

## 山东登海种业股份有限公司 关于对深圳证券交易所 2015 年年报问询函的回复公告

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

近日，山东登海种业股份有限公司收到深圳证券交易所《关于对山东登海种业股份有限公司 2015 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2016】第 215 号）（以下简称“《问询函》”）。在收到《问询函》后，公司董事会组织人员对《问询函》提出的问题逐一进行落实，对年报《问询函》中所列问题向深圳证券交易所做出书面回复，现将相关内容公告如下：

一、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助为 1,041.7 万元，与上年同期相比增长 5.2%。请你公司说明上述政府补助相关会计处理是否符合《企业会计准则》相关规定，并请年审会计师就政府补助会计处理的合规性发表专项意见。

### 【回复】

#### 1、政府补助相关《企业会计准则》的规定

（1）根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》规定，政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：①企业能够满足政府补助所附条件；②企业能够收到政府补助。

（2）根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》规定，政府补

助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，应当分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

2、登海种业公司政府补助会计核算政策及 2015 年度各类别政府补助情况分别列示如下（金额为人民币万元）：

(1) 政府补助收入及会计核算说明表

| 序号 | 政府补助性质           | 截止 2015 年<br>累计收款 | 本期确认<br>政府补助<br>收入 | 累计确认<br>政府补助<br>收入 | 政府补助收入确认政策                                 |
|----|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------------|
| 1  | 分期确认收入的资产性政府补助合计 | 3,216.32          | 234.37             | 802.73             | 用于购买设备，收到时计入递延收益，在设备达到预定可使用状态后在其寿命期内平均分摊   |
| 2  | 分期确认收入的收益性政府补助合计 | 1,912.84          | 728.73             | 1,353.52           | 用于补偿以后期间的相关费用，收到时确认为递延收益，本期根据发生的相关费用确认当期损益 |
| 3  | 一次性确认收入的政府补助合计   | 78.60             | 78.60              | 78.60              | 对于没有明确支出限制和要求的政府奖励、补贴，于收到款项时直接计入当期损益       |
|    | 合计               | 5,207.76          | 1,041.70           | 2,234.85           |                                            |

注：资产性政府补助明细表中仅统计用于购建或以其他方式形

成长期资产的政府补助金额。

(2) 分期确认收入的资产性政府补助汇总表

| 序号 | 项目名称                         | 初次收款时间 | 截止 2015 年累计收款 | 与资产相关的政府补助金额 | 本期确认政府补助收入 | 政府补助性质说明                  |
|----|------------------------------|--------|---------------|--------------|------------|---------------------------|
| 1  | 超级玉米新品种产业化开发                 | 2008 年 | 78.12         | 7.85         | 46.29      | 财政部门拨入科研项目经费补贴、期限 3.5 年   |
| 2  | 饲用型超级玉米新品种选育                 | 2008 年 | 55.80         | 5.58         | 37.73      | 财政部门拨入科研项目经费补贴、期限 3.5 年   |
| 3  | 超级玉米高产栽培理论与技术研究及示范           | 2008 年 | 59.31         | 5.93         | 43.37      | 山东农业大学拨入科研项目经费补贴、期限 3.5 年 |
| 4  | 优质功能型转基因玉米新品种培育              | 2009 年 | 21.06         | 2.12         | 11.50      | 财政部门拨入科研项目经费补贴、期限 2.5 年   |
| 5  | 莱州转基因玉米产业化示范基地               | 2010 年 | 150.97        | 22.40        | 67.69      | 山东省农业科学院拨入建设经费补贴、期限 1.5 年 |
| 6  | 山东省莱州市玉米良种繁育及加工基地项目          | 2011 年 | 581.06        | 48.98        | 196.64     | 莱州市财政局拨入建设经费补贴、期限 2 年     |
| 7  | 2012 年国家补助生物育种能力建设与产业化专项补助资金 | 2012 年 | 1,770.00      | 129.00       | 387.00     | 莱州市财政局拨入项目经费补贴、期限 3 年     |
| 8  | 国家认定企业技术中心创新能力专项             | 2014 年 | 500.00        | 12.50        | 12.50      | 莱州市财政局拨入项目经费补贴、期限 2 年     |
|    | 合计                           |        | 3,216.32      | 234.37       | 802.73     |                           |

