

证券代码:000638 证券简称:万方发展 公告编号:2021-046

万方城镇投资发展股份有限公司 关于公司股票被实施退市风险暨停牌的公告

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

- 重要内容提示:
1、万方城镇投资发展股份有限公司(以下简称“公司”)股票将于2021年6月10日开市起停牌一天。
2、实施退市风险警示的起始日:2021年6月11日
3、实施退市风险警示后的股票简称为“*ST万方”,股票代码仍为“000638”,股票交易日涨跌幅限制为5%。

一、股票种类、简称、证券代码以及实施退市风险警示的起始日

- 1、股票种类:A股股票
2、股票简称:由“万方发展”变更为“*ST万方”
3、股票代码:000638
4、实施退市风险警示的起始日:2021年6月11日

二、实施退市风险警示的适用情形

公司因2020年度审计的归属于上市公司股东的净利润为负值且营业收入低于1亿元,触及《深圳证券交易所上市规则(2020年修订)》第4.3.1条“最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于1亿元”规定的情形,公司股票将被实施退市风险警示。

三、实施退市风险警示的有关事项提示

根据《深圳证券交易所股票上市规则(2020年修订)》第4.3.1条的相关规定,公司股票将于2021年6月10日停牌一天,于2021年6月11日起复牌并实施退市风险警示。

实施退市风险警示后,公司股票价格的涨跌幅限制为5%,公司股票在风险警示板交易。

四、公司董事会关于争取撤销退市风险警示的意见及主要措施

针对公司当前的经营现状,公司董事会将采取有效的措施,积极改善公司经营和财务状况,增加公司的利润增长点,提升公司整体竞争力,以此来增强公司的可持续发展能力,提升整体的盈利水平,力争实现公司2021年撤销退市风险警示的目标。具体措施如下:

1、抓好生产和质量管理,确保农业生产如期交付

截止目前,子公司哈尔滨锦韩工大新材料科技有限公司(以下简称“锦韩工大”)在手订单已超5,000万元,较2020年提升20%,订单数量对公司生产和质量管理提出了新的挑战。2021年一季度,锦韩工大购进了新的厂房和设备,增加了生产员工,一方面继续拓展业务,在下半年取得更多订单,公司将着重发展锦韩工大的高端鞋垫及梯度鞋垫等第三代先进电子封装新材料产品,使其成为公司的业绩增长点,预计2021年,公司主营业务收入比重将明显提高。

根据2021年6月2日签订的《股权收购与增资计划之利润补偿协议》,锦韩工大承诺2021会计年度、2022会计年度、2023会计年度分别对实际控制人净利润(扣除非经常性损益后)不低于2,300万元、3,000万元、4,000万元。

2、加快固定资产投入,确保农业业务大幅增长

2021年公司控股子公司吉林万方捷农业产业发展有限公司(以下简称:“万方捷”)将在2020年的粮食收购和销售业务的基础上,购置粮车和粮食加工生产线,开展粮食收购和产品销售业务。万方捷2021年实现收购干玉米约2000亩,将科学种植管理引入乡村。根据2021年的业务计划,公司农业业务收入将较2020年同比大幅增长。

3、保持医疗信息业务稳定

2020年,公司医疗信息业务收入确认入约9,100万元,主要受疫情影响延迟了验收进度。目前公司医疗信息化收入稳定,随着公司粮车、军工等业务收入逐步提高,医疗信息化收入比重将逐步下降。

4、培育生物制品业务,为未来2-5年打下坚实基础

自2020年9月至今,公司已经进行了一系列涉及生物制品的全流程产业环节部署,包括疫苗的研发、生产、及疫苗接种后免疫效果评价等。目前,吉林万方百奥生物材料有限公司(以下简称“万方百奥”)正在主导东北生物(安图)项下2个细胞工程疫苗的研发上市,待公司产品取得东北生物(安图)的控制权后,投资者将迅速增加公司的盈利能力。公司也将与各大科研院所深度合作,开展传统疫苗升级和创新药研发,借助东北生物(安图)的平台将科研成果落地转化,为公司未来2-5年的业绩增长打下坚实基础。

五、公司股票可能被终止上市的风险提示

上市公司出现下列情形之一,的,本所对其股票交易实施退市风险警示:

根据《深圳证券交易所股票上市规则(2020年修订)》第4.3.1.1条的相关规定:上市公司因第4.3.1.1条规定的情形其股票交易实施退市风险警示后,首个会计年度出现以下情形之一的,本所决定终止其股票上市交易:

- (一)经审计的净利润为负值且营业收入低于1亿元,或追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于1亿元;
- (二)经审计的期末净资产为负值,或追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值;
- (三)财务审计报告保留意见,无法表示意见或否定意见的审计报告;
- (四)未在法定期限内披露过半数董事保证意见、准确、完整的年度报告;
- (五)虽符合第4.3.1.7条规定的条件,但未在定期报告中主动申请撤销退市风险警示;
- (六)因不符合第4.3.1.7条规定的条件,其撤销退市风险警示申请未被本所核准同意。

公司因触及第4.3.1.1条第(四)项情形其股票交易被实施退市风险警示后,出现前款第(四)项至第(六)项情形者亦将被实施退市风险警示指标相应年度的一年一度出现前款第(一)项至第(三)项情形者,本所决定终止其股票上市交易。

若公司2021年度出现上述规定所述情形之一,公司股票将被终止上市。

六、实施退市风险警示期间,公司接受投资者的各种联系方式如下:

公司股票交易实施退市风险警示期间,公司将通过电话、现场人员接待等方式接受投资者的咨询,并不违反任何保密限制等规定的前提下,安排相关人员及时回应投资者的咨询。公司接受投资者咨询的主要方式如下:

- 1、联系电话:010-64656161
2、公司传真:010-64656767
3、公司地址:北京市朝阳区裕民路12号中国国际科技会展中心B座12A
4、邮编:100029

特此公告。

万方城镇投资发展股份有限公司董事会

二零二一年六月九日

万方城镇投资发展股份有限公司 关于对万方城镇投资发展股份有限公司 2020年年报的问询函》的回函

深圳证券交易所上市公司管理部:

我公司于2021年4月14日收到贵部发来的《关于对万方城镇投资发展股份有限公司2020年年报问询函》(公司部年报问询函[2021]第23号),现对问询函中的问题回复如下:

一、年报提示,你公司2020年度实现净利润1,705.52万元,实现营业收入1.11亿元,与主营业务无关的需扣除业务收入为3.177万元。我部关注到你公司通过粮食贸易实现营业收入1,811.01万元,去年同期为0,主要收入为2020年10月通过增资持有吉林万方捷农业产业发展有限公司(以下简称“万方捷”)100%的股权,并将万方捷纳入合并报表范围。请说明以下事项:

(一)请结合你公司主营业务为软件开发等情况说明你公司开展粮食贸易的具体原因,新增粮食贸易收入是否具有偶发性和临时性业务属性,是否属于与主营业务无关且不具备商业实质业务收入,你公司未在营业收入中扣除粮食贸易收入进行扣除的原因及合理性,你公司是否存在违规《股票上市规则(2020年修订)》第4.3.1条“最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于1”的退市风险警示的情形。

公司回复:

1.新增业务的背景及原因

近几年,由于公司一直处于盈利能力相对较弱,抗风险能力相对较低的情形,加之受到疫情的影响和公司整体宏观经营环境下压力,公司产生业务发展节奏放缓,在手订单的流失、交付及验收有所延迟,公司管理层和董事会认识到公司发展面临挑战,不得不重新审视战略发展方向。自2019年起逐步探讨及推动公司未来发展战略调整及落地工作,增加新的利润增长点,提升公司的竞争力,优化公司资产结构,以此来增强公司的可持续发展能力,提升整体的盈利水平。

2019年10月,公司将注册地址迁至吉林省。为支持和服务吉林省粮食产业,并通过在吉林省的产业布局,逐步改善公司基本面,经过研究、考察,结合吉林省的优越资源和较竞争优势,选定了疫后生产生物制品、粮食加工及销售产业作为我公司新的业务增长点。

吉林省地处松辽平原腹地,土地肥沃,作为全国粮仓粮心,粮食产业基础好,市场活跃,发展潜力大,公司经考察了省内多家粮食贸易企业,进行了综合对比,并多次沟通交流,最终选择了松原市乾安万捷粮食购销有限公司(后更名为“万方捷”)作为合作对象。万方捷核心人员从事农业多年,扎根粮农,扎根粮农,扎根粮农,无论是粮食收购的收购、烘干、贮存、销售,还是生产产品的流程、加工、推广,均经验十分丰富。但由于缺乏资金支持,万方捷近几年业务量较小,且规模范围较小,无法满足上市公司规范化管理要求。因此在我公司的要求下万方捷于2020年初暂停了业务。2020年春季后,我公司派员派出相关人员多次前往乾安县开展业务合作洽谈,规范业务流程并协助万方捷建立规章制度,完善内控管理,最终于2020年10月12日,公司与锦韩、万方捷签订了《增资扩股协议》,公司以760万元人民币对万方捷进行增资,增资完成后公司持有万方捷80%股权,并将其纳入公司合并报表范围,成功取得了万方捷的控制权。因此,新增粮食贸易收入并非具有偶发性和临时性业务,而是我公司筹划了大约10个月,且要持续开展的业务。

