

关于对江苏农华智慧农业科技股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2019）第 7 号

江苏农华智慧农业科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 关于持续盈利能力。你公司 2016 年、2017 年亏损，2018 年度盈利 0.41 亿元，但扣非后净利润仍亏损 1.82 亿元，扣非后净利润已连续 5 年亏损，营业收入连续 6 年下滑。你公司在年报中称，目前农机行业中低端传统品类饱和、供给过剩、竞争激烈，高端品类国产化不足，小众新兴品类处于市场培育期，中国农机工业从 2014 年开始市场规模下滑趋势明显，2017、2018 年低位震荡，2019 年由于市场需求、排放升级等不确定性因素，农机市场预计持续震荡。另外，你公司整体经营计划已连续 3 年未达预算，2019 年机械制造业收入预算为 12.5 亿元，较 2018 年下调 24.24%；有色金属业务计划 2019 年销售收入 8,466 万元，较 2018 年下调 5.91%。请你公司：

（1）充分说明你公司近三年整体经营计划未达预算的原因和相关预算制定的适当性，并说明你公司 2019 年收入预算的制定过程、依据及其合理性，较 2018 年有较大幅度下调的原因；

（2）结合国内外行业发展趋势、你公司经营策略以及对上一

问的分析说明等，说明你公司主营业务的经营情况是否已发生根本性好转，公司后续是否具备持续盈利能力，如否，请说明是否具有切实可行的业绩改善措施并评估其有效性。

2. 关于国外业务。年报显示，2018 年因为中美贸易摩擦备货因素影响，业内主要的通用小型汽油机厂商产销量同比大幅增长，你公司报告期对美国出口的汽油机 OEM 业务收入大幅上升，且受产品价格上调和汇兑收益增加推动，汽油机产品毛利率同比增长 8.41%。你公司 2015 年、2016 年、2017 年、2018 年国外销售收入分别为 7.89 亿元、7.96 亿元、7.24 亿元、9.43 亿元，占营业总收入的比例分别为 42.01%、43.41%、41.58%、61.74%，2018 年国外销售金额和占比均有较大幅度的提升，但你公司 2015 年至 2018 年的总体营业收入逐年降低。请你公司：

(1) 结合国内外市场环境、你公司经营战略与销售策略等，说明你公司国外销售收入与总体营业收入变动趋势不一致的原因，并分析说明报告期内国外收入有较大幅度增长的原因及是否具有可持续性，进一步评估说明客户增加备货是否会对你公司后续的销售造成影响，如是，请说明你公司拟采取的应对措施，并充分揭示相关风险；

(2) 详细说明近三年公司国外业务的开展情况，包括但不限于主要销售地、销售产品类型、销售金额、毛利率、业务模式、销售回款情况、相关应收账款金额及其计提坏账准备的情况、信用政策及是否与国内客户存在差异，是否存在特定客户依赖的情形等；

(3) 说明你公司就国外业务执行的收入确认政策及是否符

合《企业会计准则》的要求，2018 年国外销售收入是否满足确认条件。

请年审会计师就(2)(3)项问题进行核查并发表明确意见，同时就国外业务收入确认执行的审计程序、获取的审计证据进行说明。

3. 关于产品毛利率。年报显示，你公司农机装备产品连续两年毛利率为负，2017 年、2018 年的毛利率分别为-192.54%、-54.23%；零配件及其它产品 2018 年毛利率为 9.95%，同比增加 24.22%。请你公司：

(1) 结合行业现状及前景、同行业可比公司的情况等，按产品说明你公司近两年农机装备业务毛利率为负且变动较大的原因，后续拟采取的改善措施；

(2) 分析说明你公司 2018 年零配件及其它产品毛利率大幅增加的原因，并说明其变动趋势与你公司主营业务经营情况是否匹配。

4. 关于明鑫煤炭。年报显示，报告期内你公司全资子公司明鑫煤炭仍处于停工状态，未进行开采和销售。明鑫煤炭原采矿许可证有效期截至 2017 年 12 月，为延续矿权明鑫煤炭已向矿权登记管理机关申请矿权延续登记，根据要求明鑫煤炭需按期缴纳采矿权价款，明鑫煤炭就此事已向当地政府申请采矿权价款分期缴纳，截至报告日，明鑫煤炭仍在与主管部门沟通协调采矿权价款分期缴纳，以及采矿许可证延续事宜。另外，截至报告期末你公司煤炭库存量为 58,844.63 吨，同比减少-19.89%，你公司称库存减少是盘亏所致。请你公司：

(1) 说明截至目前明鑫煤炭申请矿权延续事项的进展情况，预计获得延期许可的时间，采矿许可证延期是否存在重大风险或不确定性，如是，请说明具体情形并充分揭示风险。请律师核查并发表明确意见；

