

关于对深圳市芭田生态工程股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 124 号

深圳市芭田生态工程股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报显示，2019 年你公司实现营业收入 22.79 亿元，同比下降 0.54%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）0.31 亿元，同比增长 230.24%，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“扣非后净利润”）0.14 亿元，同比增长 135.05%。

（1）请结合你公司行业特点、同行业公司情况、业务模式、主要产品盈利能力、营业利润主要来源、成本和毛利率情况等说明你公司盈利状况不佳的原因，持续经营能力是否存在重大不确定性，以及改善经营业绩拟采取的应对措施。

（2）年报显示，你公司各季度实现营业收入分别为 4.30 亿元、5.35 亿元、6.03 亿元、7.11 亿元，净利润分别为-0.08 亿元、0.14 亿元、0.13 亿元、0.11 亿元，经营活动产生的现金流量净额分别为 2.45 亿元、2.17 亿元、0.63 亿元、0.21 亿元。请结合你公司的收入来源、产品结构及收入确认原则补充说明不同季度之间营业收入和净利润的不匹配的原因，以及营业收入增长而经营活动产生的现金流量净额

大幅下降的原因，并对比同行业公司、你公司以前年度年报数据等说明销售是否具有季节性、是否存在跨期确认收入、跨期结转成本费用等情形，请年审会计师核查并发表明确意见。

2、年报显示，你公司因退地补偿形成营业外收入 2,085.36 万元，占你公司 2019 年净利润的 67.74%。请说明本次交易的会计处理及对当期损益的影响，并结合协议签署情况、合同主要条款、各方履约进程、款项收回时间等说明相关损益确认在 2019 年是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

3、2017 年至 2019 年，你公司芭田复合肥系列产品毛利率分别为 14.83%、16.39%、18.49%。请结合同行业公司情况、产品收入成本构成等，说明产品毛利率持续增长的原因，与同行业可比公司是否存在重大差异。

4、报告期末，你公司货币资金余额为 3.78 亿元，其中，受限金额 3.29 亿元。年报显示，你公司短期借款余额为 4.15 亿元，应付款项（应付票据+应付账款）7.62 亿元。请结合可动用货币资金情况、现金流状况及日常营运资金安排等，说明在部分货币资金权利受限的情况下你公司是否存在短期偿债风险，如是，请说明拟采取的应对措施。

5、报告期末，你公司应付票据余额为 2.83 亿元，同比增长 454.90%，应付账款余额为 4.79 亿元，同比增长 73.55%。请结合你公司与供应商的合作模式、采购政策等情况，说明你公司应付款项大幅增长的原因及合理性。

6、报告期末，你公司应收账款账面余额为 3.36 亿元，同比增长 18.14%，本期计提坏账准备 0.05 亿元，较上期减少 60.01%。年报显示，你公司实现营业收入同比下降 0.54%。请结合你公司经营模式、销售政策变动、结算周期、收入确认时点等说明应收账款变动与营业收入变动不匹配的原因；并说明应收账款余额增长而坏账准备计提金额下降的原因，计提是否充分、合理，请年审会计师核查并发表明确意见。

7、年报显示，你公司实现投资收益 0.28 亿元，同比增长 733.48%，占净利润的比例为 90.32%。其中，处置长期股权投资产生的投资收益 0.35 亿元。请说明处置的参股公司的具体情况，包括但不限于公司名称、主营业务、主要财务数据、你公司持股比例、购入价格、持有期间投资收益等情况，并说明处置时交易对方、交易价格、处置时间、处置原因等情况，以及投资收益确认的依据、金额、计算过程及会计处理，是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、年报显示，你公司期间费用（管理费用+财务费用+销售费用）2.91 亿元，同比下降 16.55%，期间费用率（期间费用/营业收入）为 12.75%，同比下降 2.45 个百分点。请结合期间费用构成、同行业可比公司情况等说明你公司期间费用率下降的原因及合理性，是否存在延迟确认费用的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2020 年 6 月 5 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报深圳证监局上市公司监管

处。

特此函告

中小板公司管理部

2020年5月29日