

深圳证券交易所

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（2023）第 146 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 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，公司主要有农机连锁销售服务板块和高端特色农机研发制造板块，销售模式分为直营店模式和经销商模式。公司 2022 年直营店和代理经销店分别为 121 家、1,764 家，占比分别为 6.42%、93.58%；直营单店平均销售收入 2,256.43 万元，直营单店平均净利润 49.51 万元。公司未说明经销商单店情况。报告期内，公司实现归属于上市公司股东的净利润 1,109.47 万元，较上年同期降低 27.63%；实现经营活动产生的现金流量净额 12,123.31 万元，较上年同期增长 46.43%。公司经营活动产生的现金流量净额与归属于上市公司股东的净利润差异较大。

(1) 请你公司按业务板块、销售额、销售数量、客户

性质分层说明直营店模式和经销商模式销售情况，并说明公司对直营店和经销商的具体管理措施。

(2) 说明经营活动产生的现金流量净额与归属于上市公司股东的净利润差异较大的原因。

请说明年审会计师核查收入真实性的审计程序以及核查是否充分。

2. 公司 2022 年实现营业收入 270,771.64 万元，较上年同期增长 13.48%，其中生产销售占比为 10.70%，流通销售占比为 89.30%。请说明生产销售和流通销售的具体差异，流通销售是否实质为贸易业务，并结合产品单价情况说明生产销售和流通销售收入变动原因。

3. 报告期内，公司农业机械分产品毛利率为 15.41%，比上期下降 7.45%；按地区划分，东北地区毛利率为 21.39%，高于西北地区的 11.41%和西南地区的 11.94%；东北地区毛利率 2022 年下降而西北地区和西南地区毛利率上升。请结合产品类型、不同区域历史毛利率情况、成本项目变动等说明农业机械产品毛利率下降、不同区域差异较大以及变动方向不一致的原因及合理性。

4. 报告期末，公司资产负债率为 75.86%，流动负债占总负债的比例为 98.42%；有息负债中，短期借款期末余额为 21,814.29 万元，其他应付款中借入资金期末余额为 48,322.73 万元，主要为关联方向公司的借款，上述两项有息负债占总负债的比例为 56.87%；公司货币资金期末余额为 32,980.69 万元，其中受限货币资金金额为 10,886.56 万元。

(1) 请你公司结合负债约定归还期限、货币资金受限、未来资金使用计划说明是否存在偿债风险。

(2) 说明其他应付款中借入资金的利率水平、借款条件是否明显高于市场水平。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期内，公司对客户提供的担保额度为 32,300 万元，2022 年实际发生的担保金额为 12,625.77 万元。请你公司结合销售模式说明对客户提供担保的必要性，列示近三年客户违约情况、你公司代偿金额以及风控措施。

6. 报告期末，公司按账龄组合计提坏账准备的应收账款期末余额为 44,073 万元，其中账龄超过一年的应收账款合计占比为 28.77%。公司 1 年以内应收账款坏账计提比例为 1%，1 年以上应收账款坏账计提比例区间为 7.5%至 80%。请结合同行业可比公司坏账准备计提政策说明你公司坏账准备计提是否充分。

7. 报告期末，公司预付账款期末余额为 14,557.31 万元，前五名预付款项汇总金额为 7,835.26 万元，占预付款项年末余额合计数的比例为 53.82%。请你公司列示前十名预付款对象名称，是否与公司、主要股东和董监高人员存在关联关系；预付款用途，是否与合同相匹配，近三年结转情况；是否存在期末短期收回期初又对相同对象预付的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 报告期末，公司其他应收款期末余额为 8,186.13 万元，其中对外借款期末余额为 3,341.38 万元、代垫款期末

余额为 1,636.05 万元、保证金和押金期末余额为 1,130.93 万元、其他项期末余额为 1,822.43 万元；其他应收款中账龄在 3 年以上的期末余额为 5,280.91 万元，占比 64.51%。请分别列示对外借款、代垫款、保证金和押金、其他项前五大名称、形成原因，是否存在资金被关联方占用的情形，并说明坏账准备计提是否充分。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 5 月 23 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。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2023 年 5 月 15 日