

关于对深圳市金新农科技股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 87 号

深圳市金新农科技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，关注如下事项：

1. 年报显示，你公司 2020 年一至四季度营业收入分别为 6.16 亿元、7.46 亿元、10.17 亿元和 16.88 亿元，归属于上市公司股东的净利润分别为 6,839.53 万元、1.17 亿元、1.40 亿元和-1.93 亿元，经营活动产生的现金流量净额分别为-20.94 亿元、6,904.04 万元、-8,730.72 万元、5.88 亿元。

请你公司结合公司以前年度和同行业可比公司的季节性特征、公司主要客户的经营状况和需求变化、产品价格变化趋势、成本费用确认依据和金额的变动情况等因素，说明报告期各季度财务数据波动较大的原因及合理性，在此基础上说明是否存在跨期确认收入或成本的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示，你公司报告期管理费用合计 4.16 亿元，同比增长 91.30%。其中咨询顾问费 1,809.99 万元，同比增长 209.87%；业务招待费 1,454.01 万元，同比增长 126.92%；消耗性生物资产处置 4,854.74 万元，同比增长 882.38%；其他管理费用 4,434.72 万元，同比增长 101.89%。

请你公司结合业务实际开展情况及上述费用的具体用途，详细说明上述费用同比大幅增长的原因及合理性，在此基础上说明是否存在跨期结转费用的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司饲料加工、畜牧养殖营业收入分别为 15.61 亿元、21.70 亿元，占营业收入比重 38.36%，53.33%，饲料加工毛利率为 13.0%，同比下降 1.25%，畜牧养殖毛利率 37.92%，同比增长 8.44%。

请你公司结合市场竞争情况、产品价格、成本、销售时点等因素，说明毛利率变动的原因及合理性，以及与同行业公司变动趋势是否相符，如否，说明原因及合理性。

4. 年报显示，你公司报告期末存货账面价值为 9.71 亿元，同比增长 174.99%，其中消耗性生物资产期末账面价值 6.67 亿元，同比增长 348.68%；报告期存货跌价准备合计 199.59 万元，其中消耗性生物资产跌价准备为 34.72 万元。生产性生物资产期末账面价值 3.63 亿元，同比增长 345.80%，你公司未针对生产性生物资产计提减值。

请你公司：

(1) 说明报告期末消耗性生物资产、生产性生物资产的具体内容，包括但不限于类别、数量、单价、养殖地点等，以及报告期末消耗性生物资产、生产性生物资产同比大幅变动的原因；

(2) 结合存货具体类型、性质与特点、市场需求、特定风险演进情况、可变现净值预计等因素，说明计提存货跌价准备的充分性、合理性，并结合存货特性、市场情况说明你公司是否存在大额存货减值风险；

(3) 结合生产性生物资产的类别、单价等情况，说明未计提资

产减值的原因及合理性。

请年审会计师就问题（2）（3）进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司报告期末固定资产余额为 16.85 亿元，同比增长 39.08%；在建工程期末余额为 5.53 亿元，同比增长 8.86%；在建工程转固金额为 5.41 亿元。

请你公司：

（1）说明现存重要在建工程项目预计达到可使用状态的时间，项目是否存在减值迹象和风险，报告期内公司在在建工程项目承建方是否与你公司、控股股东、实际控制人、持股 5% 以上的股东及董监高存在关联关系，如是，请具体说明工程定价依据及公允性；

（2）结合生猪存栏量、房屋建筑物及专用设备期末余额情况，对比同行业可比上市公司，说明公司固定资产投资规模的合理性。

6. 年报显示，你公司报告期资产减值损失发生额为 -2.54 亿元，其中对深圳市盈华讯方通信技术有限公司（以下简称“盈华讯方”）计提商誉减值损失 2.09 亿元，无形资产减值损失 2,933.58 万元，长期股权投资减值损失 1,432.73 万元。

请你公司：

（1）结合以前年度对盈华讯方计提减值损失的具体情况，说明相关资产组发生减值迹象的具体时间，以前期间减值计提是否充分，是否符合《企业会计准则》及《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的相关规定；

（2）结合盈华讯方实际经营情况和未来发展前景，说明本报告期减值测试的具体过程，包括不限于评估假设、各年现金流量等评估参数，并说明本次计提的充分性及评估参数的合理性；

(3) 说明计提减值损失的长期股权投资及无形资产的构成、明细，结合发生减值迹象的具体时点说明减值损失计提的充分性、合理性。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，截止 2020 年末，你公司因被担保方逾期承担担保责任的金额为 2,981.06 万元。截止年报披露日，通过以猪抵债等多种方式累计回款 1,478.07 万元。

请你公司：

(1) 说明上述逾期担保的交易背景，是否已履行审议程序与临时披露义务，如是，说明具体情况，如否，说明原因；

(2) 说明被担保方是否与你公司、控股股东、实际控制人、持股 5% 以上的股东及董监高存在关联关系，你公司是否已采取追偿措施；

(3) 说明该等担保对公司后续生产经营和财务的影响及风险(如有)，以及你公司拟采取的应对措施(如适用)。

8. 你公司 4 月 28 日披露的《关于公司生猪期货套期保值业务出现亏损的提示性公告》显示，截至 2021 年 3 月 31 日，公司开展期货套期保值业务，平仓损失 10,015.57 万元，浮动损失 3,083.87 万元，根据套期会计准则的规定，影响报告期内利润总额-10,015.57 万元。

请你公司：

(1) 说明 2020 年一季度套期保值的具体执行情况，套期保值业务规模与公司现货经营是否匹配；

(2) 自查对套期保值业务建立的内控制度及其有效性，报告期内相关风控体系是否完善，是否能够有效控制投资风险；

(3) 说明除开展套期保值外，是否存在其他期货投资交易的情况，如是，请说明具体情况并充分提示相关风险。

9. 天健会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司出具带强调事项段的内部控制鉴证报告，强调你对子公司盈华讯方的管控存在薄弱环节，包括授信管理不到位、应收账款催收不及时、预付货款监督供货不及时以及投资运营效益不达标等。

请你公司详细说明上述内部控制缺陷对你公司财务报告的影响（如有），内部控制缺陷的具体整改措施、整改方案的可行性、截至目前的执行进展情况及取得的效果。

10. 你公司 2020 年 11 月 9 日披露的《关于持股 5% 以上股东收到中国证监会立案调查通知书的公告》显示，你公司第二大股东舟山大成欣农股权投资合伙企业（有限合伙）于 2020 年 11 月 6 日因涉嫌证券市场操纵和短线交易被证监会立案调查。

请你公司说明上述事件对你公司生产经营是否产生影响，如是，请充分提示相关风险。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2021 年 5 月 25 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
上市公司管理一部
2021 年 5 月 13 日

