

证券代码：002548

证券简称：金新农

公告编号：2018-080

深圳市金新农科技股份有限公司 关于深圳证券交易所 2017 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市金新农科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）近日收到深圳证券交易所《关于对深圳市金新农科技股份有限公司2017年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第300号），现就问询函相关事项回复公告如下：

问题1、报告期内，你公司营业收入为306,135.40万元，较上年同期增加10%；公司归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为6,765.78万元，较上年同期减少57.40%；公司经营活动产生的现金流量净额为20,842.51万元，较上年同期增加528.66%。请说明以下问题：

（1）请结合产品价格，行业特点，毛利率等因素，说明你公司在营业收入增长的情况下净利润大幅下跌的原因；

（2）经营活动产生的现金流量与净利润变动不匹配的原因。

回复：

（1）公司分行业收入、占比、产品平均单价、毛利率对比表如下：

分行业	营业收入（元）	收入占比	产品平均单价(元/吨、头)	毛利率	营业收入比上年同期增减	产品平均单价比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
饲料加工	2,201,249,774.62	71.91%	3,150.49	13.02%	-6.59%	-2.16%	1.22%
畜牧养殖	553,977,675.89	18.10%	1,478.06	22.66%	683.78%	-11.75%	19.83%
动物保健	99,943,364.62	3.26%	17,757.67	53.78%	19.70%	-18.42%	3.10%

①报告期内公司总营业收入较上年同期增长 10.80%，总营业成本较上年同期增长 6.34%，毛利额较上年同期增长 36.02%，毛利率较上年同期增长 3.42%。三

项费用占收入比较上年同期增长 2.85%；

②报告期内，公司饲料业务经营利润小幅增长；电信业务和动保业务净利润同比分别增长约 1400 万和 400 万；武汉天种 2016 年 12 月 31 日纳入合并报表范围，在 2017 年创造净利润 4289 万；

③报告期内，公司投资收益减少约 7700 万，主要是因为对联营企业新大牧业和武汉天种的投资收益分别减少约 2300 万和 3200 万，期货业务投资收益减少约 900 万，参股企业分红减少导致投资收益减少约 900 万；

④报告期内，因公司管理体系升级和研发投入增大导致管理费用增加约 1000 万；因增加银行借款以及东进基金的优先级合伙人增资，导致财务费用增加约 3200 万；因期末应收账款总额增加以及单项计提资产减值准备，导致资产减值损失增加约 2200 万；因冲回部分亏损控股子公司可弥补亏损确认的递延所得税资产，导致所得税费用增加约 700 万。

综上，公司营业收入增长，净利率下降，归属于上市公司股东的净利润减少。

(2) 归属于上市公司股东的净利润较上年减少 9,116.49 万元，经营活动产生的净现金流量较上年增加 2.58 亿元，根据现金流量表补充资料，将净利润调节为经营活动现金流量：

单位：元

项目	本期金额	上期金额	增减变动
净利润	102,380,921.71	174,264,782.06	-71,883,860.35
加：资产减值准备	27,044,892.87	4,893,687.77	22,151,205.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	70,201,216.45	32,878,094.15	37,323,122.30
无形资产摊销	12,123,438.34	8,007,644.52	4,115,793.82
长期待摊费用摊销	10,427,616.67	2,851,275.63	7,576,341.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	46,129,366.59	4,184,606.27	41,944,760.32
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	142,480.00	-718,420.00	860,900.00
财务费用（收益以“－”号填列）	57,603,735.06	26,089,041.55	31,514,693.51

投资损失（收益以“－”号填列）	-36,534,698.88	-113,905,710.83	77,371,011.95
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-7,840,210.38	-8,342,722.56	502,512.18
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,003,805.79	-1,095,090.70	91,284.91
存货的减少（增加以“－”号填列）	55,777,254.02	-135,829,490.70	191,606,744.72
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-46,669,224.30	-41,335,484.77	-5,333,739.53
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-80,935,708.05	-610,226.75	-80,325,481.30
经营活动产生的现金流量净额	208,847,274.31	-48,668,014.36	257,515,288.67

根据现金流量表补充资料显示：

①本报告期内净利润较上年减少 7,188.39 万元；

②存货减少为 5,577.73 万元，上年存货增加 1.36 亿，此项目增加经营活动净现金流 1.92 亿；

③本报告期内投资收益 3,653.47 万元，上年投资收益 1.14 亿，此项目增加经营活动净现金流 7,737.10 万元；

④处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失本报告期金额为 4,612.94 万元，上年为 418.46 万元，此项目增加经营活动净现金流 4,194.48 万元；

⑤本报告期内财务费用 5,760.37 万元，上年财务费用 2,608.90 万元，此项目增加经营活动净现金流 3,151.47 万元；

⑥固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧本报告期金额为 7,020.12 万元，上年为 3,287.81 万元，此项目增加经营活动净现金流 3,732.31 万元；

⑦资产减值准备本报告期金额为 2,704.49 万元，上年金额为 489.37 万元，此项目增加经营活动净现金流 2,215.12 万元；

上述存货的减少、投资收益、处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失、财务费用、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、资产减值准备六项增加经营活动净现金流量 4.02 亿元。

