

江苏农华智慧农业科技股份有限公司 关于深圳证券交易所年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

江苏农华智慧农业科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）于 2019 年 3 月 28 日收到深圳证券交易所《关于对江苏农华智慧农业科技股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函[2019]第 7 号），公司收到函件后高度重视并就关注问题进行了核实，现就相关事项说明如下：

1. 关于持续盈利能力。你公司 2016 年、2017 年亏损，2018 年度盈利 0.41 亿元，但扣非后净利润仍亏损 1.82 亿元，扣非后净利润已连续 5 年亏损，营业收入连续 6 年下滑。你公司在年报中称，目前农机行业中低端传统品类饱和、供给过剩、竞争激烈，高端品类国产化不足，小众新兴品类处于市场培育期，中国农机工业从 2014 年开始市场规模下滑趋势明显，2017、2018 年低位震荡，2019 年由于市场需求、排放升级等不确定性因素，农机市场预计持续震荡。另外，你公司整体经营计划已连续 3 年未达预算，2019 年机械制造业收入预算为 12.5 亿元，较 2018 年下调 24.24%；有色金属业务计划 2019 年销售收入 8,466 万元，较 2018 年下调 5.91%。请你公司：

（1）充分说明你公司近三年整体经营计划未达预算的原因和相关预算制定的适当性，并说明你公司 2019 年收入预算的制定过程、依据及其合理性，较 2018 年有较大幅度下调的原因；

回复：

A. 公司近三年整体经营计划未达预算原因及预算制定的适当性

公司 2016-2018 年收入预算及实现情况表

年 度	预算收入 ^(注)	实际收入 ^(注)	偏差率
2016 年	15.22 亿	17.54 亿	15.25%
2017 年	17.58 亿	16.93 亿	-3.72%
2018 年	17.40 亿	15.03 亿	-13.64%

注：上表中“预算收入”和“实际收入”皆为机械制造和矿业板块收入之和，下同。

公司 2016 年实现收入较预算超额完成 15.25%，其中：机械制造板块实际收入高于预期，矿业板块（煤炭和有色金属）收入未达预算，但该业务收入占公司销售收入比重较低。矿业属周期性行业，2016 年有色金属产品价格波动较大，公司经营计划调整的滞后性导致矿业收入低于预期。《公司 2016 年年度报告》中对本年度经营计划完成情况的描述：“2016 年公司整体经营计划未达预算，机械制造业收入指标实现，其他业务未能完成原定预算”，是基于 2016 年按业务板块分类矿业板块收入未能完成原定预算的谨慎性评定。

2017 年，公司实现收入和预算基本持平，差异主要因煤炭业务报告期未能达到销售计划所致。

2018 年，公司收入与预算偏差-13.64%，机械制造业国内销售规模的下降是形成偏差的主因。2018 年，公司根据行业环境和实际情况对低毛利和回款周期长的国内业务主动进行了较大幅度的收缩，导致实际收入较预算发生一定偏差。

纵观公司近三年收入预算与实现情况，2016 年、2017 年预算完成率较高，2018 年收入与预算有一定偏差。公司近三年预算的制定基本符合对行业和市场走势的判断，也符合公司的经营战略；后续公司将加强对行业形势和市场的分析，以期提高预算的准确性。

B. 公司 2019 年收入预算制定相关事项

公司预算制定采取“上下结合”方式，先由子板块/经营实体分级编制，再由公司层面汇总、评审，2019 年收入预算的制定依然是遵循此过程。

公司制定 2019 年收入预算的主要依据为：一是所处行业发展趋势以及规模预估；二是行业中市场结构和产品结构预测；三是公司现有市场竞争力分析；四是公司经营策略、目标和资源配置情况。

随着国家对农业支持力度的加大，国内农机行业拐点有望临近，行业面临从低质竞争向高质发展转变，但 2019 年国内农机市场预计仍持续震荡。而通机行业市场规模较为稳定。在此背景下，公司计划调整市场策略，优化产品结构，以期在行业调整中赢得较好的发展机遇。对农机产品新的产业定位为高品质且具有一定毛利空间的精品机，在提质增效过程中公司将减少低毛利率产品生产规模；通机产品通过新品拓展提高毛利，同时考虑了 2018 年客户增加备货因素短期内

的影响。公司预计 2019 年收入规模仍将有所下降，但预计主营业务盈利水平将会获得提升。

据此，公司确定 2019 年机械制造业收入目标为 12.5 亿元，较 2018 年下降 24.24%，下调份额主要集中在动力产品。有色金属业务 2019 年计划销售收入 8,466 万元，较 2018 年下调 5.91%，收入是基于预期产品价格走势而做的调整。公司 2019 年收入预算主要是基于市场发展趋势、行业竞争格局以及产品结构分布，结合公司优劣势等因素而制定，是相对客观的。

(2) 结合国内外行业发展趋势、你公司经营策略以及对上一问的分析说明等，说明你公司主营业务的经营情况是否已发生根本性好转，公司后续是否具备持续盈利能力，如否，请说明是否具有切实可行的业绩改善措施并评估其有效性。

回复：

A. 公司前期主营亏损分析

2004 年《农业机械化促进法》出台后,中国农机行业进入了飞速发展的 10 年,2014 年以后行业出现拐点,农机行业增速放缓,甚至出现“断崖式”下滑。公司的主营业务收入和盈利能力在 2013 年达到阶段性峰值。

2013 年,公司全面实施“退城进区”,在盐城经济技术开发区和上冈产业园区分别投资兴建新厂区。2014 年初,公司完成“退城进区”,机械制造业完成整体搬迁。同时往农机产业链下游扩展,进入插秧机、玉米机、拖拉机、收割机等宽领域终端农机装备行业。对通机产业,通过美国公司较大规模的组建研发队伍进行新产品的研发。

搬迁后生产场地扩大,设备更新,研发支出增加,财务费用和经营费用提高,以及农装项目等新业务未达预期以及美国公司新产品研发失误等因素,导致公司经营情况未达预期规模,并且上述因素在 2014-2018 年期间共计影响公司损益约 -7 亿元,再加上行业的波动,造成公司 2014-2018 年主营业务持续亏损。

扣除上述除行业波动外的其它损益影响因素,公司主营动力产品业务在 2014-2018 年期间具有持续盈利能力。

B. 公司所处行业分析

国内农机业务：2015 年 5 月,国务院发布《中国制造 2025》,文件明确将农

机装备列为十大重点发展产业领域。2018年9月，中共中央、国务院印发《乡村振兴战略规划：2022年》，规划明确指出大力推进我国农业装备和农业机械化转型升级，同时要加快主要农作物生产全程机械化，提高农业装备的智能化水平。发展农业装备产业是实现中国制造强国战略的优先目标之一，提升农业装备水平是实施乡村战略的必经之路，在政策面上形成对公司所处农机行业的中长期利好。行业拐点已经临近，行业将迎来新的发展机遇和发展空间。作为在农机行业耕耘几十年的企业，行业新的发展空间将给公司带来新的发展机遇。

国外出口业务：东南亚、非洲等地区是全球最大的单缸柴油机消费区域，中国单缸柴油机出口份额在该地区占比较大。前述传统柴油机消费国家的经济及技术整体落后于中国，国内柴油机对该地区的出口仍存在竞争优势。农机装备市场刚刚起步，尚有较大市场空间。通用小型汽油机产品主要消费市场在欧美地区，年市场容量约为2000万台左右。中国是最大的通用小型汽油机产品OEM制造地，年出口量在1600-1800万台左右水平。通用小型汽油机及终端产品，包括发电机组、园林机械等拥有庞大的年消费量，但目前中美贸易摩擦以及美国对部分中国出口产品加征25%关税给国内通机OEM业务未来发展造成了一定的不确定性。

C. 公司竞争力分析

产品结构：公司主营业务为机械制造业，由两大类别产品构成：中小功率柴油发动机及农业装备产品、通用小型汽油机及终端产品。两大类产品属于不同子行业，一类是农业生产机械，一类是家庭用园艺机械及发电装置，产品之间不具有波动的关联性。

客户市场：柴油发动机及农业装备产品既在国内市场销售，也在“一带一路”沿线国家和地区实现销售，且已经过多年市场开拓和培育。通用小型汽油机及终端产品主要市场在国外，主要客户合作关系稳定，同时新市场的开拓也在稳步推进。

品质可靠：公司通过ISO9001（2015）质量体系认证；江苏江动柴油机制造有限公司通过ISO/TS16949（2009）汽车产品质量管理体系认证及IATF16949（2016）换版认证，部分型号柴油机产品获得江苏省高新技术产品认定；通用小型汽油机系列产品通过美国EPA、加州CARB排放认证和欧洲EC排放认证。

技术研发：公司以国家级企业技术中心研发平台为依托，具有自主研发、试

验体系，并拥有自主知识产权的核心技术。截至 2018 年底，公司共获得国内外授权专利计 137 项，其中发明专利 20 项。公司下属企业江苏江动柴油机制造有限公司、江苏江动汽油机制造有限公司、上海农易信息技术有限公司为高新技术企业，具备较强的创新能力。

品牌市场：经过多年推广与积累，“JD”、“江动”品牌在行业内形成了良好口碑。在传统柴油机进口国，“JD”品牌具备显著的竞争优势，拥有较高的市场占有率，公司柴油机出口已连续十七年在同行业排名第一。

财务状况：截至 2018 年年底，公司合并报表资产负债率 38.90%，资产状况良好，负债结构合理，再加上后续公司将收到的土地等资产处置款项约 6 亿元，为公司后续发展打造了基础。

D. 公司持续盈利能力分析

(1) 主业盈利能力提升

国内业务：2019 年重点在练内功，稳市场，聚焦于毛利率和盈利能力的提升，为实现由量到质的转变夯实基础。

柴油机动力产品抓住国III转型契机，保持行业地位并谋取突破，加速精品机业务拓展。农业装备业务继续采取聚焦战略，定位“水田农业装备专业制造商”，聚焦水稻收割机等水田农业装备，重点关注核心市场，走精品化发展之路。零部件业务抓住国家产业政策调整和环保升级的契机，在 2018 年的基础上扩大零部件产品外销规模。

国外业务：2019 年在稳定现有客户基础上，立足新品开发和新市场开拓，为公司出口业务良性发展助力。

a. 挖掘通用小型汽油机产品的市场潜力，通过持续开发新产品，拓宽与 B&S 合作范围，并积极开拓新的 OEM 规模客户；重建美国公司自有品牌 allpower 的竞争优势；加快合作开发具有行业先进性的水平对置汽油发动机。同时密切关注中美贸易摩擦进展，审慎评估对公司的影响和制订论证应对方案。

b. 充分发挥“JD”品牌和渠道的影响力，依托国家“一带一路”战略，拓宽出口业务范围。在强势区域扩展配件销售网络，拉动柴、汽油机整机销售，开发配套产品市场。扩大南美和西非市场，提升商用机份额，利用品牌和技术优势提高市场占有率。继续开拓公司非竞争性产品的出口业务。