(2) 结合明鑫煤炭需缴纳的采矿权价款具体金额说明其申请采用分期缴纳的原因，以及你公司筹措资金的具体措施或资金来源；

(3) 充分说明明鑫煤炭长期未进行开采是否已出现明显的减值迹象，并列示与其相关的各项资产情况，包括但不限于资产类别、账面余额、计提减值的情况、原因及其充分性。请年审会计师核查并发表明确意见；

(4) 详细说明煤炭库存盘亏的原因、造成的损失及相关的会计处理，请结合盘亏原因说明你公司内部控制是否存在重大缺陷，并结合煤炭价格走势说明你对煤炭库存计提跌价准备的情况及其充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 关于在建工程。年报显示，你公司在建工程期末余额为 27,900.02 万元，同比增加 36.69%。其中江动开发区工业园项目期末余额为 4,842.44 万元，工程进度 99.16%，本期转入固定资产 187.46 万元，其他减少 1,848.40 万元；江动上冈产业园项目期末余额为 1,157.83 万元，工程进度 99.24%，本期未进行转固；明鑫混合斜井主立风井项目期末余额 4,04.59 万元，本期无增加。请你公司：

(1) 结合工程进度情况充分说明江动开发区工业园项目和江动上冈产业园项目转固的及时性和充分性，并结合其它在建工程

的转固情况说明是否存在推迟在建工程转固调节利润的情形；

(2) 列示江动开发区工业园项目其他减少的具体构成、对应金额及形成原因；

(3) 结合第 4 问说明明鑫混合斜井主立风井项目 2018 年未取得进展的原因，并说明未对其计提减值准备的原因及合理性，结合其他在建工程的情况，进一步说明是否存在应计提减值准备而未计提的情形。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

6. 关于客户集中度。年报显示，你公司近三年客户集中度不断提高，其中前五名客户合计销售金额占销售总额的比例为 45.46%，报告期内 B&S 为你公司的第一大客户，你公司对其销售额占公司营业总收入的 30.26%。请你公司：

(1) 结合行业特性、同行业可比公司的情况、你公司业务模式与经营策略等，说明你公司客户集中度的合理性，进一步说明你公司客户集中度不断提高的原因和你公司拟采取的应对措施；

(2) 说明你公司近三年前 5 大客户的具体情况，包括但不限于客户名称、关联关系、主要销售产品、是否为海外客户、是否为新增重要客户等，在此基础上说明公司近三年前 5 大客户结构是否发生重大变化；

(3) 结合合作历史、合作模式、在手订单等情况，说明你公司客户的稳定性，是否存在销售收入波动性较高的风险，如是，请充分揭示风险；

(4) 说明 B&S 公司的相关情况，包括但不限于具体名称、公司所在地、公司所处行业及其主营业务、你公司提供的产品类

型、销售回款情况及信用政策、应收账款及坏账准备计提情况、大额订单是否具有可持续性。

7. 关于研发投入。年报显示,你公司 2018 年研发投入 4,018.14 万元,同比下降 38.06%; 研发人员 195 人,同比下降 20.41%; 资本化研发投入占研发投入 62.53%, 同比减少 3.64 个百分点。请你公司列示报告期内资本化研发投入涉及的项目情况以及其资本化的依据,说明资本化是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 关于应收账款。年报显示,你公司 2018 年加大销售货款回笼力度,截至报告期末,你公司按账龄分析法计提坏账准备的应收账款余额为 3.20 亿元,较 2017 年下降 20.45%,近三年你公司 3 年以上账龄的应收账款余额不断增加,2018 年占比达 58%,较 2017 年有较大幅度的提高。请你公司列示截至报告期末账龄超过 3 年的应收账款情况,包括但不限于交易对方名称、是否存在关联关系、对应金额、款项形成原因、对应收入金额、从收入确认之日起至报告期末相关款项的累计收回情况,并分析说明你公司长账龄应收账款逐年增加的原因,进一步说明你公司前期相关收入确认的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 关于预付款。年报显示,你公司截至报告期末的预付款余额为 2,447.00 万元,坏账准备余额为 440.44 万元,其中 3 年以上的预付款账面余额为 967.11 万元。请你公司说明 3 年以上的预付款项情况,包括但不限于交易对方的名称、是否存在关联关系、尚未结清的原因,坏账准备的计提过程及是否充分,是否存在关联方非经营性资金占用的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

确意见。

10. 关于其他应收款。年报显示，你公司按款项性质分类的其他应收款情况如下：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金/个人借款	15,017,053.80	23,392,674.14
代垫费用	7,918,699.91	10,744,900.71
资金拆借本金	3,576,464.14	7,183,964.14
其他	7,510,157.70	8,820,776.36