2.粮食加工及销售业务模式成熟稳定,具备可持续性

增资完成后公司万方捷派驻驻管理人员实施控制并开始筹备收粮季相关工作,2020年11月1日,万方捷购置了用于粮车烘干设施,开始收购粮食。万方捷粮食业务模式有两种,一是从农户手中收购(按照国标GB-1353-2018)方法检测水分指标<14.5%,潮粮由万方捷工作人员进行烘干,烘干之后,质量符合相关要求“粮食收购结算凭证”,收购后万方捷进行烘干,确认烘干、满足入库条件后,办理干粮收购结算单GB-1353-2018)方法检测水分指标<14.5%入库存储,之后将粮食、二是直接采购符合干粮质量标准的干粮,之后将粮食、质量符合相关要求“粮食收购结算凭证”,收购后万方捷将粮食按国家标准烘干、入库进行存储,之后将粮食、质量符合相关要求“粮食收购结算凭证”及万方捷粮食业务实现主营业务收入。2020年度,因此万方捷通过粮食加工及销售业务实现了营业收入1,811.01万元,其中收入中计入潮粮粮食加工业务业务收入为1,128.44万元,直接采购干粮后销售粮食产生的业务收入为682.57万元。2021年第一季度,由于粮食收购货价价格下降的影响,万方捷销售粮食约200万公斤,新支出销售收入。

为保证粮食业务的持续开展,2021年3月,万方捷与乾安镇粮食局签订了《资产转让意向协议》,并于2021年4月乾安镇粮食局签订了《资产转让协议书》,购买其名下的建设约47亩的粮仓,并已支付收购价款780万元。目前吉林省委深评组有责任人已经出具了评估报告,粮仓管理权已经转移,资产权证已经过户。万方捷粮食业务已实现收入。乾安镇于2021年4月取得了食品生产、经营许可证,同时拟提交了食品品牌标识。2021年6月乾安镇在乾安县打造委托粮车服务示范区,实施“农兴工尾,粮食富民”的产业结构,前述进展表明贵公司在持续开展委托粮车业务,并在2019年的基础上增加了新的业务范围。

3.关于营业收入扣除情况

根据《企业会计准则应用指南》附录有关会计科目和主要账务处理,6001 主营业务收入核算内容“本科目核算企业确认的销售商品、提供劳务等主营业务的收入。”6001 其他业务收入核算内容“本科目核算企业确认的销售商品、提供劳务以外的其他经营业务实现的收入,包括出租固定资产、出租无形资产、出租包装物和商品、销售材料、用材料换取非货币性资产(非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量)销售商品等实现的收入。”

公司子公司万方捷的经营范围:农业生产产粮服务;农业生产产粮;农用物资、化肥批发零售;粮食购销、仓储、农副产品加工与销售;果蔬工程生产基地开发建设;农业种植技术的推广与应用;农业种植技术咨询服务;铁路货物运输代理运营;普通货物运输道路运输;供应链管理服务;农业科技开发技术推广应用;农业产业基础建设;现代农业休闲服务;农业产业融合服务;电子商务信息服务;建材、钢材、木材销售;砂石、石料销售。

根据《深圳证券交易所上市规则(2020年12月修订)》和《深圳证券交易所《关于实施退市新规中营业收入扣除相关事项的指引》》的相关规定,公司对2020年度经营中营业收入扣除情况和净利润扣除非经常性损益事项进行了自查。本期公司新增粮食加工及销售收入1,811.01万元,为公司控股子公司万方捷通过粮食收购(部分自主加工)销售后取得的收入,该收入是其经营范围内日常经营经营活动取得的收入,属于子公司主营业务收入,且作为公司未来重点发展的方向之一,公司原则上不扣除该业务收入。2021年2月将为公司贡献3,000-5,000万元收入,因此并不构成偶发性的收入,且该业务商业模式清晰,行业经营模式十分成熟和稳定,可类比为公司亦,亦不属于难以形成稳定业务模式的业务资产。