（2）多措并举提质增效

为扭转主营态势，顺利渡过搬迁磨合期，公司已实施了系列管理改善方案和提质增效措施。具体如下：

业务调整方面：一是按相关性进行业务整合，以提高经营效率，降低运营成本。二是挖掘现有制造潜力，培育新产业板块。将公司以前仅为内部产品配套的铸造等生产线对外承接业务，目前已与国内外十多家客户建立配套关系。三是推动通用小型汽油机及终端产品 OEM 业务良性发展。四是对美国公司采取重整和控制成本费用等策略，将其从新品研发平台重新定位为汽油机产品北美地区的销售平台。

技术改造方面：进行汽油机生产线改造升级，改造后的生产线生产效率提升 25%，产品品质进一步提高，同时产能提高 50%，为未来发展提供了支撑。为配套新业务的拓展，对铸造生产线进行升级改造，满足优质客户对产品一致性、可靠性的要求。

资源整合方面：根据业务调整的需要，一方面配合新业务架构重塑管理体系，着重于提高管理效率和经营能力，激发各生产单元的经营活力；另一方面对厂区进行布局优化，将现有两个新厂区进行资源整合，提高固定资产使用率，降低经营成本和物流成本，提高经营效率。

资产处置方面：根据新厂区布局优化结果，于 2018 年处置了开发区园区的闲置土地 517 亩及相关资产；同时，将公司“退城进区”退出的地块由盐城市土地储备中心收储。目前已收回 1 亿元资产处置款项，未来还有近 6 亿元现金流入，可极大增强公司财务状况。

（3）费用控制效果显现

经过业务整合、组织架构优化和资产处置，公司的资产使用率提高，固定成本分摊和运营成本预计同比降低。同时公司融资余额下降，融资成本同比减少。

（4）非机械制造板块经营策略

农业信息化业务：通过人员优化、业务重整，强化农业大数据的开发，实现业务规模增长和盈利水平提升。有色金属业务：加强对有色金属价格波动的分析，把握市场机遇，在安全生产的前提下达到生产规模的稳定，提高盈利能力。煤炭业务：加快遗留问题的处理进程，争取早日复产，实现盈亏平衡，同时择机转让

部分或全部股权。

(5) 整体盈利能力逐步恢复

2018年，公司扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润亏损1.82亿，亏损中包含组织架构优化成本、计提的减值准备（商誉减值、部分长账龄应收款项坏账准备、持有待售资产减值），剔除上述费用和损失后公司2018年已基本实现盈亏平衡，同时综合毛利率提升1.8个百分点，经营性现金流也由负转正。

公司于2019年4月26日披露了《公司2019年度一季度报告》，今年一季度与上年同期相比，实现扭亏为盈。

依托公司机械制造业务在内燃机行业位于前十的基础，随着相关经营措施和提质增效策略的逐步推进，以及搬迁磨合期的完成，企业持续经营能力将获得稳步上升。

2. 关于国外业务。年报显示，2018年因为中美贸易摩擦备货因素影响，业内主要的通用小型汽油机厂商产销量同比大幅增长，你公司报告期对美国出口的汽油机OEM业务收入大幅上升，且受产品价格上调和汇兑收益增加推动，汽油机产品毛利率同比增长8.41%。你公司2015年、2016年、2017年、2018年国外销售收入分别为7.89亿元、7.96亿元、7.24亿元、9.43亿元，占营业总收入的比例分别为42.01%、43.41%、41.58%、61.74%，2018年国外销售金额和占比均有较大幅度的提升，但你公司2015年至2018年的总体营业收入逐年降低。请你公司：

(1) 结合国内外市场环境、你公司经营战略与销售策略等，说明你公司国外销售收入与总体营业收入变动趋势不一致的原因，并分析说明报告期内国外收入有较大幅度增长的原因及是否具有可持续性，进一步评估说明客户增加备货是否会对你公司后续的销售造成影响，如是，请说明你公司拟采取的应对措施，并充分揭示相关风险；

回复：

A. 国外销售收入与总体营业收入变动趋势不一致的原因

公司2015-2018年国内外收入变动情况表

单位：亿元

地区	2018年		2017年		2016年		2015年	
	金额	占营业收入比例	金额	占营业收入比例	金额	占营业收入比例	金额	占营业收入比例
国内	5.85	38.26%	10.17	58.42%	10.38	56.59%	10.89	57.99%

国外	9.43	61.74%	7.24	41.58%	7.96	43.41%	7.89	42.01%
合计	15.28	100.00%	17.41	100.00%	18.34	100.00%	18.78	100.00%

纵览公司2015-2018年国内外收入占比数据，2015-2017年国内外市场收入比重变化不大；2018年国外收入占比大幅上升，同期公司营业收入下降12.21%。

2018年，公司国内销售同比下滑42.51%，同期国外业务中通用小型汽油机收入大幅增长，但国外收入30.25%的增量未能够弥补国内收入下降，造成国外销售收入与总体营业收入变动趋势不一致情形。公司国内业务主要为柴油发动机及农业装备产品，由于行业波动和公司经营策略的调整，致使国内销售规模有所下降，国外业务主要为通用小型汽油机及终端产品、柴油机，由于与核心客户合作关系的加深及其备货影响，致使汽油机销售实现规模增长，带来2018年国外销售业务的大幅增长。

B. 报告期内国外收入有较大幅度增长的原因及是否具有可持续性

公司海外市场由三部分构成，第一部分为汽油机OEM业务，第二部分为公司进出口公司平台，第三部分为全资子公司美国公司。第一部分汽油机OEM业务目前最大的客户即B&S，公司正与B&S洽谈增加合作产品系列，同时也在积极开拓其它OEM合作商；第二部分进出口公司的海外销售业务以柴油机出口为主，出口区域主要为东南亚、非洲等一带一路地区，该地区柴油机刚性需求波动较小，且公司“JD”品牌在该地区具有较好的口碑和较高的市场占有率；第三部分美国公司目前主要负责自有品牌汽油机产品在北美地区的销售。

2018年公司国外收入增长主要由于优质客户B&S订单增长贡献，一方面公司与B&S合作10余年，业务关系稳定，双方合作深度在不断加强，另一方面中美贸易摩擦带来的备货因素增加了2018年订单量。公司对B&S公司2016年、2017年、2018年的销售额分别为1.71亿元、3.24亿元、4.62亿元，呈阶梯式增长。

2018年公司已对美国公司采取管理层更换、重新定位、销售团队重建、控制成本费用等策略，2019年截至目前美国公司的销售额已呈逐步恢复上升态势。同时，公司2019年将在“一带一路”沿线国家加大资源投放，强化零部件的市场配套，为未来出口业务持续增长开拓空间。

B&S备货因素的消除短期内会对销售规模有一定影响，公司将通过品质提升和新产品的推出努力消除上述因素的影响。另一方面，由于公司出口美国的通用小型汽油机产品目前已纳入美国对华加征关税清单范围，其给公司对美出口业务带来了不确定性。公司在持续关注 and 评估其对出口业务可能产生的影响，并积极论证可采

取的应对措施，包括但不限于与客户协商承担关税及商品成交价相关问题，评估在第三国建立加工厂和设立贸易公司等方案，尽力对冲和规避国际贸易壁垒影响。

汽油机备货因素的消除和中美贸易摩擦可能会暂时性对公司出口业务的发展带来一定程度影响，具体影响程度目前尚无法准确量化；但从中长期来看，在采取的相关应对措施生效后，公司出口业务增长仍具有可持续性。

(2) 详细说明近三年公司国外业务的开展情况，包括但不限于主要销售地、销售产品类型、销售金额、毛利率、业务模式、销售回款情况、相关应收账款金额及其计提坏账准备的情况、信用政策及是否与国内客户存在差异，是否存在特定客户依赖的情形等；

回复：

A. 主要销售地、销售产品类型、销售金额、毛利率、业务模式

单位：万元

销售地	业务模式/ 信用政策	销售产 品类型	2016年		2017年		2018年	
			销售金额	毛利率 (%)	销售金额	毛利率 (%)	销售金额	毛利率 (%)
东南亚	主要信用销售	柴油机	26,260.49	8.08	14,993.49	5.05	22,008.19	13.31
		汽油机	5,314.45	4.95	3,598.60	5.37	3,068.66	8.62
		其他	2,249.41	7.64	2,635.90	5.75	3,682.75	4.00
中东	信用销售+付 款买单	柴油机	3,142.44	6.01	1,189.97	4.64	1,917.65	11.98
		汽油机	8,935.80	1.65	5,867.01	2.01	6,280.83	2.15
		其他	2,260.04	6.81	2,810.31	0.12	638.12	3.51
非洲	信用销售+付 款买单	柴油机	5,805.42	3.74	4,185.02	2.90	6,531.78	9.70
		汽油机	1,046.17	14.83	278.40	15.97	215.66	21.58
		其他	1,410.30	10.99	1,410.09	8.61	815.29	10.64
美洲	主要信用销售	柴油机	985.02	11.29	1,163.25	5.76	1,252.22	8.40
		汽油机	21,811.20	7.82	33,723.86	12.71	46,694.88	15.35
		其他	401.91	15.82	500.85	12.16	1,223.38	14.52
小计		柴油机	36,193.37	7.29	21,531.73	4.65	31,709.84	10.90
		汽油机	37,107.62	6.12	43,467.87	10.67	56,260.03	13.53
		其他	6,321.66	8.61	7,357.15	4.58	6,359.54	6.83
合计	--	<u>79,622.65</u>	<u>6.85</u>	<u>72,356.75</u>	<u>8.26</u>	<u>94,329.41</u>	<u>12.20</u>	

B. 2016年-2018年应收账款余额、坏账准备、销售回款情况

项目	2016年	2017年	2018年
应收账款余额(万元)	6,149.04	10,421.79	5,258.34
坏账准备(万元)	836.96	1,180.11	981.88
销售回款(万元)	80,314.16	80,683.59	101,577.23
业务模式/信用政策是否和国内一致	否	否	否

从上表可看出，公司出口业务销售回款情况良好，相比较收入金额，应收账款

占比低，坏账率也相对处于低位。之所以会出现销售回款大于当期国外收入规模的情形，是由于一方面出口业务销售政策包括了信用销售，前期收入在当期回款，另一方面存在先付款后发货情形。