⑧同时，经营性应付项目的减少，本报告期金额 8,093.57 万元，上年金额为 61.02 万元，减少经营活动净现金流量 8,032.55 万元。

因此，本报告期利润下降，但经营活动产生的净现金流量较上年增加的主要原因是上年备货较多，本年存货减少，间接增加经营活动净现金流，且影响损益但不影响经营活动净现金流的财务费用以及折旧、资产减值准备增加。

问题 2、报告期末，你公司生产性生物资产余额为 2,883.38 万元，同比下降 65.36%。请结合公司的经营模式，行业特点等因素说明生产性生物资产大幅下降的原因。

回复：

生产性生物资产账面原值、累计折旧、账面价值增减变动如下：

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值	95,293,797.90	58,465,288.77	89,193,822.41	64,565,264.26
累计折旧	12,073,902.62	40,288,260.86	16,630,734.31	35,731,429.17
账面净值	83,219,895.28	18,177,027.91	72,563,088.10	28,833,835.09

生产性生物资产数量增减变动情况表如下：

单位：头

项目	期初数量	本期增加	本期正常淘汰减少	本期退养处置减少	期末数量
生产性生物资产数量	23,218	10,989	11,506	6,865	15,836

生产性生物资产大幅下降的原因主要有：

①2016 年末合并财务报表层面生产性生物资产余额为 8,321.99 万元，其中包含武汉天种、福建一春在 2016 年末生产性生物资产评估增值 3,530.45 万。2017 年末生产性生物资产余额为 2,883.38 万元，其中包含的评估增值部分仅为 156.13 万元。

②由于国家新的《环保法》、《畜禽规模养殖污染防治条例》等文件的相继出台，全国多地被划定为禁养区、限养区，并开启大力度的猪场拆迁工作，公司

控股子公司所从事的生猪养殖业务亦受到一定影响，武汉天种以及福建一春部分被划入禁养区、限养区的猪场为保障国家公共利益积极响应环保政策的要求，配合政府做好产业布局调整，积极推进部分猪场的退养工作，造成本报告期末生产性生物资产数量受退养因素减少 6865 头，同时，此事项也造成合并层面评估增值部分的加速折旧。

③金新农子公司武汉天种是一家专门从事种猪研发、生产与销售的专业化种猪公司，是最早入选国家核心种猪育种场，以种猪繁育为主，自有核心群并定向培育专门化优质品系；同步将优质种猪资源向下游扩繁，实现优良种质资源的扩群。核心群育种已形成完善的流程体系，经过产房、保育、初选、终测、评估等多个流程，使合格种猪入群转入后备种用，其后备均以内供种形式供给公司扩繁场继续生产下一代商品猪。武汉天种拥有会龙山、雨台山 2500 头规模核心育种场和 9500 头规模的扩繁场，为保证年轻优质的种猪，母猪年更新率始终保持在 40%以上。7 胎以上胎龄全公司 2016 年 11.99%，2017 年 3.76%，整体猪群更年轻化，由于该批年轻猪群折旧金额小，头均账面价值高，在退养猪群占比较高，造成大幅度减少生产性生物资产账面价值。

问题 3、报告期末，你公司的短期借款余额为 89,685 万元，同比增加 50.86%。请结合公司的经营模式、资本结构、行业特点等因素说明报告期内短期借款明显增加的原因，以及是否存在偿债风险。

回复：

公司收入来源主要有饲料业务、养殖业务、动保业务、电信增值业务。从经营模式和行业特点方面，饲料业务和动保业务的客户主要是规模化猪场和大型经销商，存在一定的赊销；养殖业务是先付定金后交付产品的模式，基本为现销交易；电信增值业务的经营模式是公司作为电信运营商和数字娱乐型互联网公司交易链接的平台，促成交易发生，公司从电信运营商处收取款项，并支付款项给互联网公司，在此业务中，公司存在部分赊销。

(1)短期借款余额增加原因主要如下：①饲料业务和动保业务、电信增值业务运营资金周转较慢；②金新农处在当前发展阶段，围绕饲料业务和养殖业务的基本建设规模逐年扩大，投资活动明显增加，有利于公司未来发展。

(2)公司不存在偿债风险，原因如下：①2017年度银行授信额度28亿，截止本报告期末实际使用9.8亿，占比35%，公司还存在18.2亿的银行授信敞口；②公司在2018年可转换公司债券发行成功，实现融资6.5亿，解决了“铁力市金新农生态农牧生猪养殖项目”和“铁力金新农年产24万吨猪饲料项”资金来源问题；③公司2018年将“现金流第一”纳入经营指导方针，高度重视经营现金流的变化情况；④公司会相机处置长期投资以及可供出售金融资产，回收流动性。

综上所述，公司不存在短期偿债风险。

问题 4、报告期内，你公司实现生猪养殖产生营业收入 55,397.77 万元，同比增加 683.78%，占比由 2.56%增长到 18.10%。请详细说明该项营业收入增长的原因与公司主营业务是否发生重大变化。

