

关于对吉峰三农科技服务股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 430 号

吉峰三农科技服务股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.报告期末，你公司商誉账面余额为 10,479 万元，商誉减值准备余额为 2,078 万元，本期对吉林省吉峰金桥农机有限公司、甘肃河西吉峰农机有限公司合计计提商誉减值准备 551 万元，对 2015 年收购吉林省康达农业机械有限公司形成的商誉 7,502 万元未计提商誉减值准备。请结合各子公司生产经营及财务状况，本期商誉减值测试的具体过程与方法，包括但不限于可收回金额的确定方法、重要假设、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及其确定依据、与以前年度相比是否发生重大变化，说明本期对各子公司计提商誉减值准备的原因、是否计提充分、是否符合《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》和《监管规则适用指引——评估类第 1 号》的规定，并报备各标的商誉减值测试评估报告（如有）。请年审会计师核查并发表明确意见。

2.报告期末，你公司应收账款账面余额为 37,798 万元，坏账准备余额为 7,613 万元，其中 3 年以上应收账款余额为 9,538 万元，占应收账款的 25.23%；按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 1,786

万元，全额计提坏账准备，按组合计提坏账准备的应收账款余额为 36,012 万元，坏账准备余额为 5,827 万元；本期核销应收账款 145.80 万元。

(1) 请分别列示前十名欠款方及账龄为 3 年以上应收账款明细，包括客户名称、合同内容、合同金额、截至回函日回款金额、合同约定的交货日期、付款日期、收入确认情况、本年度及以前年度计提减值准备金额、合作年限，核查是否与公司、控股股东、实际控制人、董监高人员等存在关联关系或其他利益关系；

(2) 请结合核销应收账款对应客户的经营情况、应收账款账龄、已计提坏账准备、采取的催收措施等说明相关应收账款核销的合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期末，你公司其他应收款账面余额为 11,206 万元，其中，对外借款余额为 4,128 万元，代垫款余额为 2,438 万元，3 年以上其他应收款余额为 6,250 万元，占其他应收款的 55.77%。坏账准备余额为 4,903 万元，其中本期计提 1,019 万元、核销 918 万元、其他 166 万元。你公司 2021 年度半年报问询函回函显示，公司其他应收款项下对外借款、代垫款形成原因繁杂、交易对方多为自然人且账龄较长。

(1) 请分别列示其他应收款中对外借款和代垫款前十大欠款方的具体情况，包括但不限于欠款方名称、款项形成原因、金额、账龄、与公司、控股股东、实际控制人、董监高人员等是否存在关联关系或其他业务往来，并结合坏账准备余额、账龄和资信情况，说明计提是否充分；

(2) 请补充说明 3 年以上其他应收款的款项性质、账龄、欠款方性质、坏账准备计提政策及计算过程等，结合客户资信情况说明上述款项长期未收回的原因，公司已采取的催收措施，坏账准备计提是否充分；

(3) 请补充说明其他应收款坏账准备本期核销的原因及合理性，其他坏账准备的业务内容、计提原因，对应的其他应收账款明细情况。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 年报显示，报告期末你公司预付款余额为 12,578 万元，前五名预付对象累计预付 7,716 元，占预付款项期末余额的 61.34%。请分别列示前十名预付款的具体情况，包括但不限于预付对象名称、采购内容、预付时间、结转情况及是否与合同约定一致，预付对象与你公司、控股股东、实际控制人、董监高人员等是否存在关联关系或其他利益关系，是否存在资金占用或财务资助情形，并报备有关采购合同和资金流转证明。请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期末，你公司存货余额为 48,435 万元，存货跌价准备 1,082 万元，其中原材料余额为 19,736 万元，同比增长 71.39%，库存商品余额为 25,083 万元，同比增长 11.01%，低值易耗品余额为 146 万元，同比增长 52.08%。

(1) 请结合你公司生产模式、业务特征、在手订单规模等情况，说明原材料、库存商品、低值易耗品的具体构成，以及三者占比或同比增长较大的原因及合理性；

(2) 请说明期末对存货项目进行盘点的情况，包括盘点范围、

地点、品种、金额、比例等，说明执行盘点的部门与人员、是否存在账实差异及处理结果；

(3) 请结合存货库龄、在手订单、期后出库等情况，说明存货减值测试方法及跌价准备计提的充分性，并说明与同行业可比公司存货跌价准备计提比例的差异情况及原因。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6.报告期末，你公司实际担保总额为 18,044 万元，占公司净资产的 223.45%，其中直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保余额为 3,800 万元，为“客户”担保金额 9,621 万元。

(1) 请说明担保总额占比较大的原因及合理性，并说明资产负债率大于 70% 的被担保主体名称、担保金额、发生时间，并结合被担保方相关经营情况、资信情况预估你公司承担担保责任的风险，是否应就相关担保计提预计负债；

(2) 请补充说明为“客户”担保的原因、客户名称、账龄、经营情况、资信情况，预估你公司承担担保责任的风险，是否应就相关担保计提预计负债，核查被担保方与公司、控股股东、实际控制人、董监高人员等是否存在关联关系或其他业务往来，是否履行审议程序和信息披露义务（如适用）。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7.年报显示，你公司前五名供应商合计采购金额为 129,647 万元，占年度采购总额的 60.51%。请补充说明前十大供应商的主要情况，包括供应商名称、采购内容、采购金额、预付金额、预付安排与合同

约定是否一致、期后结转情况、坏账准备计提金额及充分性，供应商与公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东及董监高是否存在关联关系，并报备相关采购合同和资金流转证明。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2022年6月6日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送四川证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022年5月23日