

# 北京证券交易所上市委员会 2023 年第 57 次 审议会议结果公告

北京证券交易所上市委员会 2023 年第 57 次审议会议于 2023 年 9 月 22 日下午召开。现将会议审议情况公告如下：

## 一、审议结果

（一）湖北康农种业股份有限公司：暂缓审议。

## 二、审议意见

（一）湖北康农种业股份有限公司

1. 关于实际控制人。请发行人：（1）说明彭绪冰在发行人处任职的合法合规性及相关法规和政策依据，是否与原任职单位存在利益冲突。（2）结合彭绪冰任职情况、专业背景、在公司经营管理中的分工及作用，准确说明发行人实际控制权行使的具体情况。请保荐机构及发行人律师对上述事项进行核查并发表明确意见。

2. 关于四川康农。请发行人说明：（1）四川康农的设立、股权转让、减资及刘玉成受让股权的具体情况。（2）四川康农是否实现终端销售。请保荐机构对四川康农的银行流水、四川康农终端销售的实现情况进行补充核查。

3. 关于募投项目。请发行人结合募投项目投产前后产能规模增速对比、新旧销售区域收入增长预测，说明在现有技术储备、经营能力情况下进入竞争更为激烈的市场区域时，产能预测的合理性及业绩增长的可持续性。

4. 关于个人农户。请发行人说明：（1）对于个人农户作为育种

供应商的管理措施。(2) 个人农户采购真实性、完整性相关内部控制制度、运行有效性及拟采取的规范措施。

### 三、审议会议提出问询的主要问题

#### (一) 湖北康农种业股份有限公司

1.关于存货与采购。请发行人：(1) 结合期后销售情况补充说明期末存货余额大幅增加的合理性，期末存货期后结转情况，2022-2023 经营期末是否存在较多未结转的存货，按照经营周期分析发行人采购数量与销售数量的匹配性。(2) 说明报告期各期末各类存货的数量、单位成本、金额，发行人仓储位置、仓储总容量，期末存货余额大幅增加是否新增仓储容量，是否存在多个仓储中心，对期末原材料及库存商品的盘点方法，如存在特制容器，说明对于实际容量的测算方法。(3) 说明“公司+制种单位”及“公司+农户”两种模式下，报告期各期发行人采购的内容、数量、平均单价、金额，如各期波动较大，说明原因；两种模式下最终产出的毛种质量是否存在较大差异、单位成本是否存在较大差异。(4) 说明 2022 年新增农户的采购额、新增农户数量较多的原因及合理性，与发行人相关技术指导人员数量的变化情况是否匹配，是否能够保障原材料质量。请保荐机构及申报会计师补充说明：(1) 针对期末库存的监盘情况，是否对发行人所有仓储中心进行实地走访，针对仓储中心的存货是否属于发行人、发行人是否存在账外仓储中心的核查程序，期末存货是否真实存在、计价是否准确，是否存在未结转的成本；补充核查是否通过预付款项进行资金体外循环。(2) 针对法人供应商以及非法人供应商采购的核查程序，是否存在个人供应商与个人客户重合的情况，并针对采购的真实性、完整性发表明确意见。

2. 关于四川康农。请发行人说明：（1）与四川康农报告期的交易定价机制，向四川康农销售的主要品种及销售金额，各主要品种对应的单位售价、单位制种成本、毛利率及与同品种其他客户的对比情况；结合上述情况，说明与四川康农的定价是否存在明显低于同品种其他客户价格的情况，毛利率较低是否具备合理性，是否存在利益输送。（2）发行人出售四川康农股权后，发行人对四川康农销售大幅增加的合理性，四川康农是否为发行人代垫成本费用，发行人退出后是否与其现有股东存在潜在利益安排。请保荐机构、申报会计师核查并发表明确意见。

3. 关于彭绪冰任职。根据申报文件，发行人实际控制人之一的彭绪冰于 2006 年 5 月至 2020 年 12 月任职于长阳县农产品质量安全监督监测站，于 2011 年 12 月至 2020 年 12 月期间被选聘为湖北省个人科技特派员，派驻发行人担任首席专家。请发行人说明：（1）长阳县农产品质量安全监督监测站的单位性质，彭绪冰在该站任职期间是否参与发行人的经营管理，是否从发行人处取得报酬或其他收益，是否存在违反国家工作人员不得经商办企业相关规定的情形。（2）彭绪冰于 2011 年 12 月开始派驻发行人担任首席专家是否符合相关法律法规，是否存在竞业限制或任职利益冲突。（3）彭绪冰专利、技术成果的形成时间，是否构成职务发明，发行人与彭绪冰任职的长阳县农科所、农产品质量安全监督监测站是否存在专利、植物新品种权等知识产权纠纷及潜在争议。请保荐机构、发行人律师核查并发表明确意见。

4. 关于核心竞争力。请发行人：（1）对比分析主要竞争对手玉米品种的相关技术指标以及种植区域、种植面积、市场占有率、行

业排名、亩产量、售价、抗病虫害类型等信息，说明发行人主要在  
售产品的核心竞争力、自主选育品种竞争优势与劣势。(2) 说明发  
行人获取亲本品种的主要途径，在研品种优势，形成的突破性种质  
资源，能否持续研发选育新品种；说明发行人品种选育体系的核心  
竞争力，竞争优势和劣势，如何构建高效的育种体系。请保荐机构  
核查并发表明确意见。

北京证券交易所

2023年9月22日