证券代码:600108 证券简称:亚盛集团 公告编号:2021-028

甘肃亚盛实业(集团)股份有限公司关于上海证券交易所对公司2020年年度报告的信息披露监管问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

甘肃亚盛实业(集团)股份有限公司(下称"公司"或"亚盛集团")于2021年5月31日收到上海证券交易所上市公司监管一部《关于甘肃亚盛实业(集团)股份有限公司2020年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函【2021】0554号)(下称"问询函"),公司与年审会计师大信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称"会计师")对问询函所列问题进行了逐项落实、核查,相关问题回复如下:

一、关于资产减值和报废

公告披露,公司报告期共计提资产减值准备共计3.76亿元,报废处理的资产损失合计3.33亿元,上述资产减值准备、资产报废合计减少公司报告期净利润7.09亿元,导致公司本年亏损8.52亿元。

问题1:年报显示,公司应收账款期末账面余额15.19亿元,占公司报告期营业收入的48.5%。当期计提应收账款坏账准备1.07亿元。其中单项计提坏账准备期末余额7051万元,较期初增加5535万元,单项计提的应收账款期末余额9817万元,计提比例71.82%,明显高于其他应收账款计提比例。请公司:(1)结合业务模式、销售政策、结算方式、客户结构以及同行业公司情况等,说明应收账款占收入比重较大的原因及合理性,是否与同行业公司存在明显差异;(2)逐笔核实单项计提的应收账款的欠款方、交易时间、具体产品、账龄、具体的计提理由及其发生时间,并说明计提金额大幅增加的原因及合理性,以前年度对相关应收账款的坏账计提是否充分。

公司答复:

一、结合业务模式、销售政策、结算方式、客户结构以及同行业公司情况等,说明应收账款占收入比重较大的原因及合理性,是否与同行业公司存在明显差异

(一)业务模式、销售政策、结算方式和客户结构情况

公司地处西北,主要从事农作物种植、农产品加工、农业技术研发、农资服务、商贸流通等业务,土地面积440余万亩。业务分农业、工业和商贸三大板块。近三年公司各板块应收账款情况:

单位:万元

板块	2020年		2019年		2018年	
	期末余额	占比(%)	期末余额	占比(%)	期末余额	占比(%)
农业	106,171.06	69.90	85,676.27	60.14	76,475.26	59.02
工业	26,372.20	17.37	29,366.33	20.61	23,741.82	18.32
商贸	19,127.61	12.59	27,255.89	19.13	28,202.56	21.77
其他	209.39	0.14	165.36	0.12	1,148.63	0.89
合计	151,880.26	100.00	142,463.86	100.00	129,568.27	100.00

1.农业板块

公司农作物种植以经济作物为主,主要从事啤酒花、苜蓿草、马铃薯、玉米、果品、食葵、辣椒、香辛料等种植。所种植的作物区域优势、季节性特点明显,除苜蓿草等作物外,基本为一年一季。公司农作物种植结构,每年根据市场及土壤情况进行结构调整,以求利益最大化并减少病虫害的影响。

公司农业板块业务模式:根据农作物特性,采取统一经营+订单农业+家庭农场种植、统一销售(或加工)的业务模式。

公司农产品销售政策:公司所种植的农产品季节性强,绝大部分收获在后半年,销售也主要集中在后半年,跨会计年度结算业务较多、逐年滚动。农产品容易变质、存储时间较短,部分产品不适合储藏,需要边收获边销售。公司从事农业种植有几十年的历史,营销渠道相对比较稳定成熟,对长期合作且信用较好的客户采取赊销方式,账期一般在3-6个月之间,受农产品特性的影响,部分农产品账期存在9个月以上的情况;对短期合作和新客户采用现销或预收定金方式。

公司主要客户:下游加工企业(如:啤酒花主要销往全国几大啤酒厂家、苜蓿草主要销往全国各大养殖企业、马铃薯主要销往百事等加工企业等等)、农产品经销商。

公司近三年农业板块应收账款账龄情况:

单位:万元

账 龄	2020年末	占比(%)	2019年末	占比(%)	2018年末	占比(%)
1年以内	77,060.69	72.58	66,429.11	77.54	67,319.31	88.03
1-2年	18,598.00	17.52	13,246.97	15.46	8,347.42	10.92
2-3年	4,766.61	4.49	881.47	1.03	317.51	0.42
3-4年	285.95	0.27	109.63	0.13	63.25	0.08
4-5年	101.04	0.10	36.91	0.04	25.03	0.03
5年以上	1,201.72	1.13	1,196.37	1.40	402.74	0.53
单项计提	4,157.06	3.92	3,775.81	4.41	–	–
合计	106,171.06	100.00	85,676.27	100.00	76,475.26	100.00

公司近三年农业板块应收账款与营业收入的占比情况:

单位:万元

项 目	2020年	2019年	2018年
应收账款余额	106,171.06	85,676.27	76,475.26
营业收入	252,237.55	223,092.14	212,231.46
应收账款占营业收入比例(%)	42.09	38.40	36.03

如上表列示:

公司农业板块账龄在1年以内应收账款占比2020年、2019年、2018年分别为72.58%、77.54%、88.03%;账龄1-2年应收账款占比2020年、2019年、2018年分别为17.52%、15.46%、10.92%。2020年受新冠疫情影响,账龄在1年以内的应收账款较上年下降4.96个百分点,账龄1-2年应收账款较上年上升2.06个百分点。

公司农业板块应收账款占营业收入的比例2020年、2019年、2018年分别为42.09%、38.40%、36.03%。应收账款余额2020年度较上年增加20,494.79万元,增幅23.92%。

从整体上看,公司农业板块近三年1年以内及1-2年应收账款占比超过90%,符合公司销售政策;应收账款余额虽然较大,但占收入的比例相对稳定,与公司所处的行业性质有关,具有合理性。

2.工业板块

公司工业板块主要从事节水灌溉材料的生产、销售及工程安装。

公司工业板块业务模式:公司依据订单要求,组织生产并承揽工程安装项目。节水滴灌项目,以农田基础设施建设为主,结算主要集中在三、四季度。

公司工业板块结算方式:公司该类业务,以采取招标方式为主。所承接的项目一般采取先垫付资金生产工程材料、施工安装,工程验收后再分期结算。回款期一般在2-3年;部分施工项目采取合同签定后收取20%左右预付工程款,工程竣工验收后再陆续回款的情况,这种情况通常回款期在3年以上。

公司近三年工业板块应收账款账龄情况:

单位:万元

账 龄	2020年末	占比(%)	2019年末	占比(%)	2018年末	占比(%)
1年以内	4,102.76	15.56	13,507.58	46.00	11,785.07	49.64
1-2年	3,432.07	13.01	6,344.55	21.60	4,706.39	19.82
2-3年	4,537.80	17.21	3,400.22	11.58	5,946.92	25.05
3-4年	3,064.89	11.62	4,979.16	16.96	651.88	2.75
4-5年	4,633.12	17.57	294.93	1.00	161.69	0.68
5年以上	1,019.48	3.87	839.89	2.86	489.86	2.06
单项计提	5,582.09	21.17	–	–	–	–
合计	26,372.20	100.00	29,366.33	100.00	23,741.82	100.00

