

(上接A45版)

截至:

项目	金额(万元)	计提减值准备	原因及其合理性
立井黄荆峡电站	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
10KWE电站	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
桐城石矿	62.71	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	63.06	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	260.04		

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,你公司前三大客户集中度不断提高,其中前五大客户合计销售金额占营业收入的比例为46.46%;报告期内B&S为你公司的第一大客户,你公司对其销售占公司营业收入总额的30.26%。请你说:

(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高的原因,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;

公司主营业务为机械制造业,生产非道路用中小型柴油发动机及农业机械产品,和通用小型汽油机和终端产品。国内业务主要通过经销商模式为配套经销商和经销商模式,国外业务采用OEM模式和经销模式,矿业则以经销和直接销售模式相结合。

由于行业特点,公司的销售渠道非自己建立销售渠道直接面对终端广大用户者,而是主要通过配套经销商或经销商代理模式,这种销售模式具有建立长期稳固关系的重大客户为保障,过于分散的模式不利于销售费用的控制和经营的稳定。

另一方面,虽然公司在整体销售规模下降,但仍很好地保持与核心客户合作,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/相近行业位于中等水平。

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友好合作关系,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大客户的的具体情况,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,在此基础上说明你公司近三年前6大客户结构是否发生重大变化;

公司前五大客户具体情况如下:(单位:万元)

排名	公司名称	苏商	辽宁动力	上海股份
1	碧格斯(中国)投资有限公司	40.47%	56.12%	69.30%

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友好合作关系,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大客户的的具体情况,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,在此基础上说明你公司近三年前6大客户结构是否发生重大变化;

公司前五大客户具体情况如下:(单位:万元)

排名	客户名称	是否为关联方	主要销售产品及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
2	SHI***COMPANY LIMITED	否	柴油机 是
3	***实业(中国)有限公司	否	柴油机 是
4	ITC***SUISSE	否	柴油机 是
5	山东***农业装备有限公司	否	柴油机 是

公司前五大客户具体情况如下:(单位:万元)

排名	客户名称	是否为关联方	主要销售产品及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
2	SHI***COMPANY LIMITED	否	柴油机 是
3	山东***集团有限公司	否	柴油机 是
4	***实业(中国)有限公司	否	柴油机 是
5	ITC***SUISSE	否	柴油机 是

通过上述分析,可看出公司近三年前6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;

公司客户集中度在同行业/相近行业/相近行业位于中等水平。

公司前五大客户具体情况如下:(单位:万元)

排名	客户名称	合作年限	合作模式	在手订单情况
1	Briggs & Stratton Corporation	11年	内销+出口OEM	订单持续下达
2	SHI***COMPANY LIMITED	23年	柴油机外销经销商	订单持续下达
3	***实业(中国)有限公司	22年	柴油机外销经销商	订单持续下达
4	ITC***SUISSE	44年	柴油机外销经销商	订单持续下达
5	山东***农业装备有限公司	31年	柴油机外销经销商	订单持续下达

公司大客户/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,销售集中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“大同”章节内容。

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化的情况下,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,包括但不限于其具体名称、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;

B&S是纽约证券交易所上市公司(交易代码:BOG),英文名Briggs & Stratton Corporation,中文名为力拓公司,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通用汽油发动机制造商。B&S还从事设计、制造和销售高压、高压清洗机、割草机和草坪护理产品和施工机械产品,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、销售和售后服务,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,按照合同方向为其提供通用小型汽油发动机以及发电机、水泵机组和高压清洗机等产品。销售合同和公司给予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担保。2018年公司共对B&S销售46,229,960元,回款51,139,322元,期末应收账款余额4029.94万元,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数据,是由于其销售政策为信用销售,存在前期末收入在当期回款。

7.关于研发投入。年报显示,你公司2018年研发投入4,118.14万元,同比下降30.06%;研发人员1195人,同比下降20.41%;研发资本化研发投入6,625.53%,同比减少3.64个百分点。

请你就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。年审会计师核查并发表明确意见。

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
研发项目	1,099.50	910.56	696.67	2,013.39
前期开发项目	620.09	1,127.21	86.19	1,141.11
联合开发项目	698.26	5,648.62	—	144.77
其他项目	600.02	171.38	—	6,671.46
通用开发项目	970.68	156.38	33.94	973.11
通用开发项目	36.30	0.02	36.30	0.02
通用开发项目	296.02	0.76	364.07	0.76
立项开发项目	—	180.62	—	180.62
通用开发项目	—	822.43	0.01	26.08
通用开发项目	—	52.38	—	590.13
通用开发项目	—	29.68	—	23.13
合计	5,280.36	4,010.14	1,574.38	1,462.81