(3) 分期确认收入的收益性政府补助汇总表

| 序号 | 项目名称               | 初次收款时间 | 截止 2015 年累计收款 | 本期确认政府补助收入 | 累计确认政府补助收入 | 政府补助性质说明              |
|----|--------------------|--------|---------------|------------|------------|-----------------------|
| 1  | 适用于机械化生产的高产优质抗逆普通玉 | 2014 年 | 30.00         | 12.97      | 30.00      | 山东农业大学拨入科研项目经费补贴、期限 3 |

| 序号 | 项目名称                   | 初次收款时间 | 截止2015年累计收款 | 本期确认政府补助收入 | 累计确认政府补助收入 | 政府补助性质说明                 |
|----|------------------------|--------|-------------|------------|------------|--------------------------|
|    | 米新品种培育                 |        |             |            |            | 年                        |
| 2  | 抗病虫害抗除草剂转基因玉米新品种培育2014 | 2014年  | 28.47       | 20.59      | 28.47      | 中国农业大学拨入经费补贴、期限2年        |
| 3  | 黄淮海玉米商业化育种技术与示范        | 2014年  | 246.00      | 108.36     | 121.15     | 科技部拨入科研项目经费补贴、期限5年       |
| 4  | 高产宜精播玉米新品种选育与示范        | 2014年  | 239.00      | 100.58     | 100.66     | 吉林省农科院拨入经费补贴、期限3年        |
| 5  | 玉米商业化育种创新体系建设与示范       | 2012年  | 300.00      | 9.75       | 210.97     | 莱州市财政局拨入经费补贴、期限3年        |
| 6  | 紧凑型超级玉米新品种选育与扩繁        | 2012年  | 266.00      | 76.83      | 251.00     | 中国农业大学拨入科研项目经费补贴、期限5年    |
| 7  | 高产优质抗逆普通玉米新品种培育        | 2013年  | 30.00       | 10.00      | 30.00      | 山东农业大学拨入科研项目经费补贴、期限4年    |
| 8  | 粮食作物(小麦、玉米)新品种培育与产业化开发 | 2013年  | 400.00      | 208.39     | 400.00     | 泰安市泰山区财政局拨入科研项目经费补贴、期限3年 |
| 9  | 大白菜雄性不育分子机理研究及其利用      | 2014年  | 50.00       | 23.30      | 23.30      | 莱州市财政局拨入科研项目经费补贴、期限3年    |
| 10 | 十字花科名产蔬菜新品种选育          | 2015年  | 20.00       | 20.00      | 20.00      | 山东省财政厅拨入科研项目经费补贴、期限3年    |
| 11 | 农作物种业提升工程项目            | 2015年  | 59.90       | 5.24       | 5.24       | 青铜峡财政局拨入经费补贴、期限2年        |
| 12 | 农业产业化稻麦良种扩繁项目          | 2015年  | 55.00       | 55.00      | 55.00      | 青铜峡农牧和科学技术局拨入经费补贴、期限1年   |
| 13 | 高产玉米商业化育种与产业化          | 2014年  | 100.00      | 15.73      | 15.73      | 莱州市财政局拨入经费补贴、期限3年        |
| 14 | 玉米新品种区域试验生产试验及展示试验     | 2015年  | 18.00       | 18.00      | 18.00      | 农业部拨入科研项目经费补贴、期限1年       |
| 15 | 抗病虫害抗除草剂转基因玉米新品种培育2014 | 2015年  | 28.47       | 2.00       | 2.00       | 中国农业大学拨入科研项目经费补贴、期限2年    |
| 16 | 科技型中小企业技术              | 2013年  | 42.00       | 42.00      | 42.00      | 泰安市泰山区财政局拨               |

| 序号 | 项目名称 | 初次收款时间 | 截止2015年累计收款 | 本期确认政府补助收入 | 累计确认政府补助收入 | 政府补助性质说明   |
|----|------|--------|-------------|------------|------------|------------|
|    | 创新基金 |        |             |            |            | 入经费补贴、期限2年 |
|    | 合计   |        | 1,912.84    | 728.73     | 1,353.52   |            |

(4) 一次性确认收入的政府补助汇总表

| 序号 | 项目名称       | 收款时间  | 金额    | 政府补助性质说明                  |
|----|------------|-------|-------|---------------------------|
| 1  | 专利补助费      | 2015年 | 1.40  | 财政部门拨入一种高产夏玉米栽培方法专利奖励经费补贴 |
| 2  | 玉米小麦种植补贴   | 2015年 | 2.94  | 莱州市财政部门拨入补贴               |
| 3  | 援企岗位就业补贴资金 | 2015年 | 24.26 | 青铜峡市财政局社会保障基金拨入补贴         |
| 4  | 龙头企业补贴     | 2015年 | 50.00 | 泰安市泰山区财政局拨入经费补贴           |
|    | 合计         |       | 78.60 |                           |

