

深圳证券交易所

关于对海南神农科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函（2024）第 118 号

海南神农科技股份有限公司董事会：

我部在对贵公司 2023 年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到以下情况：

1. 年报显示，贵公司 2023 年营业收入为 16,672.54 万元，同比下降 12.51%。其中，杂交水稻种子和玉米种子营业收入分别为 5,763.92 万元、3,407.45 万元，同比分别下降 37.07%、23.55%；第三季度、第四季度营业收入分别为 6,239.19 万元、5,044.45 万元，合计占全年营业收入的 67.68%。贵公司 2023 年玉米种子毛利率为 6.66%，同比下降 18.65 个百分点。贵公司 2021 年至 2023 年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后归母净利润”）分别为 -6,053.74 万元、-3,272.85 万元和 -2,872.07 万元。

请你公司：

(1) 说明公司 2023 年杂交水稻种子和玉米种子的主要销售品种、销售量、销售单价、销售金额、占营业收入比重，前述数据较往年变动的情况及具体原因，并结合同行业可比公司数据等，说明对应营业收入下滑的原因及合理性；

(2) 结合行业特点、业务周期、不同品种种子的主要销售播种季节、收入确认政策、历史数据及同行业可比公司数据等因素，说明主营业务是否具有明显的季节性特征，营业收入集中在第三季度、第四季度确认的具体原因及合理性；

(3) 结合你公司第三季度、第四季度营业收入对应的主要客户的基本信息、与公司全年的交易往来情况及关联关系、具体业务发生情况及收入确认依据等因素，说明相关业务是否具有商业实质，是否存在年末突击交易、虚假交易或提前确认收入的情形；

(4) 结合玉米种子市场竞争情况、销售单价与单位成本的变动情况及具体原因、同行业可比公司数据等因素，说明玉米种子毛利率大幅下滑的原因及合理性，是否与行业变动趋势相符，是否处于合理水平；

(5) 结合最近三年的行业发展情况、你公司主营业务发展情况、主要产品核心竞争力及盈利能力变化情况、费用支出情况、同行业可比公司数据等因素，分析扣非后归母净利润连续为负的原因及合理性，你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，你公司为改善主营业务盈利情况已采取或拟采取的具体措施。

2. 年报及公开资料显示，你公司 2023 年前五大客户、

供应商分别有 2 名、3 名发生变动，向前五大供应商合计采购金额为 3,636.06 万元，占比为 33.31%，同比分别下降 47.26%和 16.84 个百分点。

请你公司：

(1) 说明最近三年前五大客户和供应商的名称及基本信息、销售或采购金额、变动情况及原因，主要客户及供应商变动较大是否符合行业特点，以及前五大客户和供应商是否与你公司、实际控制人、5%以上股东、董监高之间存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系；

(2) 说明 2023 年向前五大供应商合计采购金额大幅下降的原因及合理性。

3. 年报显示，你公司报告期末应收账款账面余额为 13,029.12 万元，其中账龄三年以上的占比为 30.18%，按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 2,903.43 万元，坏账准备计提比例为 100%，剩余按组合计提坏账准备的应收账款中，一般种子销售款组合、政府采购组合、其他组合坏账准备计提比例分别为 13.96%、16.02%和 81.59%，合计为 16.98%。

请你公司：

(1) 结合客户结构、信用政策具体内容、同行业可比公司数据等因素，分析最近三年应收账款规模与营业收入规模的匹配性，账龄分布的合理性，是否存在为提前确认收入放宽信用政策的情形；

(2) 逐一说明账龄三年以上的应收账款及按单项计提

坏账准备的应收账款的相关信息，包括对应客户的名称、注册资本、主营业务、开始合作时间、背景调查情况，交易内容、时间、金额，应收账款余额、账龄、坏账准备金额、期后回款情况，应收账款预计无法收回的具体原因等，以及对对应客户是否与你公司、实际控制人、5%以上股东、董监高之间存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系；

(3) 说明你公司针对账龄三年以上的应收账款及按单项计提坏账准备的应收账款采取催收措施的时间、方式、内容，并结合对上述问题的回复，说明相关业务是否具有商业实质，对应收入是否真实；

(4) 说明按组合计提坏账准备的应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表的具体内容与确定依据，结合同行业可比公司数据等说明坏账准备计提是否及时、充分、合理；

(5) 说明其他组合应收账款对应业务的具体内容及其坏账准备计提比例较高的原因、合理性。

4. 年报显示，你公司报告期末其他应收款账面余额为 3,373.66 万元，坏账准备计提比例为 96.45%，其中款项性质为其他及账龄三年以上的账面余额分别为 2,792.39 万元和 3,131.90 万元。

请你公司：

(1) 逐一说明款项性质为其他及账龄三年以上的其他应收款的相关信息，包括往来对象的名称、款项形成的具体原因、发生时间、约定偿还时间、期末账面余额、期末坏账

准备金额、期后回款情况等，以及往来对象是否与你公司、实际控制人、5%以上股东、董监高之间存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系；

(2) 说明你公司针对上述其他应收款采取催收措施的时间、方式、内容，上述款项是否存在逾期偿付情形，在此基础上说明相关款项是否构成你公司对外提供财务资助或资金被非经营性占用，如是，请说明详情。

5. 湖南神农大丰种业科技有限责任公司（以下简称“湖南神农大丰”）为你公司子公司，自 2017 年以来已连续多年亏损。海南波莲科技有限公司（以下简称“波莲科技”）为你公司联营企业，2021 年至 2023 年你对波莲科技的长期股权投资在权益法下确认的投资收益分别为-196.62 万元、-5.26 万元和-211.12 万元，你对波莲科技的长期股权投资未计提过减值准备。

请你公司：

(1) 结合湖南神农大丰主营业务开展、同行业可比公司等情况，说明其自 2017 年以来持续亏损的原因及合理性，你公司为改善其盈利能力已采取及拟采取的具体措施；

(2) 说明对波莲科技的投资目的和投资概况，结合波莲科技主营业务开展、同行业可比公司等情况，说明其自 2021 年以来持续亏损的原因及合理性；

(3) 说明最近三年对波莲科技长期股权投资减值迹象的识别过程及判断依据、减值测试的具体情况，在此基础上

说明你公司是否存在计提长期股权投资减值准备不及时、不充分的情形。

6. 年报显示，你公司报告期末暂时闲置的固定资产账面原值为 2,215.65 万元，账面价值为 980.00 万元。

请你公司说明暂时闲置固定资产的具体构成、闲置原因、闲置时长、后续安排，相关固定资产减值准备计提的具体情况，是否及时、充分、合理。

7. 你公司董事会于 2022 年 12 月审议通过孙公司海南神农水产种源科技有限公司投资建设神农水产种源科技产业园项目，项目建设周期 36 个月，计划总投资 12.80 亿元，其中使用自有资金 3.00 亿元，银行贷款 9.80 亿元。年报显示，神农水产种源科技产业园项目在建工程报告期末账面余额为 25.30 万元。

请你公司结合项目建设周期的具体规划内容、项目建设的具体进展，说明报告期末在建工程实施进度是否达到预期，如否，请说明实施滞后的具体原因及合理性，项目可行性是否发生重大不利变化。

8. 年报显示，你公司报告期内管理费用和销售费用发生额分别为 4,732.03 万元、2,557.24 万元，合计占营业收入的比例为 43.72%。

请你公司结合主营业务特点、同行业可比公司数据等情况，说明管理费用、销售费用占营业收入比例较高的原因及合理性。

9. 请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，

同时详细说明针对公司营业收入、应收账款、其他应收款等实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 30 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送海南证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2024 年 5 月 16 日