2018年,本公司按照研发项目立项合同约定的项目开发计划并符合项目实际研发情况,对内研究开发项目处于开发阶段的支出计入资本化。研发投入,一般对前期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;当公司为该项目预期能给你带来经济利益流入时,即立项,开始资本化。开发阶段,符合资本化的支出为该项资本化费用化处理。当前期形成一项技术,可以试生产并预期能给你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投入资本化的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

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55%,较2017年有较大程度的提升,请你说:

截至报告期末账龄超过3年的应收账款情况

A. 截至2018年12月31日,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,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	对应收账款(含税)	收入确认之日期起算账龄	收入确认之日期起算账龄
1	碧格斯(中国)投资有限公司	否	93,191,636.61	公司为美国通用汽油机等产品,多年销售往来,余款因汇率变动未及时支付	179,388,570.00	05,236,813.79	
2	南京***实业公司	否	13,144,500.27	公司为通用汽油机等,用于农业,企业经营状态良好,回款及时	38,111,900.00	21,967,446.73	
3	山东***股份有限公司	否	11,776,648.81	公司为其提供柴油机,用于农业,企业经营状态良好,回款及时	30,882,500.00	19,075,854.19	
4	拜 申 申***有限公司	否	7,389,796.53	公司为通用汽油机等,用于农业,企业经营状态良好,回款及时	17,126,730.00	9,726,933.47	
5	河南***农机公司	否	3,000,000.00	项目款,因无合同暂未开票	3,000,000.00	—	
6	天津***农机公司	否	1,180,807.00	公司为其提供柴油机,因企业经营状态良好,回款及时	6,162,100.00	3,001,283.00	
7	哈罗***建设有限公司	否	1,686,470.09	煤炭销售款	11,600,000.00	9,914,528.91	
8	山东***机械有限公司	否	1,173,400.00	公司为其提供柴油机,用于中、小型农机,因行业变化,企业经营状态变化未再支付	4,089,920.00	2,912,520.00	
9	济宁市***投资有限公司	否	1,060,682.76	煤炭销售款	7,300,000.00	6,239,316.24	
10	小 计		134,612,944.07		289,647,770.00	158,073,708.23	
11	其他 3年以上		49,788,983.99	待回款项	—	—	

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,并采用直销销售政策。近年国内农机行业中小企业倒闭普遍,行业竞争加剧,特别是在目前环保趋严的背景下,企业生存压力提高,而行业内小企业拖拉机、农用三轮车以及玉米收获农业机械环境、土地确权、产品升级等原因市场增速放缓,细分市场企业未能顺利转型的较多,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收入下降。行业态势转变后,而对公司企业经营状况变化,公司对该细分市场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,尾收款回难度也加大。

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回归和细分行业的回暖,公司产品结构和市场环境的变化,以及公司销售策略的调整和应收账款管理力度加大,目前公司产品结构和市场环境的变化,以及公司销售和评估通过不良资产处置等方式解决长账龄应收款项的可行性。

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收入确认是真实合理的。

9.关于预付账款。年报显示,你公司截至报告期末的预付账款余额为2,447.00万元,坏账准备余额为440.44万元,其中3年以上的预付账款余额为967.11万元。请你说:你公司账龄3年以上的预付账款情况,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。年审会计师核查并发表明确意见。