公司认为上述政府补助的会计核算，符合《企业会计准则》及相关规定的要求。年审会计师就公司政府补助会计处理的合规性发表了专项意见，认为公司的会计处理符合《企业会计准则》及相关规定的要求。

二、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为 5.64 亿元，与上年同期相比下降 23.45%。请结合具体现金流入流出，以及经营性应收、应付、存货等情况，分析说明经营活动产生的现金流净额下滑的原因。

**【回复】**

登海种业 2015 年度现金流量表经营活动产生的现金流量明细如下表：

单位：万元

| 项 目             | 2015 年度    | 2014 年度    | 变动额        | 变动比例 (%) |
|-----------------|------------|------------|------------|----------|
| 销售商品提供劳务收到的现金   | 153,323.10 | 154,391.62 | -1,068.52  | -0.69    |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 4,991.20   | 4,946.11   | 45.09      | 0.91     |
| 现金流入小计          | 158,314.30 | 159,337.73 | -1,023.43  | -0.64    |
| 购买商品、接受劳务支付的现金  | 56,763.40  | 51,405.47  | 5,357.93   | 10.42    |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 10,298.57  | 10,163.82  | 134.75     | 1.33     |
| 支付的各项税费         | 4,093.62   | 1,962.81   | 2,130.81   | 108.56   |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | 30,772.96  | 22,148.94  | 8,624.02   | 38.94    |
| 现金流出小计          | 101,928.56 | 85,681.05  | 16,247.51  | 18.96    |
| 经营活动产生的现金流量净额   | 56,385.74  | 73,656.68  | -17,270.94 | -23.45   |

对以上经营活动现金流量变动金额大于 1000 万元的项目分别说明如下：

(1) 销售商品提供劳务收到的现金同比减少 1,068.52 万元，下降 0.69%，主要原因为收入增长的同时，应收款增长所致。其中：营业收入影响现金流入增加 5,879.37 万元，应收款增加及预收款减少影响现金流入减少 7,013.83 万元。

(2) 购买商品、接受劳务支付的现金同比增加 5,357.93 万元，增长 10.42%，主要原因为支付的制种款增加所致。其中：营业成本影响现金流出增加 10,144.49 万元，预付账款及应付账款变动影响现金流出增加 6,348.24 万元，存货变动影响现金流出减少 11,527.69 万元。

(3) 支付的各项税费同比增加 2,130.81 万元，增长 108.56%，

主要原因为：①2015 年支付了 2013/2014、2014/2015 两个销售季度的特许权使用费，代扣代缴各项税金 1,501.15 万元；②缴纳企业所得税同比增加 489.90 万元。

(4)支付的其他与经营活动有关的现金同比增加 8,624.02 万元，增长 38.94%，主要原因为：①2015 年支付了 2013/2014、2014/2015 两个销售季度的特许权使用费 12,032.61 万元；②销售费用、管理费用同比下降，影响现金流量减少 3,326.05 万元。

综合以上分析，公司 2015 年度经营活动产生的现金流量净额相比下降 23.45%，主要原因是 2015 年度支付的制种款比 2014 年增加，并支付了两个年度的特许权使用费及代扣代缴相关税金。

三、根据会计师事务所出具的《关联方资金占用专项审计报告》，截止报告期末你公司控股子公司丹东登海良玉种业有限公司的少数股东宋雷、宋协良非经营性占用上市公司资金共计 830 万元。请详细说明上述资金占用的形成原因，以及解决该资金占用的方案和时间安排。

## 【回复】

### 1、资金占用形成原因

登海种业公司于 2013 年 10 月 25 日第五届第四次董事会审议通过了《关于控股子公司丹东登海良玉种业有限公司增加注册资本的议案》，增资后登海良玉公司的注册资本由人民币 500 万元增加至 1 亿元，增资 9500 万元。

增资款由登海良玉股东按持股比例，以现金出资 1000 万元，其中登海种业出资 510 万元，宋雷出资 290 万元，宋协良出资 200 万元；以登海良玉未分配利润按股东持股比例转增注册资本 8500 万元，其

中登海种业转增 4335 万元，宋雷转增 2465 万元，宋协良转增 1700 万元。

登海良玉公司于 2014 年 8 月份实施上述增资。以未分配利润转增资本后，登海良玉驻地税务机关对公司股东宋雷、宋协良的分配所得征收个人所得税。因税额较大，宋雷、宋协良均无力缴纳，凤城市地方税务局凤山分局要求登海良玉公司履行代扣代缴义务，于 2014 年 9 月 15 日从公司账户扣缴个人所得税款 833 万元。