工业板块应收账款与营业收入的占比情况:

单位:万元

项 目	2020年	2019年	2018年
应收账款余额	26,372.20	29,366.33	23,741.82
营业收入	26,367.89	15,511.60	15,176.96
应收账款占营业收入比例(%)	100.02	189.32	156.43

如上表列示:

近三年工业板块应收账款余额占营业收入的比例均超过100%,主要原因是2年以上的应收账款增长所致,其中2020年3年以上的应收账款占全部应收账款的33.06%,与公司回款账期滚存有关。但2020年应收账款余额占营业收入比例较往年有大幅下降。

公司工业板块账龄在1年以内应收账款占比2020年、2019年、2018年分别为15.56%、46.00%、49.64%;账龄1-2年应收账款占比2020年、2019年、2018年分别为13.01%、21.60%、19.82%;账龄2-3年应收账款占比2020年、2019年、2018年分别为17.21%、11.58%、25.05%。2020年公司加强货款催收,账龄在1年以内的应收账款较上年下降30.44个百分点,账龄1-2年应收账款较上年下降8.59个百分点,但账龄2-3年应收账款较上年上升5.63个百分点。

公司工业板块应收账款占营业收入的比例2020年、2019年、2018年分别为100.02%、189.32%、156.43%。应收账款余额2020年度较上年减少2,994.13万元,减幅10.20%。

从整体上看,公司工业板块应收账款占营业收入比重呈下降趋势,回款情况持续趋好;部分客户回款期较长,但符合该行业特点,是合理的。

3.商贸板块

公司商贸板块主要从事农业生产资料供销、大宗农产品购销、进出口贸易、终端产品销售等。

公司生产资料供销业务主要是化肥、农药采购与销售。主要客户为省内农业种植企业、农资经销商。销售政策以预收和现销为主、赊销为辅,账期通常为3-6个月。

公司大宗农产品购销业务主要是按订单农产品收购和向农产品供应商收购农产品,统一向下游客户销售。主要客户为下游农产品需求或加工企业、经销商和外贸企业,销售主要以赊销和现销为主,主要客户账期通常为6-9个月。

公司终端产品营销业务主要是通过线上和线下销售平台面向超市等终端消费渠道销售经加工的食葵、辣椒、红枣等系列产品,多采取先铺货再回款或现销方式。铺货回款账期一般在3-6个月。

公司近三年商贸板块应收账款账龄情况:

单位:万元

账龄	2020年末	占比(%)	2019年末	占比(%)	2018年末	占比(%)
1年以内	12,307.27	64.34	23,153.99	84.95	24,623.30	87.31
1-2年	4,815.32	25.17	2,748.28	10.08	2,688.99	9.53
2-3年	577.40	3.02	214.95	0.79	344.63	1.22
3-4年	201.91	1.06	220.02	0.81	391.29	1.39
4-5年	219.54	1.15	369.13	1.35	146.85	0.52
5年以上	928.28	4.85	549.53	2.02	7.49	0.03
单项计提	77.88	0.41	–	–	–	–
合计	19,127.61	100.00	27,255.89	100.00	28,202.56	100.00

商贸板块应收账款与营业收入的占比情况:

单位:万元

项目	2020年	2019年	2018年
应收账款余额	19,127.61	27,255.89	28,202.56
营业收入	71,786.62	72,549.86	42,265.96
应收账款占营业收入比例(%)	26.65	37.57	66.73

如上表列示:

公司商贸板块账龄在1年以内应收账款占比2020年、2019年、2018年分别为64.34%、84.95%、87.31%;账龄1-2年应收账款占比2020年、2019年、2018年分别为25.17%、10.08%、9.53%。2020年账龄在1年以内的应收账款较上年下降20.61个百分点,账龄在1-2年的应收账款较上年上升15.09个百分点。

公司商贸板块应收账款占营业收入的比例2020年、2019年、2018年分别为26.65%、37.57%、66.73%。应收账款余额2020年度较上年减少8,128.28万元,减幅29.82%。

从整体上看,商贸板块主要经营农业生产资料供应和大宗农产品购销业务,近三年1年以内及1-2年应收账款占比保持在90%左右,符合公司销售政策,是合理的。

(二)与同行业可比公司对比情况

公司所处行业的同行业可比公司分布相对分散,业务模式不尽相同,分别聚焦在各自擅长的细分领域,发展的质量与效益差别较大,完全相同的公司基本没有。以下选取较为接近的公司进行比较。

同行业可比公司近三年相关数据列示如下:

单位:亿元

公司名称	2020年			2019年			2018年		
	应收账款余额	营业收入	比例(%)	应收账款余额	营业收入	比例(%)	应收账款余额	营业收入	比例(%)
神农科技	0.83	1.29	64.03	0.33	1.12	29.42	1.65	1.72	96.12
隆平高科	7.67	32.91	23.32	9.26	31.3	29.6	8.19	35.8	22.88
敦煌种业	3.35	9.54	35.13	4.17	11.84	35.23	3.97	7.67	51.78
行业平均	—	—	40.83	—	—	31.42	—	—	56.93
亚盛集团	15.19	31.32	48.49	14.25	28.39	50.19	12.96	25.08	51.67

从上表列示:

近三年同行业可比公司的应收账款占营业收入比例普遍较高,且行业平均应收账款余额占比呈上升趋势。公司剔除工业板块后,2020年、2019年、2018年应收账款余额占营业收入比例分别为40.07%、39.84%和42.20%,与同行业平均水平基本保持一致。

综上,公司受所属行业季节性、销售政策和账期较长等因素影响,应收账款占收入比例虽然较大,但符合公司所处的行业特点和公司的销售政策,与同行业可比公司相比也不存在显著差异,是合理的。

二、逐笔核实单项计提的应收账款的欠款方、交易时间、具体产品、账龄、具体的计提理由及其发生时间,并说明计提金额大幅增加的原因及合理性,以前年度对相关应收账款的坏账计提是否充分

(一)公司单项计提应收账款的情况:

单位:万元

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	交易时间	具体产品	计提的原因
客户1	713.36	474.17	1-2年/2-3年	66.47%	2018.3	节水项目工程款	注1
客户2	339.39	225.59	1-2年	66.47%	2019.3	节水项目工程款	
客户3	394.51	262.23	1-2年	66.47%	2019.3	节水项目工程款	
客户4	274.44	182.42	1-2年	66.47%	2019.3	节水项目工程款	
客户5	515.90	342.92	1-2年	66.47%	2019.3	节水项目工程款	
客户6	337.51	224.35	1-2年	66.47%	2019.3	节水项目工程款	
客户7	496.95	330.32	1-2年	66.47%	2019.3	节水项目工程款	
客户8	544.23	361.75	1-2年	66.47%	2019.3	节水项目工程款	
客户9	408.51	271.54	1-2年	66.47%	2019.5	节水项目工程款	
客户10	462.61	307.50	1年以内/1-2年	66.47%	2018.3	节水项目工程款	
客户11	469.60	312.14	1-2年	66.47%	2018.3	节水项目工程款	
客户12	625.08	415.49	1-2年	66.47%	2018.3	节水项目工程款	
客户13	228.84	217.40	3-4年	95.00%	2017.11	枸杞、茴香	注2
客户14	222.67	199.91	3-4年	89.78%	2017.12	茴香	
客户15	216.70	183.50	3-4年	84.68%	2017.1	枸杞、茴香	
客户16	503.29	337.30	3-4年	67.02%	2017.6	黑枸杞、茴香	
客户17	272.81	245.12	3-4年	89.85%	2017.6	枸杞	
客户18	298.03	213.51	3-4年	71.64%	2017.6	枸杞	
客户19	104.75	53.09	3-4年	50.68%	2017.5	茴香	
客户20	117.57	99.53	3-4年	84.66%	2017.12	茴香	
客户21	222.59	126.68	3-4年	56.91%	2017.3	黑枸杞、茴香	
客户22	224.73	147.31	3-4年	65.55%	2017.3	黑枸杞	
客户23	308.46	221.35	3-4年	71.76%	2017.2	茴香	
客户24	309.00	221.74	3-4年	71.76%	2017.2	茴香	
客户25	215.99	130.39	3-4年	60.37%	2017.5	茴香	
客户26	217.99	195.30	3-4年	89.59%	2017.5	枸杞、茴香	
客户27	221.83	203.29	3-4年	91.64%	2017.1	枸杞、茴香	
客户28	71.08	66.12	3-4年	93.02%	2017.11	枸杞、茴香	
客户29	360.00	360.00	3-4年	100.00%	2017.4	种子款	注3
客户30	40.74	40.74	3-4年	100.00%	2016.12	苜蓿草	
客户31	77.88	77.88	1年以内/1-2年	100.00%	2019.12	货品款	注4
合 计	9,817.03	7,050.57					

注1:客户1-客户12的应收账款系公司2018-2019承接内蒙古地区多标段节水滴灌工程项目所形成的,该项目建设资金先由公司垫支,公司签约的客户单位收到业主单位支付的工程款后才会向公司付款。2018年公司承接上述工程项目以来,回款缓慢,付款严重滞后于合同约定的付款进度。2020年公司认为内蒙古地区该等项目款项回收风险较大,已停止在该地区承接新的同类项目,同时加大工程款催收,但效果甚微。经公司综合判断,认为该部分客户存在信用违约情况,信用风险显著增加,需要单独测试并计提坏账准备。公司参照同类项目近五年平均回款率,计算上述客户未来5年的未来回款情况,以8%折现率进行折现(折现率=无风险报酬率3.12%+风险报酬率4.88%),再比较未来现金流量现值与账面价值的差额计提坏账准备,测算后共计提坏账准备3,710.42万元。

(1)公司测算的平均回款率

	1年	2年	3年	4年	5年
平均回款率	11%	16%	4%	6%	3%

(2)客户预期信用损失金额

单位:万元

序号	客户	业务内容	发生日期	期末账面价值	计算现值	第1年	第2年	第3年	第4年	第5年	计提坏账准备
1	客户1	货款	2018.3	713.36	239.19	78.47	114.14	28.53	42.80	21.40	474.17
2	客户2	货款	2019.3	339.39	113.80	37.33	54.30	13.58	20.36	10.18	225.59
3	客户3	货款	2019.3	394.51	132.28	43.40	63.12	15.78	23.67	11.84	262.23
4	客户4	货款	2019.3	274.44	92.02	30.19	43.91	10.98	16.47	8.23	182.42
5	客户5	货款	2019.3	515.90	172.98	56.75	82.54	20.64	30.95	15.48	342.92
6	客户6	货款	2019.3	337.51	113.17	37.13	54.00	13.50	20.25	10.13	224.35
7	客户7	货款	2019.3	496.95	166.63	54.66	79.51	19.88	29.82	14.91	330.32
8	客户8	货款	2019.3	544.23	182.48	59.87	87.08	21.77	32.65	16.33	361.75
9	客户9	货款	2019.5	408.51	136.97	44.94	65.36	16.34	24.51	12.26	271.54
10	客户10	货款	2018.3	462.61	155.11	50.89	74.02	18.50	27.76	13.88	307.50
11	客户11	货款	2018.3	469.60	157.46	51.66	75.14	18.78	28.18	14.09	312.14
12	客户12	货款	2018.3	625.08	209.59	68.76	100.01	25.00	37.50	18.75	415.49
合计				5,582.09	1,871.68						3,710.42

注2:客户13-客户28的应收账款系公司2017年向上述客户销售枸杞等农产品余款。上述客户为与公司长期合作的有成熟销售渠道的农产品经销商。2018年以来,受国内经济下行影响,上述经销商经营出现困难,资金周转紧张,难以如期偿还货款。2018年后公司通过签订回款协议进行催收,回款比例仍然较低;2019年公司对上述客户还款能力评估后单项计提了信用减值损失,计提信用减值损失1,510.26万元,平均计提比例为40.06%。2020年因受新冠疫情影响,客户资金状况进一步恶化,公司多次催收无果后,考虑新冠疫情对上述客户资金流确实具有较大影响,公司与其重新签订分期还款协议,同时公司按单项客户,通过了解其资产状况和未来收入来源,评价承诺的回款期及回款金额收回的可能性,综合评估预期能够回款的金额,对预期无法回款的部分计提信用减值损失,本期计提信用减值损失1,345.78万元,平均计提比例为35.83%,累计坏账准备计提比例76.18%。2021年公司通过多种途径和渠道收回102.40万元。

注3:客户29-客户30的应收账款系公司销售的种子和苜蓿草款,该2家客户2020年已起诉,预期无法收回,全额计提坏账准备。

注4:客户31的应收账款之债务人2020年已死亡,所欠款项无法收回,全额计提坏账准备。公司计划2021年予以核销。

上述事项,已经公司第八届董事会二十五次会议及2020年年度股东大会审议通过。

综上,公司单项计提坏账准备的应收账款确系报告期内信用风险显著增加,对回款能力评估后计提的坏账准备是公司管理层针对应收账款情况做出的判断,是合理的。报告期计提依据充分、合理。以前年度公司对上述客户计提应收账款坏账是充分的。

本事项所涉及的债务人,后续公司仍将采取多种途径继续加大催收力度。鉴于公司客户属公司商业秘密,未具体披露债务人名称。

会计师回复:

1.针对应收账款余额真实存在和坏账准备的计提,我们实施的审计程序主要包括:

(1)了解和测试公司与销售收入确认、应收账款日常管理及坏账准备计提相关的内部控制设计和运行的有效性;