截至2018年12月31日,你公司非经营账龄3年以上的预付账款余额为967.11万元,其中占比较大的农控辽宁子公司西鑫矿业有限公司下属35,931万元,全资子公司明鑫煤炭206.67万元,以及子公司永盛9.63万元,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	**国际矿业(中国)有限公司	71,602	否	预付货款延期	全额计提	是	否
2	美国***商用车中心	61,044	否	预付货款延期	全额计提	是	否
3	西鑫***矿业有限公司	30,100	否	未到期结算	未计提	是	否
4	新疆***山设备有限公司	28,068	否	未到期结算	未计提	是	否
5	丹***	20,000	否	未到期结算	全额计提	是	否
6	杭州***徽有限公司	20,223	否	预付货款延期	全额计提	是	否
7	湖南***矿业有限公司	20,000	否	预付货款延期	全额计提	是	否
8	**国际矿业(中国)有限公司	24,470	否	预付货款延期	全额计提	是	否
9	**国际矿业(中国)有限公司	23,536	否	未到期结算	未计提	是	否
10	新疆***山设备有限公司	23,211	否	未到期结算	未计提	是	否
11	益昌***有限公司	22,939	否	预付货款延期	全额计提	是	否
12	四川***公司	22,932	否	预付货款延期	全额计提	是	否
13	河北***物资有限公司	21,168	否	预付货款延期	全额计提	是	否
14	**国际矿业(中国)有限公司	20,932	否	预付货款延期	全额计提	是	否
15	**国际矿业(中国)有限公司	19,022	否	预付货款延期	全额计提	是	否
16	益昌***有限公司	18,860	否	预付货款延期	全额计提	是	否
17	**国际矿业(中国)有限公司	17,727	否	预付货款延期	全额计提	是	否
18	**国际矿业(中国)有限公司	19,200	否	预付货款延期	全额计提	是	否
19	威海***科技有限公司	18,000	否	未到期结算	未计提	是	否
20	四川***环保科技有限公司	16,000	否	预付货款延期	全额计提	是	否
21	哈罗***建设有限公司	13,330	否	未到期结算	未计提	是	否
22	山东***矿业有限公司	12,296	否	未到期结算	未计提	是	否
23	**仪器设备有限公司	10,100	否	未到期结算	全额计提	是	否
24	湖南***集团有限公司	10,000	否	未到期结算	未计提	是	否
25	其他预付账款10万元以上以下	300.06	否	—	部分全额计提	是	否
合计		967.11					

根据你公司会计政策: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款项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、西鑫矿业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,回款可能性低,全额计提了坏账。明鑫煤炭的预付款为预付设备款、工程款。因本期企业未生产,在建工程全部中止,预计下期工程将继续,但对方企业经营状况正常,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,你公司应收款项按性质分类的其他应收款情况如下:

款项性质	期末余额	坏账准备	计提比例
备用金	16,017,063.80	23,262,476.14	145.25%
代垫费用	7,918,698.91	10,744,000.71	135.70%
其他	7,918,464.14	7,918,464.14	100.00%
合计	31,654,226.85	41,924,941.00	132.43%

请你就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,形成原因,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。

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	欠账方名称	金额	坏账准备	形成原因	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
1	李**	79,69	79,69	备用金	尚未归还	全额计提	是	否
2	李**	69,25	69,25	备用金	尚未归还	全额计提	是	否
3	朱**	61,18	61,18	备用金	尚未归还	全额计提	是	否
4	李**	54,86	54,86	备用金	尚未归还	全额计提	是	否
5	冯**	54,78	54,78	备用金	尚未归还	全额计提	是	否
6	李**	40,59	40,59	备用金	尚未归还	全额计提	是	否
7	丁**	38,43	38,43	备用金	尚未归还	全额计提	是	否
8	Evelyn_Davis**	31,06	1,16	备用金	尚未归还	全额计提	是	否
9	朱**	30,27	30,27	备用金	尚未归还	全额计提	是	否
10	沈**	27,71	1,39	备用金	尚未归还	全额计提	是	否
11	蔡**	26,79	26,79	备用金	尚未归还	全额计提	是	否
12	蔡**	26,02	26,02	备用金	尚未归还	全额计提	是	否
13	沈**	22,64	1,86	备用金	尚未归还	全额计提	是	否
14	沈**	21,00	21,00	备用金	尚未归还	全额计提	是	否
15	冯**	19,90	19,90	备用金	尚未归还	全额计提	是	否
16	冯**	19,03	19,03	备用金	尚未归还	全额计提	是	否
17	冯**	18,60	3,54	备用金	尚未归还	全额计提	是	否
18	安**	300,40	300,40	西鑫矿业有限公司股权投资前期未清算	尚未归还	全额计提	是	否
19	安**	191,98	191,98	西鑫矿业有限公司股权投资前期未清算	尚未归还	全额计提	是	否

款项性质:备用金/代垫费用

20 张庆财** 318,40 318,40 否 资金拆借 尚未归还 全额计提 是 否

款项性质:其他

21 江苏**电力有限公司 335,51 16,79 否 未到期结算 尚未归还 是 否

22 王** 207,36 207,36 否 工业应收账款 尚未归还 全额计提 是 否

23 李** 96,41 4,92 否 工业应收账款 尚未归还 全额计提 是 否

24 蔡** 70,10 5,16 否 工业应收账款 尚未归还 全额计提 是 否

25 ***