C. 关于是否存在特定客户依赖的情形

近三年B&S都是公司第一大客户，对其销售额和收入占比逐年提升。双方自2008年开始建立合作关系，经过多年业务磨合，合作品种不断增加，合作规模逐步提高，业已形成战略合作关系，公司将继续推进与B&S更深入广泛的合作关系。

公司目前在一定程度上存在对单一客户的依赖，但双方合作关系是良性的；同时随着公司国外收入增长措施和中美贸易摩擦相关应对措施逐步到位，预期未来公司国外收入总量的增加仍具备可持续性。

(3) 说明你公司就国外业务执行的收入确认政策及是否符合《企业会计准则》的要求，2018年国外销售收入是否满足确认条件。

回复：

根据企业会计准则和公司会计政策，对于海外销售，公司依据合同条款分两类确认收入，对于以离岸价结算的，以货物越过船舷确认收入实现；以到岸价结算的，以货物到达对方并经对方邮件（或其他函件）确认后作为收入实现的标准。公司国外业务执行的收入确认政策符合《企业会计准则》的要求，2018年国外销售收入满足确认条件。

请年审会计师就（2）（3）项问题进行核查并发表明确意见，同时就国外业务收入确认执行的审计程序、获取的审计证据进行说明。

回复：

根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《<关于对江苏农华智慧农业科技股份有限公司的年报问询函> 所涉事项的核查意见》（天职业字[2019]19574号），年审会计师认为公司国外业务执行的收入确认政策符合《企业会计准则》的要求，且2018年国外销售收入满足确认条件。

年审会计师实施的审计程序、取得的审计证据如下：

- a. 了解并测试公司管理层收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制制度设计的合理性以及执行的有效性；
- b. 检查标准买卖合同条款，以评价公司收入确认政策是否符合相关会计准则的

要求；

c. 实施实质性分析程序，按产品种类和客商进行销售情况分析，对比两期销售结构及毛利变动情况，分析本期整体毛利变动的合理性；

d. 对于海外销售业务，通过抽样的方式检查了销售合同、出库单、报关单、提单等与收入确认相关的凭证，并将直接出口与江苏海关统计学会的数据进行对比分析，以检查营业收入的真实性；

e. 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

3. 关于产品毛利率。年报显示，你公司农机装备产品连续两年毛利率为负，2017年、2018年的毛利率分别为-192.54%、-54.23%；零配件及其它产品2018年毛利率为9.95%，同比增加24.22%。请你公司：

(1) 结合行业现状及前景、同行业可比公司的情况等，按产品说明你公司近两年农机装备业务毛利率为负且变动较大的原因，后续拟采取的改善措施；

回复：

A. 近两年农机装备业务毛利率情况及原因（单位：万元）

项 目	2018 年		2017 年		毛利率		变动
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	2018 年	2017 年	
播种机械	156.69	225.48	100.22	263.12	-43.90%	-162.54%	118.64%
收获机械	1,307.26	2,032.40	1,415.16	4,169.94	-55.47%	-194.66%	139.19%
小 计	1,463.95	2,257.88	1,515.38	4,433.06	-54.23%	-192.54%	138.31%

公司搬迁前作为动力产品提供商处于产业链的中端，为扩大经营规模，提高盈利能力，决定进一步往产业链下游扩展，进入终端农业装备行业。

公司自2013年开始投入数亿元进行农机装备项目的建设，产品投放市场时却迎来行业格局的转变。加上公司农装项目早期产品线长且产品型号多，市场也采取全面铺开的营销策略，使得后期营运成本高，研发、采购、制造和销售都未能实现预定状态。同时产品质量不稳定，售后成本居高不下，造成公司农装业务毛利率为负。为解决前期遗留问题，减少资产损失，盘活存量资产，2017年公司通过打折、经销商买断等多种方式集中降价处理了部分产成品存货，造成农装业务2017年负毛利率偏大。

因公司近两年农装业务收入规模小，毛利率与具有一定规模公司不具有可比

性，因此公司未取同行业公司数据作为对比。

B. 采取的改善措施

鉴于农装业务现状，公司经评估后采取了聚焦战略，聚焦市场、聚焦产品、控制成本，集中资源着力于重点市场和产品，同时合理降本增效，内外发力扭转亏损状态。一方面将产品定位为水田农业装备，将市场集中在重点区域，经过近几年磨合，产品质量稳定性得到提高，费用大幅下降；另一方面精简管理层级，降低内部管理和制造成本。多措施并举，农装业务 2018 年已经大幅减亏，下一步随着产业整合和厂区布局优化的到位，固定资产使用率提高和固定成本的下降，2019 年该业务毛利率将继续改善。

(2) 分析说明你公司 2018 年零配件及其它产品毛利率大幅增加的原因，并说明其变动趋势与你公司主营业务经营情况是否匹配。

回复：

2018 年公司零配件及其它分类包括除整机外的配件、材料、铸件、废旧物资处理等收入。2018 年，公司铸件实现收入 6,483 万元，较同期增长近 55%；同时本年度配件、材料的销售毛利增加；再加上处理铁屑、边角料等废旧物资收入，共同拉升了该大类综合毛利率。其变动趋势和主营业务经营情况有一定相关性，但也不完全趋同。

4. 关于明鑫煤炭。年报显示，报告期内你公司全资子公司明鑫煤炭仍处于停工状态，未进行开采和销售。明鑫煤炭原采矿许可证有效期截至 2017 年 12 月，为延续矿权明鑫煤炭已向矿权登记管理机关申请矿权延续登记，根据要求明鑫煤炭需按期缴纳采矿权价款，明鑫煤炭就此事已向当地政府申请采矿权价款分期缴纳，截至报告日，明鑫煤炭仍在与主管部门沟通协调采矿权价款分期缴纳，以及采矿许可证延续事宜。另外，截至报告期末你公司煤炭库存量为 58,844.63 吨，同比减少-19.89%，你公司称库存减少是盘亏所致。请你公司：

(1) 说明截至目前明鑫煤炭申请矿权延续事项的进展情况，预计获得延期许可的时间，采矿许可证延期是否存在重大风险或不确定性，如是，请说明具体情形并充分揭示风险。请律师核查并发表明确意见；

回复：

明鑫煤炭在 2018 年上半年向企业所在地巴里坤县政府提交了分期缴纳采矿

权价款的申请报告，请求予以逐级协调采矿权价款缴纳及矿权延续事项。对企业的申请，明鑫煤炭所在地的县市两级地方政府给予了积极帮助和协调。

截至目前，地方政府、公司及明鑫煤炭仍在全力沟通协调采矿权价款缴纳和采矿权延续事项，明鑫煤炭二号立井和混合斜井两个采矿权尚未灭失，但该事项的进展和时间存在不确定性，如采矿许可证未能延续登记，明鑫煤炭将存在采矿权灭失风险。

江苏一正律师事务所对此事项核查后发表法律意见认为：明鑫煤炭在采矿许可证到期前已提交延续申请，采矿许可证延续权并未丧失。企业补缴完欠缴的采矿权价款后可通过延续审查取得新的采矿许可证。如企业分期缴纳的申请不获批准，政府采取限期缴款措施，而企业又无法按期缴纳的话，则存在采矿权许可证灭失的风险。在上述情况存在的前提下，明鑫煤炭能否获得延期许可及获得许可的时间目前存在不确定性。

公司拟采取的化解风险措施：A. 积极与矿业主管部门沟通，以期通过分期缴纳采矿权价款的方式，取得续展的采矿许可证；并积极做好复产的各项准备工作，争取尽早实现复产。B. 拟通过全部或部分股权转让的方式，实现从煤炭业务板块的退出。

根据 2019 年 3 月 18 日新疆维吾尔自治区自然资源厅《关于印发〈新疆维吾尔自治区探矿权采矿权出让收益市场基准价〉的通知》，明鑫煤炭矿权具有较好的市场价值，明显高于公司账面成本价。

(2) 结合明鑫煤炭需缴纳的采矿权价款具体金额说明其申请采用分期缴纳的原因，以及你公司筹措资金的具体措施或资金来源；

回复：

根据新疆国土资源部门要求，明鑫煤炭二号立井和混合斜井两个采矿权尚需缴纳采矿权价款 3.67 亿元。明鑫煤炭目前处于停产状态，无力承担一次性大额款项支付。鉴于此，地方政府、公司及明鑫煤炭提出分期缴纳的方案，即由本公司给予其资金支持，先行缴纳部分比例采矿权价款，取得矿权延续，盘活资产和矿井复产，以复产后的现金流和收益来分期缴纳由明鑫煤炭承担的剩余部分采矿权价款。该事项目前仍在沟通中，存在着不确定性。

同时，公司和明鑫煤炭也在积极寻求引入其他合作方，或向第三方出售，以

通过其他途径解决采矿权价款问题。

(3) 充分说明明鑫煤炭长期未进行开采是否已出现明显的减值迹象，并列示与其相关的各项资产情况，包括但不限于资产类别、账面余额、计提减值的情况、原因及其充分性。请年审会计师核查并发表明确意见；

回复：

明鑫煤炭的煤炭资源主要为气肥煤、焦煤，煤品质高，且目前煤价整体保持相对高位。截至目前明鑫煤炭采矿权尚未灭失，如明鑫煤炭采矿许可证予以延续，公司复产后就可以产生稳定的现金流和收益。

鉴于此，根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的规定，经对采矿权及相关资产进行减值测试，测试结果相关资产不存在减值。

明鑫煤炭与生产经营相关的资产明细如下：

资产类别	资产项目	账面价值(万元)	计提减值的情况	原因及其充分性
无形资产	采矿权	52,731.08	未计提减值准备	经对采矿权及相关资产进行减值测试，测试结果不存在减值
	土地	4.74	未计提减值准备	已基本摊销完毕
固定资产	井巷资产	11,162.01	未计提减值准备	经对采矿权及相关资产进行减值测试，测试结果不存在减值
在建工程	立井/斜井井巷工程	673.63	未计提减值准备	经对采矿权及相关资产进行减值测试，测试结果不存在减值
存货	库存商品	820.49	未计提减值准备	成本低于可变现净值
长期股权投资	联营企业	170.39	未计提减值准备	已按照报表净资产确认投资收益
合计		<u>65,562.34</u>		

根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《<关于对江苏农华智慧农业科技股份有限公司的年报问询函> 所涉事项的核查意见》（天职业字[2019]19574 号），年审会计师认为明鑫煤炭采矿权相关的资产无明显减值迹象。

(4) 详细说明煤炭库存盘亏的原因、造成的损失及相关的会计处理，请结合盘亏原因说明你公司内部控制是否存在重大缺陷，并结合煤炭价格走势说明你对煤炭库存计提跌价准备的情况及其充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