(2)结合收入类型对收入和成本执行分析程序,分析毛利率变动情况,复核收入的合理性;

(3)检查主要客户销售合同,识别与商品控制权转移的条款,评价收入确认是否符合企业会计准则的要求;

(4)选取样本,检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、出库单、过磅单、签收记录等;

(5)选取样本对本期收入和应收账款余额进行函证;

(6)选取资产负债表日前后的收入确认交易样本执行截止性测试,评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(7)检查与客户期末应收账款余额的对账情况,并对主要客户的期后回款情况进行检查,核实了期后回款的真实性。

(8)复核管理层对应收账款坏账准备计提的相关考虑及客观证据,评估管理层是否充分识别已发生信用减值的项目;

(9)对于单项评估计提坏账准备的应收账款,复核管理层对预期可获得的现金流量做出估计的依据及合理性;

(10)取得应收账款账龄表和坏账准备计提表,复核应收账款账龄划分的准确性、重新计算坏账准备计提金额的准确性。

2.核查结论

经核查,我们认为,截至2020年12月31日,亚盛集团计提应收账款真实存在,应收账款坏账准备计提充分,金额合理。

问题2:年报显示,公司其他应收款期末账面余额2.08亿元,其中1.14亿元为往来款项。其他应收款中一年以上的1.57亿元,占比75.48%,三年以上的1.07亿元,占比51.44%。报告期计提其他应收款坏账准备3447万元。请公司补充披露:(1)其他应收款中1.14亿元往来款项的主要对象和具体情况;(2)本期对其他应收款计提坏账准备3447万元的原因,并结合其他应收款的账龄情况,说明以前年度对其他应收款坏账准备的计提是否充分。

公司回复:

一、其他应收款中1.14亿元往来款项的主要对象和具体情况

其他应收款中1.14亿元往来款项的主要情况

公司其他应收款主要核算与采购销售无关的各类应收款项。由于公司合并报表单位65家,核算单位较多,业务范围较广,纳入其他应收款核算的往来也较多。100万元以上的其他应收款列示如下:

单位:万元

序号	主要债务人	金额	交易时间	账龄
1	客户1	1,292.29	2017.10	3-4年
2	客户2	1,043.70	2017.03	3-4年
3	客户3	424.84	2018.11	2-3年
4	客户4	379.65	2017.12	3-4年
5	客户5	355.20	2017.12	3-4年
6	客户6	156.47	2019.12	1-2年
7	客户7	119.38	2015.12	5年以上
8	客户8	584.31	2019.03	1-2年
9	客户9	566.00	2020.12	1年以内
10	客户10	335.62	2017.04	3-4年
11	客户11	281.50	2020.10	1年以内
12	客户12	179.61	2017.10	3-4年
13	客户13	150.38	2014.06	5年以上
14	客户14	150.25	2020.11	1年以内
15	客户15	150.07	2020.08	1年以内
16	客户16	138.00	2014.08	5年以上
17	客户17	130.00	2019.08	1-2年
合 计		6,437.27		

上表中:

1-7项的其他应收款原系公司预付给7家农产品供应商的预付款项,共计3,771.53万元,一直在"预付账款"科目核算。由于农产品收购的特殊性,收购主要面向众多种植户,收获季节相对集中,现场收购难度较大,质量上大多数凭经验把握。公司为了保证收购源头的稳定,对供应商采用先支付预付款的结算方式,由供应商向农产品种植户收购后再供应给公司。该部分款项为公司2017-2018年按合同约定向上述供应商预付的农产品收购款,因该等供应商当时收购的农产品质量不符合合同约定标准而公司拒收,以后年度市场价格发生变化双方对协议履行存在争议,导致上述预付账款账龄较长。为避免业务相互重叠,2020年10月经公司经理办公会研究将商贸板块业务进行整合,重新划分所属贸易单位经营范围,原从事该项业务的单位不再从事此类业务,公司与上述供应商协商一致逐年收回该等款项,鉴于此,该等预付账款性质发生变化转为"其他应收款"核算,并按账龄计提了坏账准备。

8-17项的其他应收款系公司日常经营发生的资金往来、代收代付等款项。

注:本事项所涉及的债务人,后续公司将进一步加大催收力度。鉴于公司客户属公司商业秘密,未具体披露债务人名称。

二、本期对其他应收款计提坏账准备3447万元的原因,并结合其他应收款的账龄情况,说明以前年度对其他应收款坏账准备的计提是否充分

公司其他应收款坏账准备,按照公司预期信用损失会计政策计提。

1.其他应收款基本情况

单位:万元

项目	2020年12月31日			2020年1月1日		
	期末余额	预期信用损失率%	坏账准备	期初余额	预期信用损失率%	坏账准备
第一阶段	1,060.45	5.00	53.02	6,142.32	5.00	307.12
第二阶段	18,941.83		8,321.91	15,749.98		5,231.47
其中:1年以内	4,954.49	5.00	247.72	6,766.26	5.00	338.31
1至2年	2,247.87	10.00	224.79	2,723.01	10.00	272.30
2至3年	1,860.71	30.00	558.21	1,024.77	30.00	307.43
3至4年	4,759.37	50.00	2,379.69	1,094.20	50.00	547.10
4至5年	1,039.44	80.00	831.56	1,877.60	80.00	1,502.20
5年以上	4,079.95	100.00	4,079.95	2,264.13	100.00	2,264.13
第三阶段	777.19	100.00	777.19	195.60	100.00	195.60
合计	20,779.48		9,152.13	22,087.90		5,734.19

2.坏账准备计提情况

单位:万元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	307.12	5,231.47	195.60	5,734.19
期初余额在本期重新评估后	307.12	5,231.47	195.60	5,734.19
本期计提		3,105.44	595.83	3,701.27
本期转回	254.09			254.09
本期核销		15.00	14.23	29.23
其他变动				
期末余额	53.02	8,321.91	777.19	9,152.13

3.本年度坏账准备计提的原因

公司本年其他应收款计提坏账准备3,701.27万元,其中:账龄组合计提3,105.44万元、单项计提595.83万元。

(1)账龄组合计提3,105.44万元。主要系本回复函中"问题2:一、1"所述,因预付款项性质变化转为其他应收款核算的金额共计4,684.44万元,按账龄计提坏账准备2,530.47万元。公司采购商品支付的预付账款,多为长期合作供应商,通常能按合同约定收到货物,信用风险较低,按公司会计政策对预付账款不计提坏账准备。该部分预付账款转为其他应收款后,公司逐项评估供应商还款能力,认为没有重大信用风险,因此按照账龄组合计提了坏账准备,共计提坏账准备2,530.47万元。其他往来款项按账龄组合计提坏账准备574.97万元。

(2)本期单项计提595.83万元。截至2020年末累计单项计提777.19万元,具体情况如下:

单位:万元

单位名称	期末余额	坏账准备计提金额	累计计提比例(%)	计提原因
客户1	584.31	584.31	100.00	2021年3月已注销
客户2	83.90	83.90	100.00	2020年经营陷入困境
客户3	47.50	47.50	100.00	2020年经营陷入困境
客户4	14.28	14.28	100.00	无法回收
客户5	13.74	13.74	100.00	无法收回
客户6	12.00	12.00	100.00	无法收回
客户7	9.65	9.65	100.00	无法收回
客户8	4.15	4.15	100.00	无法收回
客户9	3.24	3.24	100.00	无法收回
客户10	1.56	1.56	100.00	无法收回
客户11	1.12	1.12	100.00	无法收回
客户12	0.68	0.68	100.00	无法收回
客户13	0.62	0.62	100.00	无法收回
客户14	0.45	0.45	100.00	无法收回
合计	777.19	777.19		

综上,公司2020年计提其他应收款坏账准备的会计政策与2019年度保持一致;单项计提的坏账准备是公司管理层对客户的信用状况、还款能力综合评估后计提,是合理的。以前年度其他应收款坏账准备计提是充分的。

注:本事项所涉及的债务人,后续公司将进一步加大催收力度。鉴于公司客户属公司商业秘密,未具体披露债务人名称。

会计师回复:

1.针对其他应收款坏账准备的计提,我们实施的审计程序主要包括:

(1)了解和测试公司与其他应收款日常管理及坏账准备计提相关的内部控制设计和运行的有效性;

(2)选取样本对其他应收款进行函证,确认应收账款的存在性;

(3)复核管理层对其他应收款坏账准备计提的相关考虑及客观证据,评估管理层是否充分识别已发生信用减值的项目;

(4)对于单项评估计提坏账准备的其他应收款,复核管理层对预期可获得的现金流量做出估计的依据及合理性;

(5)取得其他应收款账龄表和坏账准备计提表,复核其他应收账龄划分的准确性和重新计算坏账准备计提金额的准确性。

2.核查结论

经核查,我们认为,截至2020年12月31日,亚盛集团计提坏账准备的其他应收款真实存在,坏账准备计提充分,金额合理。

问题3:年报显示,公司存货账面期末余额10.74亿元,报告期对原材料和库存商品分别计提跌价准备2808万元和1.06亿元,计提比例分别为12.54%和14.6%,远高于期初的1.11%和2.81%。请公司补充披露计提减值的存货涉及的具体品类、库龄、报告期内相关原材料和库存产品的价格变动、耗用及销售情况等,进一步分析计提存货减值的具体原因和计提比例的合理性。

公司回复:

2020年受新冠疫情影响,公司部分原材料和库存商品滞销导致霉变、品质下降,出现减值迹象,计提存货跌价准备11,795.84万元,其中:原材料、库存商品分别计提2,636.67万元、9,159.17万元。具体情况如下:

1.本期计提存货跌价准备的原材料情况

单位:万元

品类	期初余额		本期转销金额	本期计提金额	期末余额			库龄	计提原因及合理性
	账面余额	跌价准备			账面余额	跌价准备	计提比例(%)		
初级农产品	4,114.06	42.77	0	2,124.50	4,114.06	2,167.27	52.68	1-2年2,894.86万元;3年以上1,219.20万元	注1
滴灌材料	494.62	0	0	357.75	494.62	357.75	72.33	3年以上	注2
农资材料	120.71	19.50	27.27	87.86	93.45	80.09	85.71	2-3年9.30万元;3年以上84.15万元	注3
其他	203.33	136.14		66.56	203.33	202.7	99.69		
合 计	4,932.72	198.41	27.27	2,636.67	4,905.46	2,807.81			

注1:本期计提存货跌价准备的初级农产品主要是用于进一步加工啤酒花、食葵、辣椒等产品的原料。报告期内共计提存货跌价准备2,124.50万元,期末累计提2,167.27万元。计提存货跌价准备的主要原因如下:

(1)压缩啤酒花计提情况。压缩啤酒花账面余额1,217.50万元,期初已计提存货跌价准备426.21万元,本期计提791.29万元,累计计提1,217.50万元,计提比例100%。啤酒花保质期一般为两年。截至2019年末计提的存货跌价准备是公司按照质检部门检测的结果,对照同类品质销售价格测算后累计计提的,共计426.21万元,其中:原材料41.20万元、库存商品385.01万元。2020年经公司质检部门检测,该批啤酒花α酸平均2.5%,β酸平均1.16%,HSI平均1.19,依据国家标准(α酸≧6.0%,β酸>3.0%,HIS<0.45),质量下降,无法继续加工销售,无使用价值,全额计提存货跌价准备791.29万元。

(2)食葵计提情况。食葵账面余额662.09万元,计提存货跌价准备421.79万元,计提比例63.71%。该存货系公司为完成2019年11月与客户签订的8000-10000吨食葵出口销售协议而采购的,2019年11月-2020年1月实际出口2475.25吨。2020年度受新冠疫情影响剩余部分未发货。2020年公司对存货进行盘点清查、质检部门检测,该批货物霉变率超过5%(销售协议规定≦1%),既无法按协议进行销售,也无法用于继续加工销售,只能按低价出售。按预计处置金额测算,计提存货跌价准备421.79万元。

(3)辣椒产品计提情况。辣椒产品账面余额1,425.15万元,本期计提存货跌价准备447.41万元,计提比例31.39%。该存货系公司2019年10月份购进的辣椒产品,用于加工辣椒粉和辣椒酱。受2020年度新冠疫情影响未能及时加工,2020年公司对存货进行盘点清查、质检部门检测,该部分原料霉板率平均16.3%,色价6.1-7.5之间,依据行业标准(霉板率≦3%,带把带籽色价≧9-13),产品合格率降低,无法正常加工,发生减值,只能低价出售。按预计处置金额测算,计提存货跌价准备447.41万元。

注2:本期计提存货跌价准备的滴灌材料,系公司2020年对节水灌溉材料生产产业布局进行调整,暂停内蒙古、吉林两地滴灌材料生产,该两家企业库存的无法直接用于销售只能回收再加工的滴灌材料,公司按照该部分材料回收价值计提跌价准备。滴灌材料账面余额494.62万元,本期计提存货跌价准备357.75万元,计提比例72.33%。

注3:本期计提存货跌价准备的农资材料,主要系繁种玉米种子的亲本种子。由于该品种已淘汰,2020年已经按商品玉米进行销售,发生减值。按商品玉米的价格计算,计提存货跌价准备48.52万元。