请你公司逐项说明上述其他应收款的欠款方名称、是否存在关联关系、形成背景、尚未收回的原因，坏账准备的计提过程及是否充分，是否存在关联方非经营性资金占用的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

11. 关于存货跌价准备。年报显示，你公司存货期末账面余额为 32,066.04 万元，同比增加 2.83%，但计提存货跌价准备 985.89 万元，同比减少 33.06%，转回 606.24 万元，转销 204.20 万元。请你公司结合存货可变现净值的变化情况、跌价测试的具体过程等，说明你公司报告期计提存货跌价准备的充分性，并说明报告期内存货大额转回、转销跌价准备的原因及其合理性、测算依据及过程。请年审会计师核查并发表明确意见。

12. 关于持有待售资产。你公司 2018 年 7 月 12 日披露的《关于处置资产的公告》显示，盐城市国土资源局、盐城经济技术开发区管理委员会将有偿收回你公司位于盐城经济技术开发区希望大道南路 58 号的闲置土地使用权及附属所有建筑物（含附属设施），补偿总价为 16,059 万元，你公司预计该事项将带来一次性损失约 1,700 万元。年报显示，你公司将希望大道 58 号待收回闲置土地资产组划分为持有待售资产，期末账面价值和公允价

值均为 16,058.97 万元，报告期计提了减值损失 1,741.71 万元，你公司预计在 2019 年 4 月 30 日处置相关资产。请你公司：

(1) 列示上述资产组的具体构成，包括但不限于资产名称、资产类别、对应金额等，并说明该资产组账面价值和公允价值的测算过程、确定依据及其合理性；

(2) 说明上述资产组发生减值损失的原因，相关减值损失的计提过程及是否充分；

(3) 说明上述资产处置尚未完成的原因，并说明截至目前的该等资产处置的进展及收款情况，你公司对该事项的会计处理以及预计损失是否计入了当期损益，如否，请说明原因及其合理合规性。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

13. 关于土地收储。你公司 2018 年 12 月 18 日披露的《关于政府收回部分土地使用权的公告》显示，盐城市国土资源局及盐城市土地储备中心拟以协议方式收回你公司及子公司共六宗国有土地使用权，补偿总费用为 5.53 亿元，你公司 2018 年期末入账其他应收款 5.53 亿元，确认资产处置收益 3.03 亿。请你公司：

(1) 说明相关事项截至目前的进展及相关款项的回收情况，并说明你公司就相关事项执行的收益确认政策及是否符合《企业会计准则》的相关规定，相关处置收益是否满足确认条件；请年审会计师就该等处置收益确认执行的审计程序、获取的审计证据进行说明；

(2) 结合第 12 问说明两项资产处置事项在会计处理上存在的差异、原因及其合理性，是否符合《企业会计准则》的要求。

请年审会计师核查并发表明确意见。

14. 关于支付的其他与经营活动有关的现金。年报显示，你公司报告期支付的其他与经营活动有关的现金金额合计为 13,956.21 万元，同比减少 16.32%，其中，支付与管理费用有关的现金金额为 7,716.87 万元，同比增加 64.30%；支付与其他往来及支出有关的现金金额为 3,079.85 万元，同比减少 58.25%。请你公司说明支付与管理费用有关的现金报告期大幅增加及与整体变化趋势不一致的原因，并列示你公司支付与其他往来及支出有关的现金的明细，包括但不限于对手方名称、是否存在关联关系、形成原因等。

15. 关于现金分红。年报显示，你公司报告期计划以总股本 1,418,803,318 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.10 元人民币现金，分红总额为 1,418.80 万元，占你公司报告期净利润的 34.47%。请你公司结合报告期内的生产经营状况、现金流情况以及你公司未来六个月内的资金需求和使用安排等，说明本次利润分配方案的制定背景和可行性，是否符合你公司章程的相关规定。

16. 关于信息披露。年报第 39 页显示，你公司控股股东江苏江动集团有限公司持有你公司 369,704,700 股，持股比例为 26.06%，持有有限售条件的股份数量为 825,000,000 股，持有无限售条件的股份数量为 287,204,700 股。请你公司核查上述数据及年报其余信息的准确性，如涉及补充更正事项的，请及时履行相应信息披露义务。

17. 关于销售人员。年报显示，你公司报告期销售费用中职工薪酬发生额为 2,764.06 万元，同比减少 23.71%；销售人员数

量为 228 人，同比下降 42.42%。请你公司结合报告期业务开展情况，说明报告期销售人员大幅下降的原因及与相关职工薪酬变动的匹配性。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2019 年 4 月 4 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

2019 年 3 月 28 日