

关于对湖北康农种业股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 003 号

湖北康农种业股份有限公司（康农种业）董事会：

我部在挂牌公司年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

你公司 2022 年营业收入 197,624,210.50 元，同比增长 39.50%，综合毛利率 31.33%，同比下降 5.82%，净利润 41,338,995.01 元，同比下降 3.34%。公司解释称，2022 年度我国玉米市场需求持续旺盛，公司玉米种子产品呈量价齐升的趋势，因此公司玉米种子业务收入大幅增加。又由于上游制种成本上升、产量下降的影响，使得公司制种采购价格不断上升。分产品类别来看，玉米种子业务营业收入同比增长 39.81%，本期毛利率为 33.04%，同比下降 4.26%；魔芋种子业务营业收入同比下降 21.30%，本期毛利率为 15.22%，同比下降 4.30%；中药材种苗业务营业收入同比下降 48.34%，本期毛利率为 39.44%，同比下降 26.35%。

请你公司：

（1）结合玉米种子价格波动、公司产品结构等，说明公司营业收入大幅增长的原因及持续性；

（2）结合产品定价、成本结构及变化趋势，量化分析各业务毛利率变动的原因；说明主要业务毛利率是否存在持续下滑风险。

2、关于应收账款

你公司应收账款期末余额 143,864,604.76 元，同比增长 75.14%，应收账款前五名中其中第四名湖北金广农业科技股份有限公司不属于你公司披露的历年主要客户。公司解释称，公司与主要大客户均采用少量定金结合经营季度末结算的信用政策，由于公司 2022 年度公司营业收入大幅增长，而公司结算回款以经营季度为周期故而滞后于自然年度。

请你公司：

(1) 结合销售模式、结算模式、信用政策等情况，说明报告期内应收账款大幅增长的具体原因，并结合同行业可比公司应收账款占营业收入比重的情况，说明公司应收账款变动趋势的合理性；

(2) 说明应收账款金额前五名与主要客户不一致的原因及合理性；

(3) 结合公司以前年度营业收入和应收账款增长幅度的变动趋势，说明在公司信用政策不变的情况下，本年度应收账款较营业收入大幅变化的合理性；

(4) 说明应收账款期后回款情况及公司催收政策，是否存在第三方回款情况，若存在，请说明相关背景及原因，付款方情况，与公司的关系等。

3、关于存货

你公司存货期末账面价值为 53,848,623.73 元，较上期增加 69.74%。分类别来看，原材料账面价值 42,989,246.91 元，占存货比重 79.83%，计提跌价准备 468,305.40 元；库存商品账面价值 10,153,866.97 元，占存货比重 18.86%，计提跌价准备 83,363.46 元。你公司解释为，主要系国家产业政策大力支持、引导、鼓励种业的发展，我国玉米种子行业景气度持续提升，玉米种植相关制种单位及农户的种植积极性提高，加之公司产品表现优异且获得市场认可，故根据客户需求预估进行备货。

请你公司：

(1) 结合原材料价格、市场需求、在手订单、同行业存货规模等，说明报告期内公司备货的合理性；

(2) 结合库龄结构、库存状态、期后结转情况、同行业跌价准备计提情况，说明期末存货跌价准备计提是否充分。

4、其他权益工具投资

你公司其他权益工具投资核算的是未来生物科技（江苏）有限公司的股权，持股比例为 4.00%，初始投资成本为 100.00 万元。

请你公司说明将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，以“其他权益工具投资”科目列报与计量的原因和合理性，并解释公司自 2017 年起始终按照初始入账价值列报的合理性。

5、关于其他流动资产和其他流动负债

你公司其他流动资产-应收退货成本期末金额 1,242.15 万元，较上期增加 72.84%；其他流动负债-预计退货收入期末金额 2,274.72 万元，较上期增加 59.25%，其他流动负债-预计销售折扣期末金额 6,002.30 万元，较上期增加 68.61%。根据种子行业销售惯例及销售合同约定，经销商客户可根据公司销售退货政策退回小包装完好、无霉烂、变质、虫蛀等的种子，并承担相应运费（退货超过一定比例的，公司还向经销商收取退货折损费），此外，为激励经销商客户积极开展营销活动，公司设立了各种形式的销售折扣。

请你公司：

（1）结合销售合同中的退货条款、公司对经销商的退货政策等，说明报告期内退货具体情况，包括涉及的客户、产品、金额、单价、数量、原因、发出及退货换时间等，具体会计处理方式，是否符合《企业会计准则》规定；说明在上述退货政策下是否可能出现下游经销商囤货的情形；

（2）说明公司退货率与退货费金额的匹配性；说明应收退货成本、预计退货收入的确认依据和计算过程，说明本期增幅较大的原因及合理性；结合实际退货情况，说明公司预计退货损失相关参数设置是否客观谨慎；

（3）结合销售折扣的具体政策、收入的变动，说明销售折扣预提的计算过程和预计销售折扣金额的准确性，说明本期增幅较大的原因及合理性。

6、关于政府补助

你公司期初递延收益金额 2,694.42 万元，本年新增 1,200.00 万元，摊销计入其他收益 291.52 万元，期末余额 3,062.89 万元，较上期增加 33.72%；其他收益本期 573.56 万元，较上期增加 22.20%，其中：计入与资产相关的政府 271.36 万元，计入与收益相关的政府补助 302.04 万元，个人所得税手续返还 0.17 万元；收到的其他与经营活动有关的现金中收到政府补助 1,509.83 万元。

请你公司：

(1) 说明报告期内各项政府补助的补助主体、条件、到账时间，政府补助计入当期损益或递延收益的划分标准、依据和金额；

(2) 说明递延收益中与资产相关的政府补助的项目进度、摊销方法、期限、摊销的具体情况。

7、关于非应税收入的影响

你公司报告披露显示，本期会计利润与所得税费用调整过程中非应税收入的影响-576.66 万元，上期会计利润与所得税费用调整过程中非应税收入的影响-617.34 万元。

请你公司说明非应税收入核算的主要内容，如何与利润表中的会计科目相勾稽。

请就上述问题做出书面说明，并在4月17日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年3月31日