因为盘亏部分煤炭是巷道尾矿采出的煤，质量较差，同时堆放时作为铺底煤，

存放过程中风化破碎较多。因此，明鑫煤炭预计此部分煤炭难以带来经济利益流入，做盘亏处理，该盘亏并非因为公司内部控制存在重大缺陷。

截至 2018 年 12 月 31 日，明鑫煤炭存货账面余额 1,398.74 万元，跌价准备期末金额为 135.62 万元。两类库存煤的单价分别为 150.12 元/吨和 174.06 元/吨，远低于期后同类型煤炭价格扣除销售费用和税费成本之后的金额，因此不存在减值迹象。公司未转回存货跌价准备系该部分煤炭质量较差且存在铺底煤的情况。

根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《<关于对江苏农华智慧农业科技股份有限公司的年报问询函> 所涉事项的核查意见》（天职业字[2019]19574 号），年审会计师认为明鑫煤炭存货跌价准备计提的会计处理符合《企业会计准则》及相关规定。

5. 关于在建工程。年报显示，你公司在建工程期末余额为 **27,900.02 万元**，同比增加 **36.69%**。其中江动开发区工业园项目期末余额为 **4,842.44 万元**，工程进度 **99.16%**，本期转入固定资产 **187.46 万元**，其他减少 **1,848.40 万元**；江动上冈产业园项目期末余额为 **1,157.83 万元**，工程进度 **99.24%**，本期未进行转固；明鑫混合斜井主立风井项目期末余额 **4,04.59 万元**，本期无增加。请你公司：

（1）结合工程进度情况充分说明江动开发区工业园项目和江动上冈产业园项目转固的及时性和充分性，并结合其它在建工程的转固情况说明是否存在推迟在建工程转固调节利润的情形；

回复：

根据《企业会计准则》的相关规定，在建工程转固定资产是根据在建工程完工程度来判断。因此，当主体工程基本完成到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产并提取折旧。如果其成本无法准确计量，可暂估入账，并据以提取折旧，工程结算时根据实际结算成本调整暂估成本，并据以重新计提折旧，但是以前已经提取的折旧不再进行调整。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司在建工程期末金额 2.79 亿元，其中：江动开发区工业园 4,842.44 万元，江动上冈产业园 1,157.83 万元。公司江动开发区工业园和江动上冈产业园系公司两个开发区的总项目，其中包含若干子项目，各个子项目之间可独立产生经济价值，公司一般根据不同子项目是否单独达到预计可使用状态，来分别判断是否满足固定资产使用条件以及是否结转为固定资产。

为实施“退城进区”，公司投资兴建了江动开发区园区和江动上冈产业园园区两个新厂区，并于 2014 年完成整体搬迁，将机械制造业务迁入两个新厂区。江动开发区园区总占地面积 917 亩，基于公司生产规模，土地利用率不足，部分地块一直处于空置状态，也相应增加了公司生产成本和管理成本。2018 年，公司依据经营现状和未来发展战略对现有两个园区进行资源整合，将原江动开发区园区分置两块的生产区集中，并结合江动上冈园区重新布局，将部分业务整合搬迁至江动上冈园区，以进一步科学合理优化生产流程、物流安排、仓储设置，提高资产使用效率和经营效率，降低经营成本。

鉴于此，江动开发区工业园本期增加主要因为 2018 年厂区布局优化，汽油机业务和部分配套附属设施在园区内部整体搬迁重建所致；因部分工程尚未完工，尚未结转为固定资产；待搬迁完毕，即将在建工程结转为固定资产。江动上冈产业园园区本期增加系因原位于江动开发区工业园的部分业务搬迁至江动上冈产业园，涉及到部分工程建设；因工程尚未完工，尚未结转为固定资产；待搬迁完毕，即将在建工程结转为固定资产。综上，公司在建工程转固符合《企业会计准则》及相关规定的要求，不存在推迟在建工程转固调节利润的情况。

根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《<关于对江苏农华智慧农业科技股份有限公司的年报问询函> 所涉事项的核查意见》（天职业字[2019]19574 号），年审会计师认为公司在建工程转固是及时的、充分的，不存在推迟在建工程转固调节利润的情况。

(2) 列示江动开发区工业园项目其他减少的具体构成、对应金额及形成原因；

回复：

减少方式	减少金额（万元）	形成原因
处置减少	1,733.62	该在建工程位于 2018 年地方政府收储的地块上，因地理位置在盐城经济技术开发区，故原挂在江动开发区工业园项目下。
转为持有待售资产	114.78	该在建工程位于 2018 年盐城经济技术开发区管委会收回的江动开发区工业园地块上，因尚未确认收入，转入持有待售资产。
合计	<u>1,848.40</u>	

根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《<关于对江苏农华智慧农业科技股份有限公司的年报问询函> 所涉事项的核查意见》（天职业字[2019]19574 号），年审会计师核查并确认了上表内容。

(3) 结合第 4 问说明明鑫混合斜井主立风井项目 2018 年未取得进展的原

因，并说明未对其计提减值准备的原因及合理性，结合其他在建工程的情况，进一步说明是否存在应计提减值准备而未计提的情形。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

回复：

截至 2018 年 12 月 31 日，明鑫煤炭在建工程期末金额为 673.63 万元，其中混合斜井主立风井项目期末余额 404.59 万元。因明鑫煤炭仍在协调采矿权延续事项，在此期间企业经营活动停止，因而明鑫煤炭本期处于停产状态。混合斜井主立风井项目是为配合明鑫煤炭技改而投入的建设项目，该项目的建设活动亦暂时中止，待企业复产后再继续该项工程建设。根据企业的规划，该资产并未废置，后续将继续投入建设并使用，且资产状况亦处于有效状态，使用价值尚存。

除混合斜井主立风井项目外，明鑫煤炭其他在建工程情况如下：

项目	金额（万元）	计提减值的情况	原因及其充分性
立井黄泥灌浆站	91.21	未计提减值准备	经对采矿权及相关资产进行减值测试，测试结果不存在减值
10KV 配电工程	61.96	未计提减值准备	经对采矿权及相关资产进行减值测试，测试结果不存在减值
回风石门工程	52.11	未计提减值准备	经对采矿权及相关资产进行减值测试，测试结果不存在减值
其他	63.76	未计提减值准备	经对采矿权及相关资产进行减值测试，测试结果不存在减值
合计	<u>269.04</u>		

鉴于此，根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的规定，经对明鑫煤炭相关资产组进行减值测试，测试结果相关资产不存在减值。

根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《<关于对江苏农华智慧农业科技股份有限公司的年报问询函> 所涉事项的核查意见》（天职业字[2019]19574 号），年审会计师认为明鑫煤炭未对在建工程-混合斜井主立风井项目计提减值准备是合理的，公司不存在应计提减值准备而未计提的情况。

6、关于客户集中度。年报显示，你公司近三年客户集中度不断提高，其中前五名客户合计销售金额占销售总额的比例为 45.46%，报告期内 B&S 为你公司的第一大客户，你公司对其销售额占公司营业总收入的 30.26%。请你公司：

(1) 结合行业特性、同行业可比公司的情况、你公司业务模式与经营策略等，说明你公司客户集中度的合理性，进一步说明你公司客户集中度不断提高的原因和你公司拟采取的应对措施；

回复：

公司主营业务为机械制造业，生产非道路用中小功率柴油发动机及农业装备产品，和通用小型汽油机及终端产品。国内业务主要销售模式为配套终端客户和经销商模式，国外业务采用 OEM 模式和经销商模式，矿业则以经销商和直接销售模式相结合。

由于行业特点，公司的销售策略并非自己建立销售渠道直接面对终端产品使用者，而是主要通过配套终端产品制造商或经销商代理模式，这种销售模式需有建立长期稳固关系的大客户作为保障，过于分散的客户模式不利于销售费用的控制和经营的稳定。

另一方面，虽然公司近年整体销售规模下降，但仍良好地保持与核心客户的合作，并通过提供优质服务，加深了合作深度，从而促使核心客户业务规模有所增长，被动地提高了客户集中度。

公司的前五大客户集中度在同行业/相近行业公司位于中等水平。

公司简称	苏常柴	云内动力	上柴股份
2018 年前五名客户合计销售额占年度总销售额比例	40.47%	56.12%	68.30%

针对公司现有客户结构，公司一方面将积极维持和现有大客户的良好合作关系，另一方面努力开拓新客户，增加公司收入规模，努力降低集中度可能带来的风险。

(2) 说明你公司近三年前 5 大客户的具体情况，包括但不限于客户名称、关联关系、主要销售产品、是否为海外客户、是否为新增重要客户等，在此基础上说明公司近三年前 5 大客户结构是否发生重大变化；

回复：

公司 2018 年前五大客户情况					
序号	客户名称	是否为关联方	主要销售产品	是否为海外客户	是否为新增重要客户
1	Briggs & Stratton Corporation	否	通用小型汽油机及终端产品	是	否
2	SH** *** COMPANY LIMITED	否	柴油机	是	否
3	西藏***实业有限公司	否	铅锌粉	否	否
4	P.T. **** ***** SUKSES	否	柴油机	是	否
5	山东**农业装备有限公司	否	柴油机	否	否

公司 2017 年前五大客户情况					
序号	客户名称	是否为关联方	主要销售产品	是否为海外客户	是否为新增重要客户
1	Briggs & Stratton Corporation	否	通用小型汽油机及终端产品	是	否
2	SH** ** COMPANY LIMITED	否	柴油机	是	否
3	西藏***实业有限公司	否	铅锌粉	否	否
4	P.T. **** ** SUKSES	否	柴油机	是	否
5	EL***** TRADING CO.LTD.	否	柴油机	是	否
公司 2016 年前五大客户情况					
序号	客户名称	是否为关联方	主要销售产品	是否为海外客户	是否为新增重要客户
1	Briggs & Stratton Corporation	否	通用小型汽油机及终端产品	是	否
2	SH** ** COMPANY LIMITED	否	柴油机	是	否
3	山东**集团有限公司	否	柴油机	否	否
4	西藏***实业有限公司	否	铅锌粉	否	否
5	P.T. **** ** SUKSES	否	柴油机	是	否