2.本期计提存货跌价准备的库存商品情况

单位:万元

品类	期初余额		本期转销金额	本期计提金额	期末余额			库龄	计提原因及合理性
	账面余额	跌价准备			账面余额	跌价准备	计提比例(%)		
农产品	17,342.98	1,710.47	724.94	6,845.83	15,987.35	7,831.36	52.68	1年以内976.82万元;1-2年13,427.02万元;3年以上1,583.51万元	注1
滴灌产品	1,729.13	0	0	1,262.96	1,729.13	1,262.96	72.33	1-2年847.85万元;2-3年34.75万元;3年以上846.54万元	注2
农资商品	1,732.88	600.09	185.65	837.98	1,732.88	1,252.42	85.71	1-2年118.37万元;2-3年127.22万元;3年以上1,487.29万元	注3
其他	212.40	0		212.40	212.40	212.40	100.00		
合 计	21,017.39	2,310.56	910.59	9,159.17	19,661.76	10,559.14			

注1:本期计提存货跌价准备的农产品主要是公司种植或收购的用于销售的农产品,包括牧草、食葵、辣椒等,报告期内共计提存货跌价准备6,845.83万元,期末累计计提7,831.36万元。计提存货跌价准备的主要原因如下:

(1)牧草产品计提情况。本期计提跌价准备的牧草账面余额6,021.04万元,计提存货跌价准备3,022.97万元,计提比例50.21%。牧草质量与存放时间有关,存放时间超过1年,质量等级会显著降低。该部分存货产出于2019年5月-9月,正常情况下应于次年6月之前销售完毕。2020年度受新冠疫情影响,公司牧草销售缓慢,存放期延长,该部分牧草库龄超过1年,加之受储存条件限制,露天存放,导致叶片脱落严重,经2020年公司质检部门检测,该部分产品灰分平均13.6%,相对饲喂价值RFV平均110和粗蛋白CP平均11%-13%之间,对照行业三级草标准(灰分≦12.5,相对饲喂价值RFV〈130.0,粗蛋白CP〈16.0),已形成残次草,无法按正常苜蓿草价格销售,发生减值。按公司预计处置价格测算,计提存货跌价准备3,022.97万元。

(2)食葵计提情况。本期计提跌价准备的食葵账面余额4,459.02万元,计提存货跌价准备2,865.05万元,计提比例64.25%。该存货系公司2019年收购用于销售的产品。2020年受新冠疫情影响,销售滞缓、运输受阻,不能及时发货。2020年公司对存货进行清查、质检部门检测,部分存货霉变率超过5%(一般情况销售规定≦1%),无法正常销售,只能按低价出售。按预计处置金额测算,计提存货跌价准备2,865.05万元。

(3)甜椒计提情况。本期计提跌价准备的甜椒账面余额548.25万元,计提存货跌价准备194.07万元,计提比例35.40%。公司甜椒2019年9月份收购,正常情况销售周期为6个月左右。受2020年新冠疫情影响,该部分甜椒无法及时出库,库龄超过1年,2020年11月份经公司质检部门检测,霉椒率平均22.9%-33.3%之间,色价10.04-11.1之间,依据行业标准(标准霉椒率≦3%、标准色价带把带籽≧15)产品质量下降,无法按正常价格销售,发生减值,只能低价出售。按回收金额测试,计提存货跌价准备194.07万元。

(4)马铃薯全粉计提情况。本期计提跌价准备的马铃薯全粉账面余额976.82万元,计提存货跌价准备533.75万元,计提比例54.64%。该部分马铃薯全粉系公司2020年初生产,由于年初温度低,导致生产的全粉还原糖高,2020年经公司质检部门检测,平均还原糖含量在7.8%-8.2%之间,依据行业标准还原糖含量≦3%,无法按正常价格销售,发生减值,只能低价出售。按预计处置金额测算,计提存货跌价准备533.75万元。

注2:本期计提存货跌价准备的滴灌产品主要是内蒙古、吉林两地生产的边缝式滴灌带,报告期内共计提存货跌价准备1,262.96万元,期末累计计提1,262.96万元。公司2020年对节水灌溉材料生产产业布局进行调整,暂停内蒙古、吉林两地滴灌产品生产,由于目前市场上边缝式滴灌带已被内嵌贴片式滴灌带所替代,原库存的产品只能用于低价销售,发生减值。按回收金额测试,计提存货跌价准备1,262.96万元。

注3:本期计提存货跌价准备的农资商品主要是对外销售的种子,账面余额1,511.48万元,期初已计提存货跌价准备416.38万元,本期计提存货跌价准备622.35万元,累计计提1,038.73万元,计提比例68.72%。近几年种子繁育体系建设加快,2019、2020年主要玉米品种更新换代快,截至2019年12月31日,公司账面价值1,314.44万元的种子产品,因发芽率等质量指标较低,按同质量产品销售价格测算,累计计提存货跌价准备416.38万元,2020年由于市场出现替代产品,该种子品种被淘汰,公司遂将该部分种子进行转商品玉米出售,2020年度按商品玉米对外出售一部分,对剩余账面价值1,511.48万元的种子,按商品玉米预期销售价格测算,本期计提存货跌价准备622.35万元。

3.报告期计提跌价准备的存货价格变动、耗用及销售情况

公司本期计提跌价准备的存货,主要是因为产品质量下降导致无法加工、销售,相关产品的市场价格没有显著变化,质量合格的存货本期均正常生产和销售,本期计提跌价准备存货的耗用量、销售量、销售价格及同类合格存货市场销售价格如下:

序号	存货名称	本期出库数量(吨)	本期销售价格(元/吨)	同类合格存货市场销售价格(元/吨)
1	辣椒	380.56	6000-7000	7500-8000
2	苜蓿草	4,626.76	700-1000	2000-2200
3	马铃薯全粉	0.00	不适用	8800-12600
4	食葵	1,526	2500-3000	6800-8100
5	颗粒啤酒花	0.00	不适用	30000-45000
6	生产资料-种子	624.81	2100	6000-10000

注:本期计提存货跌价准备的马铃薯全粉、颗粒啤酒花、化肥和滴灌材料,本期没有耗用或销售。

综上,受2020年新冠疫情影响,公司部分存货储存时间较长、质量下降,导致存货出现减值,本期计提存货跌价准备是合理的。

注:上述原材料及库存商品已全部披露账面余额,为避免泄露具体产品成本单价等商业机密,故对相关数量未予列示。

会计师回复:

1.针对存货跌价准备的计提,我们实施的审计程序主要包括:

(1)了解和评价管理层与识别资产减值迹象和资产减值准备计提相关内部控制的设计,并测试了关键控制运行的有效性;

(2)对存货实施监盘程序,检查存货的数量、状况及有效期等;

(3)取得存货的年末库龄清单和质量检查报告等,对产品的有效期,对库龄较长的存货进行分析性复核,分析存货跌价准备计提的合理性;