回复：

2016 年至 2017 年公司的营业收入构成如下表：

单位：元

分行业	2017 年		2016 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	3,061,354,021.55	100%	2,762,858,232.92	100%	10.80%
饲料加工	2,201,249,774.62	71.91%	2,356,511,024.04	85.29%	-6.59%
畜牧养殖	553,977,675.89	18.10%	70,680,055.67	2.56%	683.78%
原料贸易	102,988,622.74	3.36%	169,859,259.38	6.15%	-39.37%
动物保健	99,943,364.62	3.26%	83,493,290.28	3.02%	19.70%
电信增值服务	92,100,558.44	3.01%	73,676,395.05	2.67%	25.01%
其他	11,094,025.24	0.36%	8,638,208.50	0.31%	28.43%

公司于 2016 年 5 月收购武汉天种畜牧有限责任公司(以下简称“武汉天种”) 32.2844%的股权，2016 年 12 月收购武汉天种 47.7156%的股权，本次收购完成后武汉天种成为公司合并报表范围内的控股子公司。武汉天种自 2016 年 12 月 31 日起纳入公司合并报表范围，2017 年 8 月，公司完成武汉天种剩余股权中 19.7499%的收购，至此公司持有武汉天种 99.7499%的股权。2016 年 8 月公司参

与发起设立的深圳市金新农东进产业投资合伙企业（有限合伙）收购福建一春农业发展有限公司（以下简称“福建一春”）60%股权，2016年7月31日福建一春纳入公司合并报表范围。武汉天种、福建一春主要从事生猪养殖、种猪繁育业务，是国内优秀的种猪养殖企业。

2016年，武汉天种销售生猪近25万头，其中种猪约9万头；福建一春销售生猪8万头，其中种猪约1万头，但因武汉天种营业收入自2016年12月31日起才纳入公司合并财务报表，因此2016年公司的养殖收入主要来自于福建一春。2016年福建一春实现营业收入7,044.70万元，占公司营业总收入的2.55%。

2017年公司累计生猪出栏37.48万头，其中种猪销售10.96万头、仔猪和商品猪分别为14.79万头、11.73万头。其中武汉天种实现营业收入40,457.45万元，占公司营业总收入的13.22%；福建一春实现营业收入11,761.35万元，占公司营业总收入3.84%。因此公司2017年生猪养殖产生的营业收入增幅明显主要系公司收购武汉天种股权，武汉天种纳入公司合并报表范围所致。

公司以猪饲料的研发、生产、销售起家，并始终坚持以猪产业链为核心，以提供差异化产品和服务为举措，以提升客户养猪效益为目标，积极发展主营业务，为终端客户提供高附加值的产品与服务。公司主营业务始终以猪饲料和养殖业务为核心业务，公司的主营业务未发生重大变化。

问题5、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助金额为1,726.36万元，较上年同期增加189.75%。请说明上述政府补助是否已收到相关款项、收到款项的具体时间、发放主体、发放原因、计入当期损益的合规性以及是否履行了信息披露义务。请年审会计师对会计处理的合规性发表明确意见。

回复：

一、公司计入2017年损益的主要政府补助相关信息如下：

项目名称	本年发生额	与资产相关/与收益相关	银行回单收款时间	回单金额	发放原因	发放主体	会计处理	是否符合会计准则规定
沼气项目	1,425,000.00	与资产相关	2017 年 08 月 25 号—375000 2016 年 12 月 19 号—300000 2016 年 10 月 28 号—350000 2016 年 09 月 13 号—400000	1,425,000.00	为进一步优化农村能源结构，改善生态环境、提高沼气综合利用效率，现将湖南天种兴农养殖有限公司列入国家 2010 年规模化牲猪养殖沼气工程，申请扶持资金。（临发改农{2010}197 号）	临 湘 市 发 展 和 改革 局	由于退养影响，将资产进行处置，相应结转递延收益至当期损益	符合
生猪标准化规模养殖场建设项目	560,000.00	与资产相关	2011 年 12 月 30 日—640000 2013 年 11 月 06 日—160000	800,000.00	为提高生猪标准化规模饲养水平，转变养猪业发展方式、促进生猪生产持续健康协调发展，稳定生猪市场供应，省发展改革委、农业厅下达我市 2011 年生猪标准化规模养殖场（小区）建设项目中央预算内投资资金计划（第一批）（闽发改农业[2011]1244 号），给予专项补贴	三 明 市 发 展 和 改革 委员会	由于退养影响，将资产进行处置，相应结转递延收益至当期损益	符合
战略性新兴产业发展专项资金	420,000.00	与资产相关	2015 年 2 月 17 日	2,100,000.00	根据深圳战略性新兴产业振兴发展规划和政策，以及深圳新兴高技术产业发展联席会议审议，并报深圳新兴高技术产业发展领导小组审定，下达深圳市战略性新兴产业发展专项资金 2014 年第四批扶持计划（深发改[2014]1677 号），给予盈华讯方专项资金购买专用设备。	深 圳 市 发 展 与 改革 委员会	与资产相关的政府补助，根据购买设备的折旧期限进行摊销	符合
深圳市战略性新兴产业发展专项资金项目	285,000.00	与资产相关	2013 年 1 月 29 日	1,500,000.00	根据深圳市生物产业振兴发展规划和政策，为完成深发改[2012]1583 号文件下达的深圳市生物产业发展专项资金现代农业生物产业推广扶持计划项目—“杜长大”良种猪与土猪杂交技术的示范推广。深圳市经济贸易和信息化委员会为金新农资助专项资金购买特定设备。	深 圳 市 经 济 贸易 和信息 化委员会	与资产相关的政府补助，根据购买设备的折旧期限进行摊销	符合
深圳市增强免疫安全环保型猪料的技术推广应用项目	180,000.00	与资产相关	2013 年 8 月 7 日	1,000,000.00	根据深圳市生物产业振兴发展规划和政策，为完成深发改[2013]994 号文件下达的深圳市生物产业发展专项资金现代农业生物产业推广扶持计划项目—增强免疫安全环保型仔猪的技术推广应用。深圳市经济贸易和信息化委员会为金新农资助专项资金购买特定设备。	深 圳 市 经 济 贸易 和信息 化委员会	与资产相关的政府补助，根据购买设备的折旧期限进行摊销	符合
深圳市农业发展专项资金	160,000.00	与资产相关	2014 年 8 月 7 日	1,300,000.00	根据《深圳市市级财政专项资金管理暂行办法》、《深圳市农业发展专项资金管理办法》及《深圳市农业发展专项资金项目资助操作规程》等有关文件规定，为完成“救护弱小仔猪新产品 1020 研究开发及产业化应用”项目，无偿资助金新农专项资金，用于项目开发。	深 圳 市 经 济 贸易 和信息 化委员会	其中 50 万用于期间相关成本费用的支出，已计入前期损益，80 万用于购买资产，根据购买设备的折旧期限进行摊销。	符合
牲猪标准化养殖小区扶持资金	150,000.00	与资产相关	2012 年 6 月 4 日—100000 2012 年 12 月 21 日—100000	200,000.00	为提高生猪标准化规模养殖水平，促进临湘市生猪产业可持续发展，根据省发改委、畜牧水产局《关于转发下	临 湘 市 畜 牧 水产局	由于退养影响，将资产进行处置，相应结转递延收	符合