虽然公司本报告期粮食加工及销售业务形成的营业收入和利润与公司正常经营业务相关,但为了避免影响财务报表使用人对公司经营业绩和盈利能力的做出正常判断,根据《关于实施退市新规中营业收入扣除相关事项的指引》的有关规定,并基于谨慎性原则,公司将本报告期新增的粮食加工及销售收入人民币1,811.01万元确认为其他业务收入。调整后具体情况如下:

项目	2020年度	2019年度	备注
营业收入	11,069.53	11,669.33	营业收入(扣除前)
减:与主营业务无关的业务收入	1,814.18	—	扣除粮食贸易收入、万方捷粮车烘干及其他业务收入
其他业务收入	1,814.18	—	扣除粮食贸易收入、万方捷粮车烘干及其他业务收入
扣除非经常性损益的收入	—	—	—
营业收入扣除后金额	9,255.35	11,669.33	营业收入(扣除后)

综上所述,公司增资万方捷的时间,万方捷开展业务的时间均早于深交所退市新规征求意见稿时间(2020年12月14日)和正式生效时间(2020年12月31日),当时对于退市规则具体如何调整尚无任何信息。因此,粮食加工及销售业务并非为规避退市新规新增的业务,公司不存在违规《股票上市规则(2020年修订)》第4.3.1条“最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于1亿元”的退市风险警示的情形。

由于2020年度公司扣除非经常性损益后净利润为负值且营业收入低于1亿元,根据《深圳证券交易所

所股票上市规则》(2020年修订)第4.3.1条规定,公司股票将被实施退市风险警示,具体内容详见公司于同日披露的《关于公司股票被实施退市风险警示暨停牌的公告》(公告编号:2021-046)

会计处理:

经核查,万方发展根据公司发展计划于2020年上半年即展开对万方捷的前期调研工作,于2020年10月14日办理对万方捷增资的工商变更手续,并对万方捷派驻驻相关人员实施控制,11月初开展粮收购、初加工等工作。万方捷主营业务为粮食购销、仓储等,且万方捷在2019年度存在粮食业务收入,2021年3月与乾安镇粮食局投资有限公司签署了粮收购协议(最终确定收购金额2,502.75万元)并已支付了780.00万元,粮仓管理权已经转移,部分产权证已经过户。

万方发展的粮食业务是2020年度收购万方捷带来的业务,但该项业务的持续性取决于公司管理层的意图和经营计划,能否形成稳定业务模式需要公司未来的经营实践加以验证。根据《关于实施退市新规中营业收入扣除相关事项的指引》的有关规定,并基于谨慎性原则,将粮食业务收入调整为与主营业务无关的业务收入在营业收入中扣除。

(二)请结合你公司关于粮食收购、流通等行业法律法规、部门规章,说明万方捷是否需取得相关行政许可资质,是否具有经营粮食收购贸易等相关业务资质,是否存在违规经营情况。

公司回复:

根据最新修订的《粮食流通管理条例》(国务院令第七40号)(以下简称《条例》)规定,为进一步优化监管措施,深入贯彻落实“放管服”改革措施,转变粮食流通监管方式,已取消粮食收购行政许可。因此,目前粮食收购、流通行业不需要行政许可资质,公司不存在违规经营情况。

会计处理:

据了解,目前粮食购销行业无特别行政许可资质,故我们认为万方捷的粮食购销业务不存在违规经营情况。

(三)请说明万方捷的具体情况,包括但不限于股权结构、经营范围、投资资质、人员规模、前五大供应商和客户等情况,并说明万方捷前五大供应商与客户与你公司、你公司控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系或其他关系。

公司回复:

1.基本情况

公司名称:吉林万方捷农业产业发展有限公司
类型:其他有限责任公司
住所:乾安县升平镇

法定代表人:杨凯

注册资本:1250万元

成立日期:2011年07月01日

营业期限:2011年07月01日至2031年07月01日
统一社会信用代码:91220723740906900

经营范围:农业生产产粮服务;农业生产产粮;农用物资、化肥批发零售;粮食购销、仓储、农副产品加工与销售;果蔬工程生产基地开发建设;农业种植技术的推广与应用;农业种植技术咨询服务;铁路货物运输代理运营;普通货物运输道路运输;供应链管理服务;农业科技开发与推广应用;农业产业基础建设;现代农业休闲服务;农业产业融合服务;电子商务信息服务;建材、钢材、木材销售;砂石、石料销售(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

2.股权结构:

股东名称	出资额(万元)	出资方式	占比比例
万方城镇投资发展股份有限公司	760.00	货币	60%
杨凯	500.00	货币	40%
合计	1260.00		100%

