机械店应收账款回收困难的判断依据，以及今年全额转回的合理性，说明是否存在其他应收账款短期内计提坏账准备又转回的情形，说明是否存在调节利润的情况。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期内，你公司南方市场店面利润继续下滑，北方市场单店平均净利润同比增长超过 300%。请结合行业变化、业务模式和产品类型等情况，说明报告期南方市场单店持续下滑的原因，以及北方市场销售收入小幅增长的情况下，净利润和净利率实现大幅增长的原因。

7. 报告期内，你公司农业机械分产品毛利率 18.82%，按地区划分，东北地区毛利率达 22.02%，远高于西北地区的 11.71%和西南地区的 4.15%，请结合产品类型，地域特点等情况，说明各区域毛利率差异较大的原因及合理性。

8. 报告期内，你公司农业机械销售量下滑 17.63%，生产量增长 300.47%，请结合农机类型等说明销售下滑及生产增长的原因及合理性。

9. 报告期内，你公司向前五大客户销售金额 31,335.97 万元，同比增长 42.84%，占年度销售总额的比例增长 5.37%。请补充说明：

(1) 向前五大客户主要销售的商品名称、数量、单价，客户付款政策及回款情况。

(2) 结合近三年公司前五大客户情况说明是否发生重大变化，如是，请说明原因，是否存在对特定客户的依赖。

10. 报告期内，你公司向前五大供应商采购金额 112,331.14 万元，占年度采购总额比例 48.35%，请补充说明：

(1) 向前五大供应商主要采购的对象名称、数量、金额，近三年供应商是否发生重大变化，如是，请说明原因。

(2) 结合生产模式和产品特点说明采购集中度较高的原因及合理性。

11. 报告期内，你公司资产负债率达 78.57%，近三年年度报告的资产负债率均超过 80%，你公司在对我部 2017 年年报问询函回复称公司属于连锁销售（轻资产）企业，请结合连锁销售模式，付款政策，政府补贴周期等事项说明资产负债率高企的原因及合理性。

12. 报告期内，你公司银行存款 21,784.29 万元，同比增长 64.53%。负债合计 148,955.16 万元，同比下降 9.96%，其中短期借款 45,990.8 万元，同比增长 2.13%。你公司利息等财务费用 6,358.05 万元，同比增长 39.31%。请补充说明：

(1) 你公司银行存款增长较快的原因，是否在银行进行现金管理，如是，请说明主要存款银行，理财产品及利率情况。

(2) 请说明你公司负债总体规模下降，短期借款略有上升的情况下，你公司财务费用大幅增长的原因及合理性。

(3) 请说明在高资产负债率的情况下，你公司是否能够获得银行贷款，如是，请列示贷款银行、利率和期限等，是否存在其他方式借

款。

13. 你对 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年和 5 年以上应收账款坏账准备计提比例分别为 1%、7.5%、15%、30%、50% 和 80%。请结合公司业务特点、销售模式、客户信用程度、分账龄应收账款回收情况、同行业可比公司等事项，说明你对应收账款账龄坏账准备计提比例是否充分。请年审会计师发表明确意见。

14. 报告期内，你公司存货账面余额 45,262.24 万元，存货跌价准备 1,296.45 万元，同比下滑 26.22% 和 17.45%。请补充说明：

(1) 请结合原材料库龄、用途、主要产品的售价等情况分析未计提跌价准备的合理性。

(2) 你公司存货中发出商品账面余额 7,109.13 万元，同比增长 298.22%，但未计提跌价准备，请说明发出商品的类别、数量、金额构成、有关合同的简要情况、发出商品未满足收入确认条件的原因、以及未计提跌价准备的原因。

(3) 报告期初，你公司存货中库存商品跌价准备 1,570.59 万元，报告期内对库存商品跌价准备转回、转销或因其他原因减少 557.76 万元。请补充说明请说明转回、转销等涉及的具体项目，该等存货计提跌价准备的时点及依据，公司计提和转销存货跌价准备的会计政策及执行的一致性情况，相应年度存货跌价准备计提依据是否充分。

请年审会计师进行核查，说明具体测试过程并发表明确意见。

15. 报告期内，你公司商誉账面原值为 10,479.1 万元，未新增计提减值准备，其中收购吉林省康达农业机械有限公司（以下简称“康

达农机”)形成的商誉余额为 7,502.05 万元未计提减值准备。报告期内康达农机作为你公司重要子公司,实现净利润 4,999 万元,2016 年实现净利润 2,043.31 万元,但 2017 年未作为重要子公司列示。请补充说明:

(1) 结合康达农机的产品结构、主要客户、收付款情况说明近三年业绩大幅变动的原因及合理性。

(2) 报告期内你公司未计提商誉减值准备,请结合 2017 年度康达农机业绩实现情况、未来发展趋势等说明未计提商誉减值的原因及合理性。请年审会计师核查并发表专项意见。

16. 你公司实际控制人王新明及其实际控制的西藏山南神宇创业投资管理合伙企业(有限合伙)持有上市公司的股份超过 90% 均被质押,请补充说明质押股份用途、质权人、质押比例及价格、是否存在平仓风险等。

17. 你公司年报中披露“公司控股子公司吉林康达是国内玉米免耕播种机系列产品行数最全的领军企业,在黑、吉、辽、蒙四省(区)同类产品中市场占有率高达 60% 以上,处于龙头地位,市场占有率排名第一。”“公司销售规模位居农机流通行业第一,占整个农机市场补贴销售规模的 5%”请补充说明你公司年报中相关数据来源、出处,是否来源权威数据。

请你公司就上述问题做出书面说明,并在 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部,同时抄送四川证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019年5月13日