项目名称	本年发生额	与资产相关/与收益相关	银行回单收款时间	回单金额	发放原因	发放主体	会计处理	是否符合会计准则规定
					达我省 2011 年生猪标准化规模养殖场（小区）项目第一批中央预算内投资计划的通知》（汀发改农[2011]1605 号）、《关于下达我省 2011 年生猪标准化规模养殖场（小区）项目第二批中央预算内投资计划的通知》（湘发改农[2011]1921 号）文件精神，将预算内投资计划下达并给予专项建设资金。		益至当期损益	
上海市清洁能源配套资金	139,999.94	与资产相关	2015 年 4 月 15 日	1,120,000.00	根据《上海市燃煤（重油）锅炉清洁能源替代专项资金扶持办法》与《浦东新区经信委、区财政局关于印发<浦东新区工业节能降耗专项扶持实施办法>的通知》，给予上海成农专项资金补助。	上海市浦东新区财政局	与资产相关的政府补助，根据相关设备的折旧期限进行摊销	符合
广东省 2016 年第二批高新技术企业培育库入库企业及奖补项目	2,437,400.00	与收益相关	2017 年 12 月 5 日	2,437,400.00	根据《广东省科学技术厅 广东省财政厅关于下达广东省 2016 年第二批高新技术企业培育库入库企业及奖补项目计划的通知》（粤科高字[2017]126 号），向列入广东省 2016 年第二批高新技术企业培育库的企业发放奖补。	惠州大亚湾经济技术开发区财政局	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
深圳市科技创新委员会第二批“深圳市企业研发投入”项目	1,874,000.00	与收益相关	2017 年 3 月 29 日	1,874,000.00	为了贯彻落实市委市政府《关于促进科技创新的若干措施》（深发〔2016〕7 号）精神，根据《深圳市科技研发资金管理办法》等有关规定，对企业研究开发发放资助资金。	深圳市科技创新委员会	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
两大平原涉农整合资金饲料加工企业收购 1 6 新产玉米省级补贴	1,310,700.00	与收益相关	2017 年 12 月 27 日	1,310,700.00	为支持玉米购销市场化改革，解决农民“卖粮难”，促进我省饲料加工企业健康发展，依据国家有关要求，省政府决定对省内规模以上饲料加工企业在规定期限内收购加工省内 2016 年新产玉米给予补贴。	黑龙江省财政厅	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
深圳市罗湖区产业转型升级专项资金 2017 年第六批-国家省市项目计划配套扶持	1,000,000.00	与收益相关	2017 年 11 月 17 日	1,000,000.00	根据《罗湖区产业转型升级专项资金管理办法》及 7 个实施细则的规定，经罗湖区产业转型升级专项资金管理领导小组 2017 年第六次联席会议审议，拟对盈华讯方给予专项资金扶持（国家省市项目计划配套扶持）。	深圳市罗湖区财政局	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
2013 年主要污染物减排奖励	770,000.00	与收益相关	2017 年 6 月 2 日	770,000.00	为推进畜禽养殖污染减排工作，鼓励规模化畜禽养殖企业按照国家污染减排核定的要求落实各项污染防治措施，同时鼓励黄陂区减排工作。给予武汉天种以奖代补	武汉市黄陂区环境保护局	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合