通过上表分析，可看出公司近三年前 5 大客户结构相对稳定，未发生重大变化。

(3) 结合合作历史、合作模式、在手订单等情况，说明你公司客户的稳定性，是否存在销售收入波动性较高的风险，如是，请充分揭示风险；

回复：

单位：万元

序号	客户名称	合作年限	合作模式	在手订单情况
1	Briggs & Stratton Corporation	11 年	汽油机产品 OEM	订单持续下达
2	SH** ** COMPANY LIMITED	23 年	柴油机海外经销商	订单持续下达
3	西藏***实业有限公司	4 年	铅锌粉国内经销商	订单持续下达
4	P.T. **** ** SUKSES	22 年	柴油机海外经销商	订单持续下达
5	山东**农业装备有限公司	16 年	柴油机国内配套商	订单持续下达

公司大客户中海外客户相对较为稳定，国内客户随着近年国内业务量的下降，客户结构也相应发生变化，销售额在大客户中占比也同步下降。针对近年收入规模下降的状况，公司已制定一系列措施计划，具体请见第 1 问的回复内容。

若上述海外大客户年度业务量发生大幅波动，而其他客户业务量又未能对冲其变动的情况下，公司的销售额存在因此而产生波动的风险。同时由于中美贸易

摩擦的影响尚未能完全评估，短期内亦可能会对公司出口美国的通用小型汽油机业务量产生一定影响。

(4) 说明 B&S 公司的相关情况，包括但不限于具体名称、公司所在地、公司所处行业及其主营业务、你公司提供的产品类型、销售回款情况及信用政策、应收账款及坏账准备计提情况、大额订单是否具有可持续性。

回复：

B&S 是纽约证券交易所上市公司(交易代码: BGG), 英文名 Briggs & Stratton Corporation, 中文名百力通公司, 总部位于美国威斯康辛州密尔沃基市, 是全球最大的户外动力设备用汽油发动机制造商。B&S 还从事设计、制造和销售发电机、高压清洗机、割草机和草坪护理产品和施工现场产品, 旗下拥有 Briggs & Stratton®等品牌。B&S 产品在全球六大洲 100 多个国家提供设计、生产、销售和服务, 年销售额约 20 亿美元。

公司作为 B&S 的 OEM 业务十多年合作方, 按照合同和订单为其提供通用小型汽油发动机以及发电机组、水泵机组和高压清洗机等产品。销售政策方面公司给予 B&S 一定期限的信用期, 并由中国出口信用保险公司提供信用保险。2018 年公司对 B&S 销售 46,228.96 万元, 回款 51,138.32 万元, 期末应收账款余额 402.94 万元, 期末计提坏账准备 20.15 万元。公司对 B&S 业务的回款良好, 双方的合作具有可持续性, 之所以出现回款金额高于本期销售额情形, 是由于对其销售政策为信用销售, 存在前期收入在当期回款。

7. 关于研发投入。年报显示, 你公司 2018 年研发投入 4,018.14 万元, 同比下降 38.06%; 研发人员 195 人, 同比下降 20.41%; 资本化研发投入占研发投入 62.53%, 同比减少 3.64 个百分点。

请你公司列示报告期内资本化研发投入涉及的项目情况以及其资本化的依据, 说明资本化是否符合《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。

回复：

公司 2018 年资本化研发投入涉及的项目如下: (单位: 万元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	
发电机组开发	1,098.50	910.56	695.67	294.09	1,019.30
柴油机开发	620.69	1,127.21	86.19	11.60	1,650.11
联合收割机开发	658.25	546.82	--	144.17	1,060.90
插秧机	500.92	171.38	--	0.85	671.45
拖拉机开发	970.68	156.38	33.54	57.36	1,036.16
园林机械研发	364.30	0.02	364.30	0.02	--
清洗机项目	395.92	0.76	394.67	0.76	1.25
立轴机开发	--	180.62	--	180.62	
模具开发	--	832.43	0.01	20.08	812.34
上海农业物联网大数据的开发	456.75	52.38	--	509.13	--
上海农产品安全追溯建设的开发	194.35	39.58	--	233.93	--
合计	<u>5,260.36</u>	<u>4,018.14</u>	<u>1,574.38</u>	<u>1,452.61</u>	<u>6,251.51</u>

2018年，本公司按照研发项目立项文件约定的项目开发计划表并结合项目实际研发情况，对内部研究开发项目处于开发阶段的支出计入资本化。研究阶段，一般对项目进行前期调研及可行性研究，发生的费用一般计入费用化处理；当公司认为该项目预期能给公司带来经济利益流入时，审批立项，开始资本化。开发阶段，符合资本化的支出进行资本化，符合费用化条件的费用化处理。当预期形成一项技术，可以试生产并且预期能给公司带来经济利益流入时，公司出具项目评审报告，进行验收，结转为无形资产。公司研发投入资本化的会计处理符合《企业会计准则第6号-无形资产》及相关规定。

根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《<关于对江苏农华智慧农业科技股份有限公司的年报问询函> 所涉事项的核查意见》（天职业字[2019]19574号），年审会计师认为公司研发支出资本化的会计处理符合《企业会计准则》及相关规定。

8. 关于应收账款。年报显示，你公司2018年加大销售货款回笼力度，截至报告期末，你公司按账龄分析法计提坏账准备的应收账款余额为3.20亿元，较2017年下降20.45%，近三年你公司3年以上账龄的应收账款余额不断增加，2018

年占比达 58%，较 2017 年有较大程度的提高。请你公司列示截至报告期末账龄超过 3 年的应收账款情况，包括但不限于交易对方名称、是否存在关联关系、对应金额、款项形成原因、对应收入金额、从收入确认之日起至报告期末相关款项的累计收回情况，并分析说明你公司长账龄应收账款逐年增加的原因，进一步说明你公司前期相关收入确认的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

A. 报告期末账龄超过 3 年的应收账款情况

截至 2018 年 12 月 31 日，公司按账龄分析法计提坏账准备的应收账款余额为 3.20 亿元，其中 3 年以上账龄的应收账款余额为 1.84 亿元，占比为 58%。

截至 2018 年 12 月 31 日账龄超过 3 年的主要应收账款情况：（单位：元）

序号	单位名称	是否存在关联关系	应收账款余额	款项形成原因	对应收入金额（含税）	收入确认之日起至报告期末相关款项累计收回情况
1	石家庄****有限公司	否	93,191,638.61	公司为其提供柴油机等产品，多年销售往来，余款因玉米收和小拖行业严重下滑，企业经营状况恶化未再支付	179,388,570.00	85,235,813.79
2	南京***实业公司	否	13,144,503.27	公司为其提供柴油机，用于农用三轮车等配套，因行业变化，企业经营状况恶化未再支付	35,111,950.00	21,967,446.73
3	山东****股份有限公司	否	11,776,644.81	公司为其提供柴油机，用于农用三轮车等配套，因行业变化，企业经营状况变化未再支付	30,852,500.00	19,075,855.19
4	开封中州****股份有限公司	否	7,399,796.53	公司为其提供柴油机，用于农机配套，因行业变化，企业经营状况变化未再支付	17,126,730.00	9,726,933.47
5	上海****物流有限公司	否	3,000,000.00	项目款，因无后续合作暂未支付	3,000,000.00	--
6	河南****农机公司	否	2,180,807.00	公司国内农机经销商，因企业经营状况变化未再支付	5,182,100.00	3,001,293.00
7	哈密**煤业有限公司	否	1,685,470.09	煤炭销售款	11,600,000.00	9,914,529.91
8	山东省济宁市**拖拉机制造有限公司	否	1,173,400.00	公司为其提供柴油机，用于中小拖配套，因行业变化，企业经营状况变化未再支付	4,085,920.00	2,912,520.00
9	济宁市****经贸有限公司	否	1,060,683.76	煤炭销售款	7,300,000.00	6,239,316.24

序号	单位名称	是否存在关联关系	应收账款余额	款项形成原因	对应收入金额(含税)	收入确认之日起至报告期末相关款项累计收回情况
	小计		<u>134,612,944.07</u>		<u>293,647,770.00</u>	<u>158,073,708.33</u>
	其他单项在100万元以下款项	否	49,788,883.59	信用销售款	--	--

B. 长账龄应收账款逐年增加的原因及收入确认的合理性

公司国内传统市场前期一直以柴油机为小四轮拖拉机和农用三轮车、农业机械配套为主，并采用信用销售政策。近年国内农机行业内企业盈利普遍下滑，行业竞争加剧，特别是在目前环保趋严的背景下，企业生存门槛提高。而行业中小马力拖拉机、农用三轮车以及玉米收等农业机械因环保、土地集约化、产品升级等原因市场份额急速萎缩，细分行业中企业未能顺利转型的大多经营困难，甚至难以维持。前述因素导致近年国内农机行业企业整体坏账率上升。行业态势转变后，面对着企业经营状况变化，公司对该细分行业未收回货款清收难度加大，且随着时间拉长，长账龄应收账款逐年增加。另一方面，部分客户终止合作后，尾款收回难度也加大。

公司执行统一的收入确认政策，上述应收款项具有真实交易背景且对应的收入符合确认条件。随着国内农机行业调整逐步到位和细分行业的回暖，公司产品结构和市场定位的变化，以及公司销售策略的转变和应收账款管理力度加大，目前公司应收账款状况实现好转。同时公司也在考虑和评估通过不良资产打包处置等方式解决长账龄应收款的可行性。

根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《<关于对江苏农华智慧农业科技股份有限公司的年报问询函> 所涉事项的核查意见》（天职业字[2019]19574号），年审会计师认为公司应收账款和对应收入确认是真实合理的。

9. 关于预付款。年报显示，你公司截至报告期末的预付款余额为 **2,447.00** 万元，坏账准备余额为 **440.44** 万元，其中 3 年以上的预付款账面余额为 **967.11** 万元。请你公司说明 3 年以上的预付款项情况，包括但不限于交易对方的名称、是否存在关联关系、尚未结清的原因，坏账准备的计提过程及是否充分，是否存在关联方非经营性资金占用的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

截至 2018 年 12 月 31 日，公司合并报表 3 年以上的预付款项账面余额为 967.11 万元，其中占比较大的有控股子公司西藏中凯矿业股份有限公司 353.91 万元，全资子公司明鑫煤炭 296.67 万元，以及公司本部 86.53 万元，主要构成明细如下：（单位：万元）