3.人员规模

目前公司正式员工18人,其岗位分别为万方捷总经理、副总经理、会计、出纳、行政专员、仓库管理员、质检检员、质检化验员。由于东北地区一年一季的季节性强的,公司2020年根据业务需要增加聘请临时工。

4.前五大供应商及客户情况

万方捷2020年度销售收入1,811.01万元(不含税),客户数量21,销售情况如下:

序号	客户名称	单位性质	销售收入(万元)	占比
1	陕西乾安乾安镇粮食局	国有	1,128.44	62.31%
2	乾安县粮食局粮食购销有限公司	民营	682.57	37.69%
合计			1,811.01	100.00%

万方捷2020年度采购金额1,739.20万元(不含税),供应商数量15户,前五十大供应商情况如下:

序号	供应商名称	单位性质	采购金额(万元)	占比
1	乾安镇升平镇粮食购销专业合作社	合作社	671.56	38.61%
2	乾安镇升平镇粮食购销专业合作社	合作社	10.45	0.60%
3	个人B	自然人	9.91	0.57%
4	个人C	自然人	9.97	0.56%
5	个人D	自然人	9.61	0.55%
合计			711.30	40.89%

万方捷前五大供应商及客户与公司、公司控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系或其他关系,亦不存在与公司或公司前十名股东在资产、权益、投资、债权债务、人员等方面的关系以及其他可能或者已经造成公司对其利益倾斜的其他关系。

会计处理过程:

- (1)获取万方捷工商信息;
- (2)获取万方捷工商资料,采购合同等业务资料;
- (3)通过网络查询万方捷股东及重要供应商与公司是否存在关联关系;
- (4)获取管理层关于关联交易声明书;
- (5)在访谈过程中,了解业务发展的背景及客户和供应商与公司、公司控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系。

会计处理:

经核查,未发现万方捷前五大供应商与客户与公司、公司控股股东、实际控制人、董监高存在关联关系或其他需要调整的事项。

(四)请说明万方捷近三年分季度的主要财务数据,并说明本报告期与历史财务数据在年度总额和季度波动方面是否存在较大差异,如是,请说明具体原因。

公司回复:

1.万方捷近三年分季度主要财务数据:

	2019年度	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
净利润	-169,286.22	-172,038.08	-160,103.26	-140,386.02	-140,386.02
2019年度	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	第四季度
营业收入	0.00	0.00	1,690,550.64	525,522.68	525,522.68
净利润	-83,760.38	-113,804.52	-123,816.10	-80,803.74	-80,803.74
2020年度	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	第四季度
营业收入	0.00	0.00	0.00	18,110,091.32	18,110,091.32
净利润	-89,384.62	-86,108.43	-83,818.59	-89,384.62	-89,384.62

2.根据上表可以看出,万方捷2018-2019年度与公司2020年度增资万方捷后的经营业绩有较大变化。主要原因在于粮食行业的经营活动需要流动资金的投入,原实际控制人杨凯从自身流动资金不充裕的情况下较难实现收入大幅增长。公司对万方捷进行增资后,补充了运营资金,使万方捷可以快速扩张规模,实现收入增长。

会计处理:

万方捷2018年度销售收入0.00万元,2019年度销售收入259.64万元,2020年度销售收入1,811.01万元,其中+2020年度销售收入全部在万方捷发展后期形成。万方捷在万方发展对其增资后的经营业绩有较大变化。主要原因在于粮食行业的经营活动规模依赖资金的投入,而原实际控制人杨凯自身资金不足,在万方发展提供资金支持的情况下实现收入大幅增长。

(五)请说明万方捷近三年与主营业务无关的主要购销合同情况,包括但不限于签署时间、金额、签署对象、结算方式、协议生效时间及条件,并说明截至本问询函回复日的履约进展,包括但不限于销售收入、成本确认金额、应收账款余额及回款情况,是否与预期存在重大差异等。请你对账簿相关资料、出库单、发票、银行对账单记录等材料。

公司回复:

1.2019年度粮食购销业务的主要情况

(1)购销情况:

序号	客户名称	金额(元)	签署时间	结算方式
1	个人A	80,067.82	2019-04-13	现金
2	陕西乾安乾安镇粮食局	1,128,440.64	2019-04-13	银行转账
3	毛凯军	926,822.66	2019-9-30	银行转账

2.2020年度粮食购销业务的主要情况

(1)购销情况:

序号	客户名称	金额(元)	签署时间	结算方式
1	乾安县升平镇粮食购销专业合作社	6,715,566.14	2020-12-18	银行转账
2	个人A	94,984.73	2020-11-13	银行转账
3	个人B	90,080.73	2020-11-27	银行转账
4	个人C	89,804.73	2020-12-2	银行转账
5	个人D	97,364.00	2020-11-27	银行转账
6	...	...	...	...