项目名称	本年发生额	与资产相关/与收益相关	银行回单收款时间	回单金额	发放原因	发放主体	会计处理	是否符合会计准则规定
					专项资金补助。			
罗湖区财政局 2017 年产业转型升级补贴-技术创新扶持	600,000.00	与收益相关	2017 年 6 月 15 日	600,000.00	根据《罗湖区产业转型升级专项资金管理办法》及 11 个实施细则的规定，经罗湖区产业转型升级专项资金管理领导小组 2017 年第二次联席会议审议，对盈华讯方给予专项资金扶持（技术创新扶持）	深圳市罗湖区财政局	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
长春市经济技术开发区中小企业扶持资金	557,500.00	与收益相关	2017 年 6 月 30 日	557,500.00	为更好的发挥政府资金在加快培育发展战略性新兴产业和突出发展民营经济中的引导和推动作用，促进全市工业经济持续快速健康发展，依据《长春市工业科技与战略性新兴产业发展资金管理暂行办法》（长府办发[2012]17 号），符合中小企业发展专项资金项目申报的企业给予补贴。	长春经济技术开发区财政局	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
罗湖区科创局产业配套扶持资金-基于电信运营商计费能力的第三方支付平台	555,000.00	与收益相关	2017 年 1 月 26 日	555,000.00	根据《广东省经济和信息化委关于组织开展广东省工业和信息化领域电子商务试点示范工作的通知》（粤经信生产函〔2017〕23 号）要求，开展广东省工业和信息化领域电子商务试点示范工作，盈华讯方被确定为试点对象。（基于电信运营商计费能力的第三方支付平台）	深圳市罗湖区财政局	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
沈阳法库辽河经济区管理委员会基建补贴	498,800.00	与收益相关	2017 年 12 月 6 日	498,800.00	根据沈阳法库辽河经济管理委员会会议纪要，2015 年以前签订买地合同的企业，涉及耕地占用税滞纳金，由园区管委会以基建补助的方式补助于企业。	沈阳法库辽河经济区管理委员会	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
2016 年生猪调出大县奖励资金	416,200.00	与收益相关	2017 年 01 月 25 号—249720 2017 年 08 月 04 号—166480	416,200.00	为调动地方发展生猪产业的积极性，进一步促进生猪生产、流通，引导产销有效衔接，保障猪肉市场供应安全，根据《国务院关于促进生猪生产发展稳定市场供应的意见》（国发〔2007〕22 号）及《国务院办公厅关于促进生猪生产平稳健康持续发展防止市场供应和价格大幅波动的通知》（国办发明电〔2011〕26 号）有关文件及财政财务管理相关规定，给予生猪调出补贴。	河南鹿邑县财政局	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
2013 年主要污染物减排奖励	400,000.00	与收益相关	2017 年 5 月 19 日	400,000.00	为推进畜禽养殖污染减排工作，鼓励规模化畜禽养殖企业按照国家污染减排核定的要求落实各项污染防治措施，同时鼓励黄陂区减排工作。给予武汉天种以奖代补专项资金补助。	武汉市黄陂区环境保护局	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
养殖环节病死猪无	359,460.00	与收益相关	2017-08-23、2017-11-23	359,460.00	根据福建省农业厅 2014 年公布的闽农计〔2014〕297 号	南平市延平	用于补偿已发生的相关	符合

项目名称	本年发生额	与资产相关/与收益相关	银行回单收款时间	回单金额	发放原因	发放主体	会计处理	是否符合会计准则规定
无害化处理补助					文件，对全省范围内所有按规定进行无害化处理的养殖环节病死猪，按每头 80 元的标准进行补助。	区人民政府 夏道镇财政所、南平市延平区夏道镇人民政府	成本费用，直接计入当期损益。	
生猪良种补贴	309,800.00	与收益相关	2017 年 3 月 15 日	309,800.00	为进一步推进黄陂区 2016 年生猪良种补贴项目实施、强化项目规范管理，促进生猪品种改良工作持续健康开展，根据《湖北省 2016 年生猪良种补贴项目实施方案》要求，结合我区实际，制定黄陂区 2016 年生猪良种补贴项目实施方案。给予武汉天种补贴。	武汉市黄陂区财政局	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
无害化补贴款	257,200.00	与收益相关	2017 年 3 月 30 日	257,200.00	为促进生猪生产持续健康发展，有效防控重大动物疫病，保障动物产品质量安全，国务院办公厅出台了《关于促进生猪生产平稳健康持续发展防止市场供应和价格大幅波动的通知》（国办发明电[2011]26 号），对标准化规模养殖场（小区）养殖环节病死猪无害化处理费用给予每头 80 元的补贴。农办材[2011]163 号	武汉市黄陂区农业委员会	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
2017 年品牌农业发展计划(农业龙头企业贷款财政贴息)资金转移支付指示	240,100.00	与收益相关	2017 年 9 月 19 日	240,100.00	根据《市级财政支持农业农村发展资金改革方案》（武办发[2016]22 号）和市政府〈市财政局关于拨付 2017 年财政支持农业农村发展专项资金的请示〉的指示，下发武汉天种 2017 年品牌农业发展计划农业贷款贴息（农业龙头企业借款财政贴息）。（武财农[2017]553 号）	武汉市黄陂区财政局	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
扶持工业企业政策奖励	200,000.00	与收益相关	2017 年 10 月 12 日	200,000.00	为深入实施创新驱动和“工业强市”战略，加大科技创新和企业扶持力度，做强做优实体经济。根据《中共金华市委、金华市人民政府关于进一步加快实体经济发展的若干意见》（金委发〔2016〕22 号）、《金华市人民政府关于培育现代产业体系打造先进制造业基地的通知》（金政发〔2016〕40 号）等文件精神，给予浙江成农专项补助资金。（鼓励企业租用标准厂房或闲置厂房）	金华经济技术开发区管理委员会	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
动物疫病净化项目补助款	200,000.00	与收益相关	2017 年 12 月 27 日	200,000.00	根据《市农业委员会市财政局关于印发〈武汉市畜禽场动物疫病净化〉的通知》(武农财[2015]114 号)文件要求，武汉天种雨台山分公司通过验收。给予补助（猪伪狂犬）	武汉市农业委员会畜牧兽医局	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合