序号	交易对方的名称	金额	是否存在关联关系	尚未结清的原因	计提过程	计提是否充分	是否存在关联方非经营性资金占用
1	**电器销售中心	71.64	否	预计无法收回	全额计提	是	否
2	无锡**自动车有限公司	59.02	否	未到结算期		是	否
3	西安**大学	30.00	否	未到结算期		是	否
4	新疆**矿山设备有限责任公司	28.68	否	未到结算期		是	否
5	肖**	28.00	否	预计无法收回	全额计提	是	否
6	杭州**橡胶有限公司	26.22	否	预计无法收回	全额计提	是	否
7	湖南****研究院	25.00	否	预计无法收回	全额计提	是	否
8	西藏**机械公司	24.70	否	预计无法收回	全额计提	是	否
9	**科学研究院重庆分院	23.55	否	未到结算期		是	否
10	新疆****矿山设备制造公司	23.31	否	未到结算期		是	否
11	盐城**铸造有限公司	22.99	否	预计无法收回	全额计提	是	否
12	四川****公司	22.92	否	预计无法收回	全额计提	是	否
13	河北**耐磨钢球有限公司	21.58	否	预计无法收回	全额计提	是	否
14	**威化公司	20.92	否	预计无法收回	全额计提	是	否
15	****工程队	19.02	否	预计无法收回	全额计提	是	否
16	盐城市****设备厂	18.80	否	预计无法收回	全额计提	是	否
17	烟台**矿山机械有限公司	17.27	否	预计无法收回	全额计提	是	否
18	****西藏地质矿产勘查有限公司	17.00	否	预计无法收回	全额计提	是	否
17	成都****科技有限公司	15.00	否	未到结算期		是	否
20	四川****环保科技有限公司	15.00	否	预计无法收回	全额计提	是	否
21	哈密地区**民用爆破器材有限公司	13.39	否	未到结算期		是	否
22	乌鲁木齐市****工贸有限公司	12.95	否	未到结算期		是	否
23	****仪器设备公司	10.10	否	预计无法收回	全额计提	是	否
24	洛阳****集团有限公司	10.00	否	未到结算期		是	否
25	其他单项在 10 万元以下预付账款	390.05	否	--	部分全额计提、部分未计提	是	否
	合计	<u>967.11</u>					

根据公司会计政策：对于未单项计提坏账准备的应收款项按账龄划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年度应计提的坏账准备。

公司、西藏中凯矿业股份有限公司认为该部分预付款为以前年度的预付材料款，长期挂账，回收可能性低，全额计提了坏账。明鑫煤炭的预付款性质为预付设备款、工程款。因本期企业未生产，在建工程暂时中止，预计后期工程将继续，且对方单位经营状况正常，因此本期未计提坏账。公司预付账款对象不存在关联方。综上，公司预付账款的坏账准备计提充分，且不存在关联方非经营性资金占用情形。

根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《<关于对江苏农华智慧农业科技股份有限公司的年报问询函> 所涉事项的核查意见》（天职业字[2019]19574号），年审会计师认为公司预付款项的对方客商与公司不存在关联关系，不存在违反规定的用途，不存在关联方资金占用，公司对预付账款的会计处理符合相关规定。

10. 关于其他应收款。年报显示，你公司按款项性质分类的其他应收款情况如下：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金/个人借款	15,017,053.80	23,392,674.14
代垫费用	7,918,699.91	10,744,900.71
资金拆借本金	3,576,464.14	7,183,964.14
其他	7,510,157.70	8,820,776.36

请你公司逐项说明上述其他应收款的欠款方名称、是否存在关联关系、形成背景、尚未收回的原因，坏账准备的计提过程及是否充分，是否存在关联方非经营性资金占用的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

截至 2018 年 12 月 31 日，其他应收款的主要明细列示如下：（单位：万元）

序号	欠款方名称	金额	坏账金额	是否存在 关联关系	形成背景	尚未收回 的原因	计提 过程	计提 是否 充分	是否存在 关联方非 经营性资 金占用
款项性质：备用金/个人借款									
1	李**	79.69	79.69	否	备用金	尚未结算	账龄组合	是	否
2	李 *	69.25	69.25	否	备用金	尚未结算	账龄组合	是	否
3	朱**	61.88	17.64	否	备用金	尚未结算	账龄组合	是	否
4	李 *	54.86	2.74	否	备用金	尚未结算	账龄组合	是	否
5	冯 *	54.78	2.74	否	备用金	尚未结算	账龄组合	是	否
6	张**	40.59	2.96	否	备用金	尚未结算	账龄组合	是	否
7	丁**	38.43	38.43	否	备用金	尚未结算	账龄组合	是	否
8	Evelyn、David 等人	31.06	1.55	否	备用金	未到 结算期	账龄组合	是	否
9	张**	30.27	30.27	否	备用金	尚未结算	单项计提	是	否
10	沈 *	27.71	1.39	否	备用金	尚未结算	账龄组合	是	否
11	蔡**	26.79	26.79	否	备用金	尚未结算	账龄组合	是	否
12	殷**	26.02	26.02	否	备用金	尚未结算	账龄组合	是	否
13	霍**	22.64	1.98	否	备用金	尚未结算	账龄组合	是	否
14	史**	21.00	21.00	否	备用金	尚未结算	账龄组合	是	否
15	孙**	19.90	19.90	否	备用金	尚未结算	账龄组合	是	否
16	徐**	19.03	19.03	否	备用金	尚未结算	账龄组合	是	否
17	吕 *	18.60	3.54	否	备用金	尚未结算	账龄组合	是	否
款项性质：代垫费用									
18	张**	360.46	360.46	否	西藏中凯 矿业股份 有限公司 股权收购 前的遗留 款项	尚未结算	账龄组合	是	否
19	安**	191.98	191.98	否		尚未结算	账龄组合	是	否
款项性质：资金拆借本金									
20	张庄财政所	318.40	318.40	否	资金拆借	尚未归还	账龄组合	是	否
款项性质：其他									
21	江苏省电力有限公司盐城供电分公司	335.51	16.78	否	上网园区 预存电费	未到 结算期	账龄组合	是	否
22	王 *	207.36	207.36	否	工会经费 和职教费	尚未结算	账龄组合	是	否
23	李 *	98.41	4.92	否	工会经费 和职教费	尚未结算	账龄组合	是	否

序号	欠款方名称	金额	坏账金额	是否存在关联关系	形成背景	尚未收回的原因	计提过程	计提是否充分	是否存在关联方非经营性资金占用
24	张**	70.10	5.16	否	工会经费和职教费	尚未结算	账龄组合		
25	****国际货运代理(深圳)有限公司上海分公司	57.64	2.88	否	海运舱位预订金	未到结算期	账龄组合	是	否
以上款项合计		<u>2,282.36</u>	<u>1,472.86</u>						
单项金额较小款项									
26	小计	<u>1,119.88</u>	<u>583.18</u>	否	--	--	账龄组合	是	否

根据公司会计政策：对于未单项计提坏账准备的应收款项按账龄划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年度应计提的坏账准备。

公司设置备用金制度，授权采购、销售、其他业务和管理人员一定的额度，以便于经营活动开展，同时明确相关款项所涉业务的经办人责任。截至 2018 年 12 月 31 日，公司其他应收款中备用金金额较大。针对这一状况，公司已在 2018 年加大备用金管理和清理，其他应收款-备用金 2018 年期末余额较期初下降 35.80%，后续公司将继续加强备用金管理，并加快推进积余备用金清理工作。对金额较大的其他应收款也将逐笔梳理，加快相关款项清理工作。因已充分计提坏账准备，对其他应收款的清理不会对公司利润构成重大影响。公司其他应收款中不存在关联方非经营性往来。综上，公司期末其他应收款已按公司会计政策的规定充分计提坏账准备，也不存在关联方非经营性资金占用情形。

根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《<关于对江苏农华智慧农业科技股份有限公司的年报问询函> 所涉事项的核查意见》（天职业字[2019]19574 号），年审会计师认为公司其他应收款的对方客商与本公司不存在关联关系，不存在违反规定的用途，不存在关联方资金占用，公司其他应收款的会计处理符合相关规定。

11. 关于存货跌价准备。年报显示，你公司存货期末账面余额为 32,066.04 万元，同比增加 2.83%，但计提存货跌价准备 985.89 万元，同比减少 33.06%，转回 606.24 万元，转 204.2 万元。请你公司结合存货可变现净值的变化情况、跌

价测试的具体过程等，说明你公司报告期计提存货跌价准备的充分性，并说明报告期内存货大额转回、转销跌价准备的原因及其合理性、测算依据及过程。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

2018 年度，公司计提存货跌价损失 985.89 万元。截止至 2018 年 12 月 31 日，公司账面存货跌价准备共计 3,093.25 万元，明细如下：（单位：万元）

项目	存货类别	期初余额	本期计提	转销	转回	期末余额
存货跌价	原材料	1,045.77	45.61	--	587.43	503.95
	库存商品	1,872.03	940.28	204.20	18.81	2,589.30
	合计	<u>2,917.80</u>	<u>985.89</u>	<u>204.20</u>	<u>606.24</u>	<u>3,093.25</u>
存货原值		<u>31,182.44</u>				<u>32,066.04</u>
综合拨备率		9.36%				9.65%

公司本期存货跌价准备转回 606.24 万元，主要为原材料转回 587.43 万元，因公司生产领用所致；转销 204.20 万元，主要系公司全资子公司-美国公司的汽油发电机产品，因客户需求本期实现销售因而转销。转回转销之后的存货跌价准备期末金额为 3,093.25 万元，较期初增加 6.01%，综合拨备率为 9.65%，较期初增加 0.29 个百分点。公司报告期存货转回、转销跌价准备合理。

公司期末对存货的价格进行全面清理，以近期每个存货的同类产品对应销售发票所反映的售价，根据预计的销售费用率计算出销售费用，将售价扣除相关销售费用，以此来确定其可变现净值，并以其可变现净值与账面成本之间的差异计提减值。

存货跌价准备按照类别说明（单位：万元）

存货类别	成本金额	达到可售状态金额	可变现净值	资产减值金额
原材料	9,768.82	600.66	9,865.53	503.95
库存商品	20,376.25	1,252.88	19,039.83	2,589.30
其它	1,920.97		1,920.97	--
合计	<u>32,066.04</u>	<u>1,853.54</u>	<u>30,826.33</u>	<u>3,093.25</u>

截至 2018 年底，公司存货构成主要为库存商品，报告期公司存货跌价准备计提充分。本年度公司机械制造板块主要产品售价有不同幅度的上涨，且该板块国内外综合毛利皆有所上升，因而存货整体计提减值准备金额较去年有所下降。

根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《<关于对江苏农华智慧

农业科技股份有限公司的年报问询函> 所涉事项的核查意见》(天职业字[2019]19574号), 年审会计师认为公司对存货减值的会计处理符合《企业会计准则》及相关规定。

12. 关于持有待售资产。你公司 2018 年 7 月 12 日披露的《关于处置资产的公告》显示, 盐城市国土资源局、盐城经济技术开发区管理委员会将有偿收回你公司位于盐城经济技术开发区希望大道南路 58 号的闲置土地使用权及附属所有建筑物(含附属设施), 补偿总价为 16,059 万元, 你公司预计该事项将带来一次性损失约 1,700 万元。年报显示, 你公司将希望大道 58 号待收回闲置土地资产组划分为持有待售资产, 期末账面价值和公允价值均为 16,058.97 万元, 报告期计提了减值损失 1,741.71 万元, 你公司预计在 2019 年 4 月 30 日处置相关资产。请你公司:

(1) 列示上述资产组的具体构成, 包括但不限于资产名称、资产类别、对应金额等, 并说明该资产组账面价值和公允价值的测算过程、确定依据及其合理性;

回复:

A. 持有待售资产组的具体构成

单位: 万元

资产类别	资产名称	账面价值
无形资产	江动工业园用地德喜村四组地块	4,809.82
固定资产	工业园压铸厂房	3,749.04
固定资产	工业园汽油机厂房	3,408.82
无形资产	江动工业园用地蔡尖村一组地块	2,177.87
固定资产	职工食堂	1,206.10
无形资产	江动工业园用地正丰村二组地块	667.09
固定资产及在建工程	其他	40.23
合计		<u>16,058.97</u>

B. 资产组账面价值和公允价值的测算过程、确定依据及其合理性

2018 年 7 月 12 日, 公司与盐城市国土资源局及盐城经济技术开发区管理委员会签订协议。根据协议, 盐城市国土资源局委托盐城经济技术开发区管理委员会有偿收回公司位于盐城经济技术开发区希望大道南路 58 号的闲置土地使用权, 面积合计 344,757 平方米(合 517.1355 亩), 包括土地及附属所有建筑物(含

附属设施)的补偿总价为 16,058.97 万元。因此,持有待售资产公允价值为 16,058.97 万元。

根据《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》“第三章持有待售的非流动资产或处置组的计量”规定:第十三条 企业初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

公司根据协议进行相应的资产清理,将相关资产组转入持有待售资产,转入资产组账面余额为 17,800.68 万元。按照“账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备”的要求,公司以待售资产组公允价值 16,058.97 万元减去出售费用(0 元)后的净额 16,058.97 万元作为持有待售资产减记后的账面价值,并将减记金额 1,741.71 万元(16,058.97 万元-17,800.68 万元-0 元=-1,741.71 万元)计提跌价准备,计入当期损益。据此,公司资产组账面价值和公允价值的测算过程是合理的且依据充分。

根据天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《<关于对江苏农华智慧农业科技股份有限公司的年报问询函> 所涉事项的核查意见》(天职业字[2019]19574 号),年审会计师认为公司持有待售资产账面价值和公允价值的测算过程准确合理、确定依据充分。

(2) 说明上述资产组发生减值损失的原因,相关减值损失的计提过程及是否充分;

回复:

为保证补偿价款的公允性,公司聘请盐城市金地土地房地产估价有限公司对由盐城经济技术开发区管委会收回资产进行评估作价,盐城市金地土地房地产估价有限公司于 2018 年 6 月 30 日出具盐金地房估字[2018]第 B5-1 号房地产估价报告确认了相关资产的价值。最终补偿价款是在评估值的基础上由协议各方合理协商确定的,其具有公允性。因本次处置的资产组账面余额高于公允价值,因而根据《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》的规

定，将待售资产组公允价值和账面价值的差额，再减去预计处置费用后的金额，即 17,800.68 万元-16,058.97 万元-0 元=1,741.71 万元计提减值损失。据此，本次待售资产组资产减值损失的计提是充分的。

(3) 说明上述资产处置尚未完成的原因，并说明截至目前的该等资产处置的进展及收款情况，你公司对该事项的会计处理以及预计损失是否计入了当期损益，如否，请说明原因及其合理合规性。请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

回复：

A. 资产处置尚未完成的原因

江动开发区园区位于盐城经济技术开发区希望大道南路 58 号，总占地面积 917 亩，基于公司生产规模，土地利用率不足，部分地块一直处于空置状态，也相应增加了公司生产成本和管理成本。2018 年，公司依据经营现状和未来发展战略对现有园区进行资源整合，将原江动开发区园区分置两块的生产区集中于一侧，以提高资产使用效率和经营效率，降低经营成本。布局优化后，由盐城经济技术开发区管理委员有偿收回空出的闲置土地及地上建筑物和附属设施。鉴于此，江动开发区工业园汽油机业务需整体搬迁至园区另一侧重建，同时部分配套附属设施也需重建。

根据公司与盐城经济技术开发区管理委员会于 2018 年签订的《收回国有土地使用权协议书》条款规定，收回盐城经济技术开发区希望大道南路 58 号闲置土地及附属所有建筑物（含附属设施）需由本公司完成以下工作：

- ①完成闲置土地及绿化交割
- ②移交汽油机压铸厂房
- ③移交汽油机装配厂房
- ④移交门卫用房、附属配套用房及剩余资产
- ⑤移交员工餐厅

截至目前上述移交内容已完成前三项，该交易对应的风险报酬尚未完全转移，因而认定盐城经济技术开发区希望大道南路 58 号闲置土地及附属所有建筑物（含附属设施）资产处置交易尚未完成。

B. 资产处置进展以及收款情况

目前资产处置事项仍在进展中，搬迁后的员工餐厅等附属配套设施正在建设中，计划于 2019 年移交完毕剩余资产。截至 2018 年 12 月 31 日，公司已收到与盐城经济技术开发区希望大道南路 58 号闲置土地及附属所有建筑物（含附属设施）资产处置相关的支付款项共 1 亿元。

C. 资产处置事项的会计处理

公司将资产组账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。本次持有待售资产组账面余额为 17,800.68 万元，减记后资产组账面价值为 16,058.97 万元，相应确认资产减值损失 1,741.71 万元，同时计提持有待售资产减值准备 1,741.71 万元，本次资产处置预计损失金额即为 1,741.71 万元，预计损失已计入了当期损益。

根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《<关于对江苏农华智慧农业科技股份有限公司的年报问询函> 所涉事项的核查意见》（天职业字[2019]19574 号），年审会计师认为公司持有待售资产账面价值和公允价值的测算过程准确合理、确定依据充分，减值损失的计提过程合理计提金额充分，相关会计处理符合《企业会计准则》及相关规定。

13. 关于土地收储。你公司 2018 年 12 月 18 日披露的《关于政府收回部分土地使用权的公告》显示，盐城市国土资源局及盐城市土地储备中心拟以协议方式收回你公司及子公司共六宗国有土地使用权，补偿总费用为 5.53 亿元，你公司 2018 年期末入账其他应收款 5.53 亿元，确认资产处置收益 3.03 亿。请你公司：

(1) 说明相关事项截至目前的进展及相关款项的回收情况，并说明你就相关事项执行的收益确认政策及是否符合《企业会计准则》的相关规定，相关处置收益是否满足确认条件；请年审会计师就该等处置收益确认执行的审计程序、获取的审计证据进行说明；

回复：

A. 土地收储事项进展和款项回收情况

盐城市人民政府 2013 年第 9 号专题会议纪要（以下简称“专题会议纪要”）明确了盐城市政府关于公司在实施退城进区时给予的支持政策。为落实专题会议

纪要精神，支持民营实体经济发展，妥善处理公司“退城进区”遗留问题，2018年，盐城市国土资源局和盐城市土地收储中心与公司及其子公司签订《收回土地使用权协议书》，收储公司及子公司所有的六宗国有土地使用权，收购总价款为5.53亿元。

土地使用权收购价款是基于专题会议纪要的原则结合资产的公允价值确定的，实质是政府按照相应资产的市场价格向公司购买资产，公司从政府取得的补偿价款是政府给予公司让渡资产的对价，双方的交易是互惠性交易，不符合政府补助无偿性的特点。因此，公司土地使用权收购价款应作为处置非流动资产收入。公司已按协议约定履行了相关权属转移手续等义务，但由于支付款项的条件尚未达到，故尚未收到相关款项。

截至目前，盐城市土地储备中心已向盐城市自然资源和规划局报告，请求出具公司原环城西路213号地块规划设计条件和出让红线，履行挂牌前相关程序。挂牌完成后，公司即可收回该地块的补偿价款约2.7亿元。其它收储地块的挂牌出让前相关程序政府相关部门正在推进。

B. 土地收储事项的会计处理

公司于2014年10月22日与盐城市国土资源局、盐城市土地储备中心签订《收回土地使用权协议书》，盐城市国土资源局、盐城市土地储备中心依法收回公司位于盐城市环城西路213号老厂区的土地使用权。协议约定在签订之日起20日内，公司将被收回土地上的所有构建筑物以现状方式向盐城市土地储备中心移交，并协助盐城市土地储备中心将其全部拆除清理完毕，达到净地出让标准。协议还约定土地储备中心在该宗土地挂牌出让成交后90日内将补偿款向公司支付完毕。

公司于2014年初搬迁完毕，并于2014年底前将收储土地的《国有土地使用权证》移交给市土地储备中心，盐城市土地储备中心出具了移交接收证明。公司已按协议约定完成相关工作，满足了《企业会计准则》规定的收入确认的条款，故2014年公司确认应收补偿总价款1.56亿元，资产处置收益8,743.80万元。

根据专题会议纪要精神，环城西路213号地块的搬迁补偿须含有土地增值收益部分，而2014年公司签订的《收回土地使用权协议书》仅约定了对公司实物资产搬迁的补偿，协议未包含土地增值收益的补偿金额。截至2014年12月31

日，公司仅确认与搬迁资产相关的收益。

上述协议签订后，公司一直催促地方政府抓紧落实专题会议纪要精神，合力推进上述地块进入挂牌出让程序。江苏证监局亦从维护企业利益，促进公司发展的角度于 2018 年 8 月向公司下达关注函，以期完成环城西路 213 号地块的资产处理工作。

在地方政府的支持与帮助下，2018 年 12 月 17 日，公司及控股子公司与盐城市国土资源局、盐城市土地储备中心签订《收回土地使用权协议书》。将原环城西路 213 号地块土地增值收益并入此次收购价款中。故 2018 年公司在计算资产处置收益时，将该地块收购价款扣除原协议约定价格 1.56 亿元的部分价差补充确认收入。

根据 2018 年 12 月 17 日签订的《收回国有土地使用权协议书》，公司应完成现状移交，负责解除和清偿被收回土地及地上房产抵押关系及所涉债务，负责向被解除或终止劳动合同的职工支付经济补偿等。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司已按协议约定完成现状移交，将协议所涉不动产权证移交至盐城市土地储备中心，土地储备中心给予书面确认，同时公司已按协议约定解除和清偿被收回土地及地上房产抵押关系及所涉债务，并对被解除或终止劳动合同的职工支付了经济补偿金，公司已完成协议约定的全部义务，对应资产实际已归土储中心所有，该项交易的主要风险报酬已转移。据此，公司将该部分资产做处置处理，确认资产处置收益 30,388.09 万元。