(4)了解存货销售价格本年度变化情况,对销售价格持续走低的存货判断是否存在减值迹象和存货跌价风险。

(5)获取存货跌价准备计算表,重新计算测减值结果,复核管理层计提的存货跌价准备金额的准确性。

2.核查结论

经核查,我们认为,截至2020年12月31日,亚盛集团计提跌价准备的存货真实存在,存货跌价准备计提充分,金额合理。

问题4:年报显示,公司固定资产期末余额9.33亿元。公司称因调整产业结构、业务布局,改进产品加工工艺等因素,对固定资产计提减值1.16亿元,其中房屋建筑物计提减值8914万元,机器设备计提减值2681万元。此外,由于大条田建设的推进、规模化种植程度的提高,对涉及的固定资产作报废处理,报废损失共1.96亿元,其中农业设施报废损失1.74亿元。请公司补充披露:(1)计提减值的房屋建筑物的购置或建设时间、地点、面积、产权证书编号和用途;(2)按照主要产品或业务类别,分别列示各产品或业务对应的发生减值或报废处理的固定资产明细项目的主要区域分布、项目总投资额、建设完成期、主要产能、投产后各期相关产品实际产量及收入情况、相关资产期末账面净值;(3)结合上述情况,说明相关资产出现减值迹象的时点,公司在报告期内计提减值或作报废处理的原因及合理性;(4)上述农业设施的报废对公司持续经营能力的影响和依据。

公司回复:

一、计提减值的房屋建筑物的购置或建设时间、地点、面积、产权证书编号和用途

1.公司本期计提减值的房屋建筑物的相关信息

单位:万元

固定资产明细	账面原值	累计折旧	本期减值额	账面净值	产权证编号	土地证编号	地点	建成年月	面积(㎡)	用途
内蒙古滴灌厂房	6,212.06	766.55	3,025.08	2,420.43	蒙2020通辽市不动产权第0030642号	蒙2020通辽市不动产权第0030642号	科尔沁木里图工业园区	2013.12	14,264.30	生产用房
气调库	4,295.93	459.13	3,102.35	734.45	无	敦国(2012)第269号	敦煌黄墩子工业园区	2013.10	8,773.48	仓储用房
八孔酒花烤楼	1,911.47	851.50	1,059.97	–	无	酒肃国用(2016)第140号	酒泉市下河清种植基地	2004.06	3座	生产用房
玉门生态园	1,227.29	404.25	823.04	–	无	玉国用(2009)第A-088号	酒泉市柳河镇官庄村	2008.08	9,471.66	对外出租
吉林滴灌生产厂房	1,001.46	350.01	148.06	503.39	前房权证前字第22030-01734号	前房权证前字第22030-01734号	前郭县乌兰图嘎镇工业园区	2010.12	4,899.55	生产用房
下河清种植基地酒花烘烤楼	814.11	176.70	233.75	403.66	无	酒肃国用(2016)第140号	酒泉市下河清种植基地	2006.12	6,051.00	生产用房
葡萄大棚	337.32	117.13	220.20	–	无	山国用(2009)第349号	张掖山丹县种植基地	2011.04	43座	农业设施
浸膏加工房	241.74	52.41	125.61	63.72	无	酒肃国用(2016)第140号	酒泉市肃州区	2002.12	1座	生产用房
其他零星合计	372.61	196.37	175.97	0.27	无	无				
合计	16,413.99	3,374.05	8,914.02	4,125.92						

二、按照主要产品或业务类别,分别列示各产品或业务对应的发生减值或报废处理的固定资产明细项目的主要区域分布、项目总投资额、建设完成期、主要产能、投产后各期相关产品实际产量及收入情况、相关资产期末账面净值

1.本年度公司发生减值的固定资产

单位:万元

固定资产明细	地点	总投资额	累计折旧	本期减值金额	期末净值	计提比例(%)	建设完成期	主要产能	投产后各期相关产品实际产量/加工量及收入情况	减值原因
内蒙古滴灌生产线厂房及设备	科尔沁木里图工业园区	7,449.39	1,182.08	3,727.62	2,539.69	59.48	2013.12	年产滴灌管3500万米	2014年1676.18万米,284.95万元;2015年2545万米,399.75万元;2016年1533.3万米,427.85万元;2017年2395.5万米,506.8万元;2018年715万米,269.75万元;2019年2829.74万米,936.76万元。	下述减值原因(1)
吉林滴灌生产线厂房及设备	前郭县乌兰图嘎镇工业园区	1,710.37	904.03	279.03	527.31	34.60	2010.12	年产滴灌管2100万米	2011年1200.03万米,1219.46万元;2012年1995.36万米,1017.56万元;2013年1841.59万米,885.39万元;2014年1767.41万米,1167.79万元;2015年435.98万米,106.835万元;2016年550.36万米,159.85万元;2017年158.14万米,37.73万元;2018年892.43万米,205.2万元;2019年756.9万米,136.24万元。	
其他滴灌生产线	甘肃兰州新区	1,396.26	1,047.50	253.92	94.85	72.81	2013.12	年产滴灌带7000万米	2015年418万米,222.93万元;2016年6189.31万米,1853.42万元;2017年262万米,78.10万元;2019年89.5万米,244.32万元;2020年235.33万米,390.04万元。	
气调库及配套设备	敦煌黄墩子工业园区	5,971.52	1,215.64	3,950.73	805.15	83.07	2013.1	存储量5000吨	生产辅助设施,不适用	(2)
八孔酒花烤楼	酒泉市下河清乡	1,911.47	851.5	1,059.97		100.00	2009.12	年加工300吨	生产辅助设施,2010年加工220吨;2011年加工266吨;2012年加工287吨;2013年加工280吨;2014年加工276吨;2015年加工265吨;2016年加工235吨;2017年加工198吨;2018年加工173吨;2019年加工168吨;2020年加工126吨,产品销售收入无法统计。	(3)
酒花烘烤厂房及设备	酒泉市肃州区	1,269.79	275.59	568.00	426.21	57.13	2006.12	年加工150吨	生产辅助设施,2007年加工120吨;2008年加工143吨;2009年加工140吨;2009年加工148吨;2010年加工132吨;2011年加工128吨;2012年135吨;2013年加工138吨;2014年加工123吨;2015年加工118吨;2015年加工126吨,2016年加工132吨;2017年加工113吨;2018年加工98吨;2019年加工105吨;2020年加工121吨,产品销售收入无法统计。	
玉门生态园房屋及配套设施	酒泉市柳河镇官庄村	1,589.15	523.66	1,059.43	6.06	99.43	2008.8	不适用	2009年营业收入186万元;2010年营业收入216万元;2011年营业收入164万元;2012年营业收入158万元;2013年营业收入109万元;2014年营业收入72万元;2015年营业收入52万元;2016-2018年收取承包费25万元;2019年收取承包费10万元;2020年无收入。	(4)
浸膏生产线厂房及设备	酒泉市肃州区	875.29	451.75	298.74	124.8	70.53	2013.6	年加工浸膏200吨	生产辅助设施,2013年加工71吨;2014年加工165吨;2015年加工153吨;2016年加工172吨;2017年加工153吨;2018年加工167吨;2019年加工123吨;2020年无,产品销售收入无法统计。	(5)
其他零星合计		783.18	366.3	409.02	7.86	98.11				
合 计		22,956.42	6,818.04	11,606.46	4,531.92	71.92				