项目名称	本年发生额	与资产相关/与收益相关	银行回单收款时间	回单金额	发放原因	发放主体	会计处理	是否符合会计准则规定
失业保险金支持用人单位稳定岗位	150,759.88	与收益相关	2017年7月12日	150,759.88	为进一步落实国家人力资源和社会保障部《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作有关问题的通知》（人社司便函〔2015〕10号）和黑龙江省人力资源和社会保障厅、黑龙江省财政厅《关于失业保险支持用人单位稳定岗位的实施意见》（黑人社发〔2015〕42号）精神，充分发挥我市失业保险预防失业、促进就业功能，现就通过发放稳岗补贴支持用人单位稳定。	哈尔滨市失业保险基金管理中心	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
2017年省级城市副食品调控基地改造建设项目	150,000.00	与收益相关	2017年12月15日	150,000.00	基于福建省商务厅、财政厅关于《2017年市场运行调控资金使用要求的通知》对符合副食品调控基地改造建设资金支持内容、项目投资总额不低于80万元进行补助。	南平市延平区财政局	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
财政局生物产业政策研发费用补贴	131,100.00	与收益相关	2017年5月27日	131,100.00	根据《武汉东湖新技术开发区管理委员会财政局关于2017年武汉国家生物产业基地建设管理办公室专项资金预算的批复》（武新管财预函〔2017〕49号），决定对2017年生物产业发展资金共84个项目给予资金支持，其中包括武汉华扬动物药业有限责任公司研发费用补贴13.11万元。	武汉东湖新技术开发区管理委员会	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
养殖环节病死猪无害化处理补助	101,480.00	与收益相关	2017-08-24、2017-11-16	101,480.00	根据福建省农业厅2014年公布的闽农计〔2014〕297号文件，对全省范围内所有按规定进行无害化处理的养殖环节病死猪，按每头80元的标准进行补助。	南平市延平区人來舟镇人民政府	用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
金额低于10万的与资产相关的政府补助	376,007.04	与资产相关	2017年以及以前年度				与资产相关的政府补助，根据购买设备的折旧期限进行摊销	符合
金额低于10万的与收益相关的政府补助	1,048,107.98	与收益相关	2017年度	1,048,107.98			用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。	符合
合计	17,263,614.84		/		/	/	/	/

企业2017年计入当期损益的政府补助合计17,263,614.84元，较上年同期增加189.75%。其中与资产相关的政府补助合计3,696,006.98元，与收益相关的政府补助合计13,567,607.86元。与资产相关的政府补助，公司于2017年或以前年度收到相应补助款项，

收到时确认为递延收益，并按资产的折旧年限分期计入损益；与收益相关的政府补助，公司于2017年收到相应款项，且用于补偿已发生的相关成本费用，公司将其计入当期损益。公司以上会计处理符合公司既定的会计政策和会计准则的相关规定。

公司2017年12月7日在《证券时报》、《上海证券报》、《中国证券报》及巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 披露了《关于全资子公司获得政府补助的公告》，公司全资子公司广东金新农饲料有限公司被列入广东省2016年第二批高新技术企业培育库入库企业并于收到惠州大亚湾经济技术开发区财政局拨付的奖补资金243.74万元及培育与认定经费5万元。该政府补助为现金形式，与公司日常经营活动无关，不具备可持续性，与收益相关，直接计入当期损益。

当期损益的政府补助金额为1,726.36万元，为2017年全年累计数额，单笔政府补助金额较小，未达到《中小板上市公司信息披露公告格式第44号：上市公司获得政府补助公告格式》的披露标准。

二、年审会计师的核查意见：

我们检查了公司政府补助的相关政府补助文件以及银行回单，复核了公司对政府补助的会计处理，我们认为公司政府补助会计处理符合公司既定的会计政策和会计准则的相关规定。

问题6、报告期内，你公司发生坏账损失2,102.59万元，较上年同期增加449.26%。请结合销售模式、信用政策、内部控制等因素，说明上述款项无法收回的原因，以及你公司已采取或拟采取的改善措施。