(2)销售情况:

序号	客户名称	金额(元)	签署时间	结算方式
1	陕西乾安乾安镇粮食局	11,284,406.41	2020-12-23	银行转账
2	乾安县粮食局粮食购销有限公司	6,825,037.21	2020-12-23	银行转账

3.由于万方捷此前未融资资金支持,流动资金较为紧张,2019年度万方捷实现粮食购销销售收入259.64万元。自公司融资缺资金万方捷后,截至2020年12月31日,万方捷完成粮食购销收入1,811.01万元,成本确认金额为1,734.26万元,应收账款余额为121.12万元,截至年报账目已,已完成收款64.18万元,应收账款余额为59.64万元,具体形成相关合同、出库单、发票、银行对账单等材料详见附件。

会计处理:

根据公司对粮食购销业务的相关合同、出库单、发票、银行对账单记录等材料,万方捷粮食购销业务均已存在相应年度完成实现。销售情况与预期不存在重大差异。

(六)1年报提示,购买万方捷粮食业务资金账面原值9,417,019元,应付款项账面价值为7493.29万元,分别占营业收入59.1%及96.21%。请结合万方捷主要经营模式,采购销售情况,行业可比公司情况等说明上述结构的合理性。

公司回复:

1.2020年度,万方捷按照粮食加工及销售业务。万方捷粮食业务模式有两种,一是从农户手中收购(按照国标GB-1353-2018)方法检测水分指标<14.5%,潮粮由万方捷工作人员对粮食进行烘干、检验之后,质量符合相关要求“粮食收购结算凭证”,收购后对潮粮进行烘干,确认烘干、满足入库条件后,办理干粮收购结算单GB-1353-2018)方法检测水分指标<14.5%入库存储,之后将粮食、二是直接采购符合干粮质量标准的干粮,之后将粮食、质量符合相关要求“粮食收购结算凭证”,收购后万方捷将粮食按国家标准烘干、入库进行存储,之后将粮食、质量符合相关要求“粮食收购结算凭证”及万方捷粮食业务实现了营业收入1,811.01万元。

购买万方捷并未大规模开展业务,故资产结构无法反映正常经营情况下的资产结构,与同行业公司无可比性。

2.购买万方捷粮食业务成本0.947元,应收账款账面价值749.30万元,其中应收账款主要为对杨凯其他应收款741.10万元。原因为公司于2020年10月通过非同一控制合并取得万方捷控制权前公司管理不规范所形成的历史遗留问题,公司收购万方捷之前,为规避规范,请杨凯将杨凯,为万方捷借款,万方捷借款进行清理,原实际控制人杨凯将万方捷所享有的所有债权、债务转移给实际控制人杨凯,纳入合并之后,对万方捷加强了管理,且万方捷已于2021年3月收回对杨凯的其他应收款。

会计处理:

购买万方捷未大规模开展业务,资产结构无法反映正常经营情况下的资产结构,与同行业无可比性。

(七)请说明万方捷收入确认政策,会计处理采用总额法还是净额法,是否与同行业公司存在差异,相应确认依据是否符合《企业会计准则》的相关规定。

公司回复:

公司销售粮食时,在客户取得相关商品的控制权时点,与交易相关的经济利益能够流入企业,相关的收入和成本能够可靠计量,确认收入实现。

万方捷的粮食贸易为,属于自主生产,属于万方捷自主销售出货的自主责任,具有期间的毁损、丢失、市场价格波动等风险及预期所有者的收益归由公司承担。公司不存在签订了按照买卖合同条款向农户提供商品的主要责任,且承担了转让商品的存货减值等风险,并享有对商品的自主所有权,根据收入扣除的相关判断原则,公司粮食贸易业务应按总额法进行收入的确认,相应确认依据符合《企业会计准则》的相关规定。

同行业收入确认情况

1	厦门象屿（股票代码： 600057）	397.38	18.17	总额法	摘自厦门象屿 2020年年报
2	北大荒（股票代码： 600598）	0.2963	0.01	总额法	摘自北大荒2020 年年报

公司查阅了厦门象屿、北大荒等同行业公司的收入确认方式，未发现存在差异。