## 2、解决方案

2016 年 5 月 25 日丹东登海良玉种业有限公司股东会审议通过了丹东登海良玉种业有限公司股东利润分配的决议，并予以实施。以未分配利润进行现金分红，共计人民币 2,150 万元。

股东宋雷、宋协良的分红款项直接用于偿还其借款。

**四、截止报告期末，你公司存货账面价值为 5.6 亿元，与上年同期相比减少 18%。请补充说明各主要产品的存货盘点制度、具体的盘点方法，并请结合存货的市场需求、销售价格等分产品说明是否需要计提存货跌价准备。**

### 【回复】

公司存货类别包括原材料、库存商品、在产品、在途物资、消耗性生物资产和周转材料等，周转材料包括低值易耗品及包装物等，消耗性生物资产主要为处于生长期的花卉种苗。

公司年度期末存货余额较大的产品主要为玉米种，玉米种生产销售具有季节性特点，一般 3-4 月播种，9 月收获，销售周期为每年 11 月前后至次年 6 月份，存货余额 6 月份为年度内最低月份，10-12 月份为年度内较高月份。所以公司存货余额各报告期末差异较大。

## 1、公司主要产品的存货盘点制度、具体的盘点方法

公司存货实行永续盘存制。于每年销售季结束（玉米种子一般为每年的7月）后对种子进行实地盘点，同时，年末再进行一次全面盘点。

公司主营业务为玉米种子销售，玉米种子经营具有季节性特点，每年的6月份玉米种销售基本结束，销售季节结束后，公司对库存进行全面清点、并对种子质量进行检验，对清查出来的不合格种子及时处置，合格种子封库保存。

公司于每年末进行存货全面盘点工作。根据公司存货的管理规定，由仓储部门负责全面盘点工作，财务部门参与，同时年报会计师根据各存货情况对重点库点抽样监盘，会计师未实地监盘的存货，聘请当地具备良好执业质量的会计师事务所进行监盘，出具监盘报告。

## 2、存货跌价准备计提情况

公司存货跌价准备按照《企业会计准则》的规定核算。存货跌价准备的计提方法及可变现净值的确定依据：在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果有证据足以证明某项存货实质上已经发生减值，则按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备；如果有证据足以证明某项存货已无使用价值和转让价值，则对该项存货全额计提跌价准备。可变现净值按正常经营过程中，以估计售价减去估计至完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般

销售价格为基础计算。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

2014 年与 2015 年玉米种子期末余额分别为 63,627.38 万元与 52,320.45 万元，占期末存货余额的比例分别为 89.24%和 88.56%。公司近年来玉米种平均销售毛利率均在 50%以上，2014-2015 年度分别为 59.54%、54.05%，公司主要玉米品种市场稳定，2014-2015 年度销售收入分别为 141,506.15 万元、147,779.43 万元，分别是 2014 年及 2015 年玉米存货余额的 222.40%和 282.45%。玉米种子作为整体大类分析，不存在跌价准备。

公司对玉米种子的核算，一般按照品种、生产年度分类。按照核算的品种或年度的最小类别进行减值测试。计提减值准备的玉米种子主要是种子质量达不到公司对外销售的质量要求（主要质量指标包括发芽率、水分和纯度），不合格的种子作转商处理，公司按照商品粮销售价格计算预计可收回的现金净额，扣除账面成本后的差额，计提减值准备。

对于当年生产入库的玉米种子，在入库前检测质量不合格的种子，按照商品粮的销售价格入库，后续核算按照商品粮价格的变化进行减值测试。

基于种子生产储存特点，公司一般于入库时、包装期间、销售期间、夏季封库前等重要环节进行质量检测，并不定期抽查，发现不合格的种子及时处置。

另外，公司对市场销售量较小的品种，根据市场销售情况和销售

价格，对库存数量较大，在保障质量合格的存储期间内难以正常销售的种子，也计提跌价准备。

按照上述核算办法，公司期初存货跌价准备种子数量 403.89 万公斤、存货跌价准备金额 2,893.66 万元，本期计提种子 220.60 万公斤、存货跌价准备金额 2,526.26 万元，本期转销种子 347.42 万公斤、金额 2,530.75 万元，期末存货跌价准备余额为 285.89 万公斤、金额 2,889.17 万元。

特此公告。

山东登海种业股份有限公司董事会

2016 年 6 月 2 日