回复：

(1) 报告期内公司销售模式并未发生改变。公司饲料业务采取“直销+经销”销售模式，对于基础母猪在500头以下的“金猪”客户，一般采用经销方式，对于基础母猪在500-3000头的“金牛客户”和基础母猪在3000头以上的“金象”客户，公司采取直销模式；公司生猪养殖业务以“自繁自养”经营模式为主，公司对外出售种猪、仔猪及育肥猪等，下游客户主要包括生猪养殖场及屠宰厂等；公司动保业务采取“直销+经销”销售模式，产品主要包括兽药、功能性饲料添加剂、环境水质改良剂等，下游终端客户主要包括生猪、水产养殖户等；电信增值服务业务主要是利用中国移动、中国电信及中国联通三大电信运营商业已成熟的计费能力、收费渠道、从业资质，为数字娱乐和数字文化型互联网站点提供小额运营计费能力服务，公司上游客户为电信运营商，下游客户为数字文化和数字娱乐型互联网站点，终端用户为电信运营商和互联网网站的交合用户，公司收取中间服务费。

基于行业特点并结合公司经营模式，公司主要在饲料销售方面给予部分客户信用政策。公司基于客户信用状况、偿还能力、偿债意愿、历史交易记录及未来合作前景等维度，给予部分符合授信准入条件的“金象”、“金牛”及“金猪”客户一定信用期限和信用额度。为有效管控风险，公司建立了预算管理、授信审批、授信执行、超信用罚则、绩效考核等全套流程，内部控制有效运行。

(2) 报告期内，公司发生坏账损失2,102.59万元，较上年同期增加449.26%。其中，公司计提客户应收账款坏账准备2,064.89万元，较上年同期增加1,687.69万元，公司计提其他应收款坏账准备金额37.49万元，较上年同期增加31.89万元。应收账款坏账准备较上年同期大幅增加主要系部分单项金额重大欠款客户基于谨慎性考虑计提坏账准备所致，单项金额重大并单独计提坏账准备的客户明细如下：

单位：元

应收账款（按单位）	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
广东广信通信服务有限公司	1,193,105.08	1,114,711.95	93.43%

广东南方报业文化传播有限公司	1,108,018.80	1,108,018.80	100.00%
杭州天元农业开发有限公司	23,188,992.72	7,880,028.67	33.98%
德清北景养殖有限公司	9,863,564.96	4,663,507.62	47.28%
哈尔滨松花江奶牛有限责任公司	2,217,200.00	1,108,600.00	50.00%
合计	37,570,881.56	15,874,867.04	

其中，广东广信通信服务有限公司（以下简称“广东广信”）与深圳市盈华讯通信技术有限公司方合作的短信游戏送V币业务发生在2014年4月-12月期间（广东广信该业务的上游客户为广东电信）。在后续结算时，广东电信未与广东广信进行结算，导致广东广信出现亏损，进而广东广信一直拖延业务结算款，盈华讯方多次与对方交涉无果导致款项长期无法收回。考虑到广东广信一直以来系盈华讯方合作大客户，为后续能与该客户继续保持业务合作，因此盈华讯方与广东广信协商，自愿承担其中约110万元坏账，并于2016年全额计提了此部分坏账。

广东南方报业文化传播有限公司系深圳市盈华讯通信技术有限公司客户，双方业务往来主要产生于2016年，因南方报业内部人员变动导致其与运营商结算进度推迟，故延长与公司结算期限。截至报告日未有回款，出于谨慎性考虑，公司对此笔应收账款全额计提了坏账。

杭州天元农业开发有限公司、德清北景养殖有限公司及哈尔滨松花江奶牛有限责任公司系饲料板块客户。其中杭州天元农业开发有限公司系公司“金象”客户，17年该客户向公司累计采购饲料约1,184万元，德清北景养殖有限公司系公司“金牛”客户，17年该客户向公司累计采购饲料约484.62万元，2017年公司与上述两家客户达成还款协议，但考虑客户涉及多起诉讼、偿债能力下滑且未按照协议约定回款，出于谨慎性角度计提坏账准备。另外，哈尔滨松花江奶牛有限责任公司欠款221.72万元，产生于2016年7-12月，2017年公司组织业务部门与该客户多次沟通，但因客户单方面故意拖欠导致沟通无果。目前公司已责令法务部介入并启动相关法律程序，最大限度保障公司资产安全。

总之，针对部分应收账款存在无法收回的情况，公司基于内控制度，一方面责令业务部门积极催收并要求财务、人资等部门积极配合，另一方面，责令法务部积极介入，通过司法途径最大限度降低潜在的应收款回收风险。

问题7、报告期内，持有你公司子公司股权的重要自然人股东及相关单位余贞祺及南平市延顺置业有限公司期初非经营性占用你公司资金4,776.27万元，

2017年度累计偿还金额为3,385.05万元，期末余额为1,391.22万元。请详细说明上述资金占用发生的原因、资金占用方与你公司的具体关联关系，以及你公司防范关联方资金占用相关内部控制是否存在缺陷、是否存在控股股东或实际控制人占用你公司资金的情况。请年审会计师发表明确意见。

