

# 关于对鹏都农牧股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 418 号

鹏都农牧股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 报告期内，你公司非经常性损益 5,341.99 万元，占归属于母公司所有者的净利润 289.18%。你公司归属于母公司所有者的扣除非经常性损益的净利润连续九年亏损。请你公司：

（1）结合非经常性损益的构成，说明非经常性损益是否具有可持续性，净利润对非经常性损益是否存在重大依赖。

（2）说明归属于母公司所有者的扣除非经常性损益的净利润连续九年为负值的原因，并结合业务经营情况、未来发展规划等，说明你公司已采取及拟采取的改善持续经营能力的举措。

（3）年报显示，你公司报告期非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）的金额为 6424.40 万元，占你公司报告期非经常性损益金额的 120.26%。请你公司说明非流动资产处置损益的具体构成、处置标的情况及处置目的、交易作价及定价依据、交易对手方及其关联关系、履行的审议程序及临时信息披露情况（如适用）、交易价款是否已按期收回、相关会计处理情况及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。

(4) 年报显示, 非经常性损益中“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益”亏损 439.86 万元。请你公司补充说明上述损益的明细情况, 包括但不限于涉及的具体投资类别、投资金额、损益金额、确认损益的时点及依据等。请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 年报显示, 你公司运用衍生工具控制利率波动风险、汇率波动风险以及价格波动风险对你公司经营的影响。你认为, 该等业务与你公司正常经营业务直接相关, 因此将该等业务产生的损益界定为经常性损益项目。年报“衍生品投资情况”显示, 报告期内衍生品投资损益 12,096.95 万元。请你公司:

(1) 对照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》, 详细说明将上述损益界定为经常性损益是否符合上述规定, 并说明相关界定理由的充分性及合理性。

(2) 补充说明你公司开展套期保值业务的具体业务模式、合同约定的主要条款、公司相关的主要权利和义务、风险敞口等, 以及公司对套期保值业务建立的内控制度、风险管理措施是否完善, 是否能够有效控制投资风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期内，你公司利息费用为 36,248.96 万元，占息税前利润的比例为 77.79%。报告期末，你公司资产负债率 55.50%，流动负债 678,687.64 万元，占总负债 83.88%。请你公司：

(1) 结合债务状况等因素说明利息费用占息税前利润的比例较高的原因及合理性。

(2) 结合目前可自由支配的货币资金、可变现资产、经营现金流等情况，说明是否具备足够债务偿付能力、资金来源、偿付安排以及你公司拟采取的防范应对措施。

4. 报告期末，你公司生产性生物资产期末账面价值为 2.74 亿元。报告期内，你对成熟型生产性生物资产的预计净残值率由 5% 变更为 30%。请你公司：

(1) 说明本次会计估计变更理由的充分性和合理性，相关会计估计与同行业可比公司是否一致，是否符合会计准则的相关规定，决策程序是否合规。请年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 请年审会计师补充说明对生产性生物资产执行的审计程序与获取的审计证据的具体情况。

5. 年报显示，你公司控股股东鹏欣集团对 **Belagr íola** 作出盈利补偿承诺，承诺交易完成后的三个完整会计年度（含当年）累计实现的经调整的净利润（以下简称“实际利润”）不低于 16,693.9 万雷亚尔（以下简称“承诺利润”），若标的公司在利润补偿承诺期间的实际利润低于承诺利润，鹏欣集团将以在本次交易中从大康卢森堡处取得的现金对价 1,000 雷亚尔等值欧元为上限全额向上市公司进行补偿。

2021年4月15日，你公司披露的《2020年度业绩快报暨业绩预告修正公告》显示，对赌期间内 **Bela** 没有完成对赌目标。请你公司：

（1）说明业绩承诺期内 **Belagrícola** 每年实际实现利润情况及三年累计实现利润情况。

（2）说明业绩承诺方是否按承诺进行业绩补偿；如是，说明业绩补偿目前的进展情况；如否，未补偿的原因以及你公司拟采取的相关措施。

（3）核实年报中盈利补偿承诺相关数据披露是否存在不准确的情形，如是，请及时予以更正。

6. 报告期末，你公司无形资产账面价值 5.43 亿元，其中农户关系为 3.33 亿元，探矿权为 581.04 万元。请说明上述无形资产的具体内容、初始确认金额、时间及评估情况，并结合同行业可比公司情况与行业惯例等说明你公司会计处理的依据与合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 年报显示，**Belagrícola** 和 **Fiagril** 将以物易物作为农业生产资料销售模式，即播种季节向用户赊销农业生产资料，并按照约定价格折算成一定数量的大豆、玉米、小麦等谷物在收获季节向农户进行回收。请你公司说明：

（1）农资和粮食贸易业务不同时点的会计处理，以及相关会计政策与会计估计的具体情况。

（2）农资和粮食贸易收入的确认是总额法还是净额法，相关会计处理是否符合《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，你公司前五名供应商合计采购金额 15.28 亿元，占年度采购总额 13.28%。前五名客户合计销售金额 29.72 亿元，占年度销售总额 22.10%。请你公司说明：

(1) 前五大供应商及客户的具体信息，包括不限于企业性质、注册地、主要办公地点、法定代表人、注册资本、主营业务、主要股东、实际控制人、与你公司的关联关系，并说明具体采购/销售内容、金额，是否具备真实商业实质。

(2) 你公司近三年主要供应商、客户是否发生重大变化，如是，请补充说明变化的具体情况及原因。

(3) 说明前五名客户的应收账款余额及账龄，截至回函日前五大客户应收账款的回款情况。

9. 报告期内，你公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款总额 3.33 亿元，占应收账款期末余额 18.34%。请你公司说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况，包括但不限于单位名称、具体金额、形成原因、账龄、计提减值准备情况、是否为关联方。请年审会计师核查并发表明确意见。

10. 报告期内，你公司按预付对象归集的期末余额前五名的预付款总额 2.78 亿元，占预付款年末余额 48.14%。请你公司：

(1) 说明前五名预付款项的具体情况，包括但不限于预付对象、关联关系、交易事项、发生原因、支付时间、具体金额、预计结算安排等。

(2) 结合问题(1), 说明预付款项是否具有商业背景和交易实质, 预付比例是否合理, 是否明显高于同行业一般水平, 是否构成你对预付对象提供财务资助的情形。

请你公司就上述问题做出书面说明, 在 2021 年 6 月 22 日前将有关说明材料报送我部, 同时抄送派出机构。涉及需披露的, 请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理一部  
2021 年 6 月 15 日