

# 上海证券交易所

上证公函【2021】0554号

## 关于甘肃亚盛实业(集团)股份有限公司 2020年年度报告的信息披露监管问询函

甘肃亚盛实业(集团)股份有限公司:

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式》(以下简称《格式准则第2号》)等规则的要求,经对公司2020年年度报告及相关公告事后审核,为便于投资者理解,根据本所《股票上市规则》第16.1条规定,请公司进一步说明并补充披露下述信息。

### 一、关于资产减值和报废

公告披露,公司报告期共计提资产减值准备共计3.76亿元,报废处理的资产损失合计3.33亿元,上述资产减值准备、资产报废合计减少公司报告期净利润7.09亿元,导致公司本年亏损8.52亿元。

1. 年报显示,公司应收账款期末账面余额15.19亿元,占公司报告期营业收入的48.5%。当期计提应收账款坏账准备1.07亿元。其中单项计提坏账准备期末余额7051万元,较期初增加5535万元,单项计提的应收账款期末余额9817万元,计提比例71.82%,明显高于其他应收账款计提比例。请公司:(1)结合业务模式、销售政策、结算方式、客户结构以及同行业公司情况等,说明应收账款占收入

比重较大的原因及合理性，是否与同行业公司存在明显差异；（2）逐笔核实单项计提的应收账款的欠款方、交易时间、具体产品、账龄、具体的计提理由及其发生时间，并说明计提金额大幅增加的原因及合理性，以前年度对相关应收账款的坏账计提是否充分。

2. 年报显示，公司其他应收款期末账面余额 2.08 亿元，其中 1.14 亿元为往来款项。其他应收款中一年以上的 1.57 亿元，占比 75.48%，三年以上的 1.07 亿元，占比 51.44%。报告期计提其他应收款坏账准备 3447 万元。请公司补充披露：（1）其他应收款中 1.14 亿元往来款项的主要对象和具体情况；（2）本期对其他应收款计提坏账准备 3447 万元的原因，并结合其他应收款的账龄情况，说明以前年度对其他应收款坏账准备的计提是否充分。

3. 年报显示，公司存货账面期末余额 10.74 亿元，报告期对原材料和库存商品分别计提跌价准备 2808 万元和 1.06 亿元，计提比例分别为 12.54%和 14.6%，远高于期初的 1.11%和 2.81%。请公司补充披露计提减值的存货涉及的具体品类、库龄、报告期内相关原材料和库存产品的价格变动、耗用及销售情况等，进一步分析计提存货减值的具体原因和计提比例的合理性。

4. 年报显示，公司固定资产期末余额 9.33 亿元。公司称因调整产业结构、业务布局，改进产品加工工艺等因素，对固定资产计提减值 1.16 亿元，其中房屋建筑物计提减值 8914 万元，机器设备计提减值 2681 万元。此外，由于大条田建设的推进、规模化种植程度的提高，对涉及的固定资产作报废处理，报废损失共 1.96 亿元，其中农业设施报废损失 1.74 亿元。请公司补充披露：（1）计提减值的

房屋建筑物的购置或建设时间、地点、面积、产权证书编号和用途；

(2) 按照主要产品或业务类别，分别列示各产品或业务对应的发生减值或报废处理的固定资产明细项目的主要区域分布、项目总投资额、建设完成期、主要产能、投产后各期相关产品实际产量及收入情况、相关资产期末账面净值；(3) 结合上述情况，说明相关资产出现减值迹象的时点，公司在报告期内计提减值或作报废处理的原因及合理性；(4) 上述农业设施的报废对公司持续经营能力的影响和依据。

5. 根据公告，由于市场变化、病虫为害严重，以及对部分经济林进行产业结构调整，公司对涉及的生产性生物资产作报废处理，报废损失 3709 万元。公司生产性生物资产期末账面价值 5678 万元。请公司补充披露报废的生物资产的种植时间、地点、产能、产品情况，并分别披露市场变化、病虫为害、产业结构调整事项发生的具体时间、涉及的报废损失金额，以及报告期进行报废处理的原因及合理性。