回复：

一、余贞祺及南平市延顺置业有限公司非经营性资金占用发生的原因。

余贞祺及南平市延顺置业有限公司非经营性资金占用系公司收购福建一春合并日之前形成的。公司控制的产业投资基金深圳市金新农东进产业投资合伙企业（有限合伙）于2016年8月完成对福建一春60%股权的收购，本次收购完成后福建一春成为公司控股子公司。为降低本次交易过程中的风险，在收购前将福建一春的风险资产进行剥离，福建一春将禁养区的固定资产全部转让给本次交易对方余贞祺，转移环保及拆迁风险；同时将福建一春转让旗下南平市延平区延州小额贷款股份有限公司、福建鑫丰典当有限公司股权款及多方个人往来款全部转移至余贞祺及其控制的企业南平市延顺置业有限公司名下，以保障资金回收风险，由此形成资金占用。具体非经营性资金占用情况如下表：

占用主体	形成原因	发生时间	占用金额 (万元)	截止2016年 12月31日累 计归还金额 (万元)	截止2017 年12月31 日累计归 还金额(万 元)	截止目前 已累计归 还金额 (万元)	截止目 前占用 金额(万 元)
余贞祺	处置禁养区资产	2016年5月30日	1,815.38	-	424.16	1,234.16	581.22
	福建鑫丰典当有限公司股权转让	2016年7月5日	875.20	-	875.20	875.20	-
	往来款（多方往来款、个人借款、社保等全部归集至余贞祺名下）	2016年5月30日	1,321.33	615.64	1,321.33	1,321.33	-
南平市延顺置业有限公司	南平市延平区延州小额贷款股份有限公司股权转让款	2016年7月1日	1,380.00	-	1,380.00	1,380.00	-
合计	/	/	5,391.91	615.64	4,000.69	4,810.69	581.22

二、余贞祺及南平市延顺置业有限公司与公司的具体关联关系

1、余贞祺与公司的具体关联关系

（1）2015年7月22日前

余贞祺自公司控股子公司福建金新农饲料有限公司（以下简称“福建金新农”）设立至2015年7月22日期间担任公司控股子公司福建金新农董事长、法定代表人，余贞祺先生控制的法人福建一春农业发展有限公司（以下简称“福建

一春”）、南平市一春种猪育种有限公司（以下简称“南平市一春”）与公司控股子公司福建金新农有饲料业务往来，在公司《首次公开发行股票招股说明书》中将福建一春、南平市一春列入公司关联方进行了披露，关联关系表述为：“福建金新农关键管理人员余贞祺控制的法人”。

因公司《首次公开发行股票招股说明书》中将福建一春、南平市一春作为福建金新农关键管理人员余贞祺控制的法人列为关联方进行了披露，因此上市以后，公司延续这种披露方式将余贞祺控制的法人福建一春、南平市一春与公司控股子公司福建金新农发生的饲料业务往来作为日常关联交易履行相关审议与披露程序。

（2）2015 年 7 月 22 日之后 12 个月内（2015. 7. 22~2016. 7. 22）

2015 年 7 月 22 日，公司控股子公司福建金新农的法定代表人由“余贞祺”变更为“吴法凑”，余贞祺自 2015 年 7 月 22 日不再担任福建金新农的法定代表人、董事长。

（3）自 2016 年 8 月 1 日起

因公司控制的产业投资基金深圳市金新农东进产业投资合伙企业（有限合伙）收购福建一春 60%的股权，福建一春自 2016 年 8 月 1 日纳入公司合并报表。本次收购完成后，余贞祺及其配偶吴凤娇、弟弟余贞杨合计持有福建一春 40%的股权，福建一春的法定代表人、董事长保持不变仍为余贞祺。

2、南平市延顺置业有限公司与公司的具体关联关系：

南平市延顺置业有限公司为余贞祺控制的企业。

余贞祺与公司、公司控股股东、其他持股 5%以上的股东、公司董事、监事及高级管理人员无关联关系，公司出于信息披露的数据可比性以及根据实质重于形式的原则，将余贞祺及南平市延顺置业有限公司认定为“持有子公司股权的重要自然人股东及相关单位”，并作为公司关联方进行披露。

三、公司防范关联方资金占用相关内部控制是否存在缺陷、是否存在控股股东或实际控制人占用公司资金的情况。

公司自上市制定了《防范控股股东及其关联方资金占用制度》、《关联交易决策制度》、《内部审计制度》，设立审计部、对公司关联交易、关联方资金占用等情况进行严密的监控，每个季度向公司董事会报告一次，公司的内部控制不存在缺陷。

通过询问控股股东，查阅公司与控股股东的业务、资金往来情况，公司与控股股东之间不存在业务往来，也不存在控股股东占用公司资金的情况。

四、年审会计师的核查意见：

我们查阅公司内控制度文件及相关报告并询问控股股东，以及核查公司与控股股东的业务、资金往来情况等，未发现公司防范关联方资金占用相关内部控制存在缺陷以及控股股东占用公司资金的情况。

特此公告。

深圳市金新农科技股份有限公司董事会

二〇一八年六月五日