综上，公司认为该项土地收储事项的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定，相关处置收益亦符合确认条件。

C. 年审会计师实施的审计程序、取得的审计证据及审计结论

根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《<关于对江苏农华智慧农业科技股份有限公司的年报问询函> 所涉事项的核查意见》（天职业字[2019]19574 号），年审会计师实施的审计程序、取得的审计证据及审计结论如下：

- a、获取并检查重大资产处置收益项目的相关资产交易合同、实物交接手续及权属转移手续等支持性文件；
- b、实地查看土地及房屋建筑物资产交易的实物现状；
- c、对于与土地收储相关的资产处置事宜向相关政府部门函证资金来源；

d、项目组人员对盐城市土地储备中心相关领导进行访谈，进一步确认了智慧农业相关义务及责任履行情况，资产的归属情况，合同约定的相应条款及收储的原因性质等事项；

e、获取并复核与该协议相关的处置资产清单、处置的 6 块土地的权证文件；

f、获取并检查盐城市金地土地房地产估价有限公司于 2018 年 12 月对该协议相关处置资产出具的盐金地房估字[2018]第 J-10、11、12、13、14、22 号评估报告；

g、检查并复核公司的相关账务处理。

经核查，本所认为智慧农业对资产处置收益的会计处理符合《企业会计准则》及相关规定。

(2) 结合第 12 问说明两项资产处置事项在会计处理上存在的差异、原因及其合理性，是否符合《企业会计准则》的要求。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

为提高经营效率和降低经营成本，公司于 2018 年决定对位于盐城市希望大道南路 58 号的江动开发区工业园进行布局优化，并将布局优化后的闲置土地及地上建筑物和附属设施由盐城经济技术开发区有偿收回。本次布局优化以及闲置资产收回涉及到公司部分业务和配套设施的迁建，且收回资产的移交也相应根据搬迁和重建进度而分步进行。截至 2018 年 12 月 31 日，协议书中约定的相关移交事项尚未完成，该交易对应的风险报酬尚未完全转移，因而公司对希望大道南路 58 号的闲置土地使用权及附属所有建筑物（含附属设施）作为持有待售资产处理。

盐城市国土资源局、盐城市土地储备中心收储公司及控股子公司六宗国有土地使用权是基于对公司实施“退城进区”支持政策的兑现。截至 2018 年 12 月 31 日，公司已按《收回土地协议书》中约定履行完相关责任及义务，对应资产已实际归土储中心所有，该项交易的主要风险报酬已转移，因而公司已对相应资产做处置处理。

公司认为：根据《企业会计准则》的相关规定，上述两项资产处置的会计处理是合理的。

根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《<关于对江苏农华智慧农业科技股份有限公司的年报问询函> 所涉事项的核查意见》（天职业字[2019]19574 号），年审会计师认为公司对资产处置收益及持有待售资产的会计处理

符合《企业会计准则》及相关规定。

14. 关于支付的其他与经营活动有关的现金。年报显示，你公司报告期支付的其他与经营活动有关的现金金额合计为 13,956.21 万元，同比减少 16.32%，其中，支付与管理费用有关的现金金额为 7,716.87 万元，同比增加 64.30%；支付与其他往来及支出有关的现金金额为 3,079.85 万元，同比减少 58.25%。请你公司说明支付与管理费用有关的现金报告期大幅增加及与整体变化趋势不一致的原因，并列示你公司支付与其他往来及支出有关的现金的明细，包括但不限于对手方名称、是否存在关联关系、形成原因等。

回复：

2018 年明鑫煤炭处于停产状态，其停工损失全部计入了管理费用，导致管理费用中停工损失支出较同期增加 2,590 万元；另公司本期研发新品购入材料、模具等现金支出较同期增加 267 万元；支付中介机构费较同期增加 179 万元。前述三项因素导致公司支付与管理费用有关的现金报告期大幅增加，并与整体变化趋势不一致。剔除以上几项因素影响，公司报告期支付与管理费用有关的现金同比基本持平。

公司支付与其他往来及支出有关的现金的明细：（单位：万元）

序号	对方单位	是否存在 关联关系	形成原因	金额
1	嘉黎县	否	西藏中凯矿业股份有限公司捐赠支出	1,000.00
2	上海**国际物流有限公司	否	支付销售运费	542.80
3	上海***国际货运有限公司	否	支付销售运费	357.32
4	供电局	否	支付电费	231.95
5	****国际货运代理(深圳)有限公司上海分公司	否	支付销售运费	202.66
6	江苏**物流有限公司	否	支付销售运费	136.04
7	AIG	否	支付 EPA 保函费用	70.95
8	江苏**国际船舶代理有限公司	否	支付销售运费	54.82
9	盐城市***运输有限公司	否	应付物流保证金	50.00
10	B&S	否	保证金	49.49
11	盐城市**物流有限公司	否	支付押金	40.00
12	东台市**木制品厂	否	支付保证金	30.00
13	张**	否	返还招标押金	30.00
14	温岭市**输送设备有限公司	否	支付押金	30.00
15	盐城市**物流有限公司	否	支付运费	23.19
16	中国平煤**建工集团建井一处	否	明鑫煤炭支付赔偿金	20.04

17	江苏**电气有限公司	否	支付保证金	16.41
18	居民	否	美国公司支付赔偿金	15.51
19	盐城市***物流有限公司	否	支付销售运费	12.94
20	扎西达娃德仲村	否	西藏中凯矿业股份有限公司捐赠支出	10.50
21	江苏**机电有限公司	否	支付服务费	9.63
22	齐**	否	东禾公司支付交通事故赔偿款	8.07
23	**国际货运代理(中国)有限公司	否	支付销售运费	7.16
24	上海**国际货运代理有限公司	否	支付销售运费	7.10
25	** (中国) 货运代理有限公司	否	支付销售运费	5.92
26	它悟切村政府	否	西藏中凯矿业股份有限公司捐赠支出	5.70
27	尼玛江热乡政府	否	西藏中凯矿业股份有限公司捐赠支出	2.00
28	其他小金额款项合计	否	—	109.67
	小计:			3,079.85

15. 关于现金分红。年报显示，你公司报告期计划以总股本 **1,418,803,318** 股为基数，向全体股东每 10 股派 **0.10** 元人民币现金，分红总额为 **1,418.80** 万元，占你公司报告期净利润的 **34.47%**。请你公司结合报告期内的生产经营状况、现金流情况以及你公司未来六个月内的资金需求和使用安排等，说明本次利润分配方案的制定背景和可行性，是否符合你公司章程的相关规定。

回复：

(1) 《公司章程》规定的利润分配政策

《公司章程》第一百七十三条规利润分配政策如下：

.....

(二) 利润分配政策

1、.....公司原则上每年度进行利润分配，在有条件的情况下，也可以进行中期利润分配。

2、公司当年盈利且累计未分配利润为正，在保证公司经营资金需求和持续发展能力的前提下，综合考虑所处行业特点、发展阶段、自身经营模式、盈利水平以及是否有重大资金支出安排等因素，采取差异化的现金分红政策，具体如下：

.....

3、在符合现金分红条件的前提下，公司任意连续三年以现金方式累计分配的利润不少于该三年实现的年均可分配利润的 30%，每年具体分配比例由董事会根据公司年度盈利状况和未来资金使用计划提出预案。

(2) 现金分红方案制订原因

经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计，2018 年度母公司报表净 153,946,811.85 元，合并报表归属于母公司股东的净利润为 41,163,731.12 元；2018 年底母公司资产负债表货币资金 975,965,633.88 元、未分配利润 507,905,552.97 元，合并资产负债表未分配利润 181,270,493.18。根据公司 2019 年预算，目前未有达到章程规定的重大投资或其他重大现金支出的计划。

考虑到《公司章程》规定的利润分配原则以及对股东的回报，公司董事会拟定了 2018 年利润分配方案：以总股本 1,418,803,318 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.10 元人民币现金，分红总额为 1,418.80 万元，该事项已经公司 2018 年度股东大会通过并已实施完毕。该利润分配方案符合《公司章程》的规定和公司现有资金状况，不会影响公司未来六个月内的资金需求和使用安排。

16. 关于信息披露。年报第 39 页显示，你公司控股股东江苏江动集团有限公司持有你公司 369,704,700 股，持股比例为 26.06%，持有有限售条件的股份数量为 825,000,000 股，持有无限售条件的股份数量为 287,204,700 股。请你公司核查上述数据及年报其余信息的准确性，如涉及补充更正事项的，请及时履行相应信息披露义务。

回复：

因工作人员录入有误，公司于 2019 年 3 月 20 日披露的《公司 2018 年年度报告》“第六节 股份变动及股东情况”中“公司股东数量及持股情况”和《公司 2018 年年度报告摘要》中“普通股股东和表决权恢复的优先股股东数量及前 10 名股东持股情况表”存在错误，其中控股股东江苏江动集团有限公司持有有限售条件的股份数量应由“825,000,000 股”更正为“82,500,000 股”。更正后的《公司 2018 年年度报告》、《公司 2018 年年度报告摘要》请见巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）。公司对此更正事项给投资者带来的不便深表歉意，敬请广大投资者谅解。

17. 关于销售人员。年报显示，你公司报告期销售费用中职工薪酬发生额为 2,764.06 万元，同比减少 23.71%；销售人员数量为 228 人，同比下降 42.42%。请你公司结合报告期业务开展情况，说明报告期销售人员大幅下降的原因及与相关职工薪酬变动的匹配性。

回复:

为改善公司经营状况，提高经营效率，降低经营费用，公司于 2018 年对现有业务进行整合，并相应优化组织架构和人员。在整合过程中，由于国内销售额下降等原因，销售人员也一定比例减少。截至 2018 年末销售人员较同期下降 42.42%；销售费用中职工薪酬同比下降 23.71%，下降比例低于年末人员变动幅度。造成差异的原因主要是销售人员变动是逐步调整，且主要调整期集中在下半年，同时销售费用中的职工薪酬发生额是全年累计数。因而两者即具有一定的匹配性，又存在差异。

本公告中涉及的经营计划、发展战略、未来判断等是基于公司目前情况所做的客观分析和前瞻性预测，不构成公司对投资者的实质承诺，能否实现取决于宏观经济环境、国际贸易环境、汇率变动、政策要求、市场需求、成本变化以及相关策略措施实施进度和效果等多种因素，存在不确定性，敬请投资者注意风险，谨慎投资。

江苏农华智慧农业科技股份有限公司董事会

二〇一九年七月四日