6. 请会计师结合实施的审计程序、获取的审计证据，进一步核查资产减值和报废所涉及资产的真实性和完整性，计提减值和报废金额的合理性，并发表明确意见。

## **二、关于存贷情况**

7. 年报显示，公司货币资金期末余额为 10.97 亿元，公司未进行委托理财。短期借款期末余额 12.29 亿元，一年内到期的长期借款 3.21 亿元，长期借款 9912 万元，应付债券 14.37 亿元。公司报告期利息费用 1.39 亿元，利息收入仅 1110 万元。请公司：(1) 结

合经营模式、投资计划及财务安排等，说明公司存在较高债务规模的同时，维持较高货币资金余额的原因及合理性；（2）列示说明货币资金主要存放银行、主要账户及金额、存放方式、利率水平、2020年月度货币资金余额及受限情况，并说明未进行现金管理的主要考虑；（3）是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况，是否存在潜在的合同安排以及潜在的限制性用途，相关信息披露是否真实准确完整。请会计师核查并发表意见。

### **三、关于经营情况**

8. 年报显示，公司 2020 年度分季度实现的营业收入分别为 4.07 亿元、7.39 亿元、6.26 亿元、13.6 亿元；分季度实现的归母净利润分别为 637 万元、671 万元、19 万元、-8.66 亿元；经营活动产生的现金流量净额分别为-1.16 亿元、5588 万元、-5209 万元、2.31 亿元。请公司结合分行业、分产品的业务模式、季度特征等，补充披露分季度营业收入存在较大差异，以及营业收入、净利润和经营性现金流季度变动不匹配的原因。

9. 年报显示，公司 2020 年度农业、工业和商贸行业分别实现营业收入 25.22 亿元、2.64 亿元、7.18 亿元，毛利率分别为 15.16%、-17.14%、-1.87%，各行业毛利率均较上年大幅下降。请公司补充披露各行业的生产、采购和销售模式是否在报告期发生变化，各行业主要产品的产销量、成本及变化情况，并进一步分析分行业毛利率大幅下降的原因，并说明相关因素的持续性。

### **四、其他财务数据**

10. 年报显示，公司预付款项期末余额 4.04 亿元，其中账龄超过 1 年的为 6966 万元。请公司补充披露账龄超过 1 年的预付款项的对象名称、是否为关联方、涉及的具体业务类型和产品以及提前 1 年以上付款的原因及合理性。请会计师发表意见。

11. 年报显示，公司期末合同负债余额 1.02 亿元，较期初增长 71%。请公司补充披露：（1）合同负债涉及的产品、客户名称、收款时间、交货约定和实际交货进展；（2）存货大额减值的同时，合同负债大幅增长的原因和合理性，是否存在跨期确认收入的情形。请会计师发表意见。

12. 年报显示，公司报告期发生的仓储保管费为 477 万元，同比增长 59.67%。请公司结合报告期存货的变动和销售情况补充披露仓储保管费大幅增加的具体原因，是否存在跨期确认费用的情形。

13. 年报显示，公司报告期发生的管理费用 3.3 亿元，同比增长 31%，其中环境整治费 2956 万元，去年同期为 0，其他费用 2666 万元，同比增长 127%。请公司补充披露：（1）环境整治费涉及的具体项目和业务，以及往年未发生该费用的原因；（2）其他费用包括哪些内容，及其较上年大幅增长的原因。

针对前述问题，公司依据《格式准则第 2 号》等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便披露的，应当说明无法披露的原因。

请公司收到本问询函即予披露，并于 5 个交易日内披露对本问询函的回复，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。

上海证券交易~~所~~上市公司~~监管~~一部  
二〇二~~二~~年五月三十~~三~~日  
上市公司~~监管~~一部