2.本年度公司报废的固定资产

单位:万元

固定资产明细	地点	总投资额	净值	本期报废金额	建设完成期间	主要产能	投产后各期相关产品实际产量及收入情况
条山种植基地农业设施及设备	白银市景泰县	17,092.45	4,780.68	4,780.68	农业设施1999年至2006年 滴灌设施2013年至2014年	不适用	不适用
临泽种植基地农业设施及设备	张掖市临泽县	4,914.27	2,639.06	2,639.06	农业设施1986年至2004年 滴灌设施2013年至2014年	不适用	不适用
金塔种植基地农业设施及设备	酒泉市金塔县	4,757.70	1,497.00	1,497.00	农业设施1991年至2004年 滴灌设施2013年至2014年	不适用	不适用
张掖种植基地农业设施及设备	张掖市甘州区	4,362.66	2,408.30	2,408.30	农业设施1982年至2007年 滴灌设施2013年至2014年	不适用	不适用
勤锋种植基地农业设施及设备	武威市民勤县	3,853.50	2,144.05	2,144.05	滴灌设施2014年12月	不适用	不适用
山丹种植基地农业设施及设备	张掖市山丹县	2,735.34	1,084.88	1,084.88	农业设施1988年至2006年 滴灌设施2014年12月	不适用	不适用
下河清种植基地农业设施及设备	酒泉市肃州区下河清乡	2,129.84	1,189.92	1,189.92	农业设施2005年至2012年 滴灌设施2014年	不适用	不适用
黄花种植基地农业设施及设备	酒泉市玉门市	1,716.61	1,103.82	1,103.82	农业设施2001年至2011年	不适用	不适用
饮马种植基地农业设施及设备	酒泉市玉门市	1,493.77	683.24	683.24	农业设施1988年至2011年	不适用	不适用
下河清啤酒花种植基地	酒泉市肃州区下河清乡	1,307.15	65.36	65.36	农业设施2006年1月	不适用	不适用
金塔苜蓿种植基地农业设施及设备	酒泉市金塔县	859.36	503.74	503.74	农业设施1987年至2006年 喷灌设施2012年至2013年	不适用	不适用
玉门苜蓿种植基地农业设施及设备	酒泉市玉门市	830.15	419.54	419.54	农业设施2012年至2014年	不适用	不适用
敦煌种植基地农业设施及设备	酒泉市敦煌市	559.87	380.99	380.99	农业设施2006年至2010年 滴灌设施2012年至2013年	不适用	不适用
全粉加工生产线-排污池	张掖市山丹县	321.51	195.92	195.92	2007年11月	日排放量300m3	不适用
大有农科马铃薯组培基地设施及设备	兰州市红古区	264.99	226.29	226.29	2014年5月	不适用	不适用
其他零星合计		2,014.57	324.37	324.37		不适用	不适用
合计		49,213.75	19,647.15	19,647.15			

注1:上述固定资产主要是种植基地本年度因高标准农田建设和大条田建设予以拆除或失去价值的农业设施和滴灌设备,该固定资产与农产品产量没有直接关系,无法统计主要产能及投产后各期相关产品实际产量及收入情况。

注2:上述种植基地的农业设施和滴灌设施并非是一次建成,故披露主要固定资产的建设完成期间。

三、结合上述情况,说明相关资产出现减值迹象的时点,公司在报告期内计提减值或作报废处理的原因及合理性

1.固定资产减值的原因

(1)内蒙古、吉林两地的节水灌溉材料生产厂房及设备。2012年内蒙古自治区通辽市人民政府为了提高当地农作物产量,计划在当地实施800万亩现代农业滴灌节水、水肥一体化工程,与公司达成《合作建立滴灌工厂发展现代农业的框架协议》,建立了"战略合作伙伴"关系,2013年公司投资建设了内蒙古滴灌工厂,建厂以来依托当地土地资源优势,公司积极开拓发展空间,抢占市场,期望能有较好的业绩。2018年和2019年虽取得了一定的订单,但回款率较低。随着市场环境变化,2020年开始内蒙古与吉林两地节水灌溉项目订单急剧下降,经多方争取,虽有少量零星订单但由于规模、金额较小,效益低下,放弃工程承揽,加之2020年受新冠疫情影响,导致当年停产闲置,以及公司在内蒙古承接的部分工程款项回收困难,2020年公司总经理办公会研究决定对节水灌溉产业布局进行调整,暂停上述两地节水灌溉产业。于2020年12月资产清查后按预计可收回金额3,067万元,对上述两处账面价值7,073.65万元的固定资产计提4,006.65万元的减值准备,计提比例为56.64%。本次计提固定资产减值已经北京中科华资产评估有限公司进行评估,并出具了评估报告。

(2)敦煌农产品储存气调库。公司2013年建于敦煌种植基地(距离敦煌市约30公里)的农产品仓储气调库,主要用于储存哈密瓜和枣产品反季节销售。2020年受新冠疫情影响和该气调库所在周边地区产业结构调整,哈密瓜等农产品由于病虫害影响,种植面积大幅下降,2020年该气调库使用率降低,2020年12月经公司资产清查后按预计可收回金额805.5万元,对上述账面价值4,755.88万元的固定资产计提3,950.73万元的减值准备,计提比例为83.07%。本次计提固定资产减值已经北京中科华资产评估有限公司进行评估,并出具了评估报告。

(3)啤酒花烘烤系统。公司建于2006年和2009年的三层翻板式啤酒花烘烤加工系统,由于烘烤效率低下、加工损失率高、烘烤质量差等原因,2020年4月开始对啤酒花烘烤系统进行单层顺流烘烤技术更新改造,2020年9月完成改造,烘烤效果达到技术要求,原烘烤系统使用功能被替代,价值下降。2020年12月经公司资产清查后按预计可收回金额426.2万元,对上述账面价值2,054.17万元的固定资产计提1,627.97万元的减值准备,计提比例为79.25%。本次计提固定资产减值已经北京中科华资产评估有限公司进行评估,并出具了评估报告。

(4)玉门生态园。建于2008年主要用于客户接待,2015年由于经济环境变化,餐饮服务行业竞争激烈,该生态园效益开始下降。由于该生态园设施完备,功能齐全,当地政府及部分企业多次与公司接洽,商榷合作经营方案,同时公司内部也在研究新的经营计划,包括计划用于生产资料集散地、农产品晾晒场地等经营场所。2020年当地建设规划东移,该生态园位置更为偏僻,公司决定放弃盘活经营计划。2020年12月经资产清查后按预计可收回金额6.06万元,对上述账面价值1,065.49万元的固定资产计提1,059.43万元的减值准备,计提比例为99.43%。本次计提固定资产减值已经北京中科华资产评估有限公司进行评估,并出具了评估报告。

(5)酒花浸膏加工厂房及设备。该部分资产投资建设于2013年,主要用于啤酒花加工。2020年啤酒花终端需求市场变化,下游厂家采购的主要品种为颗粒啤酒花。根据公司2020年对主要客户的销售情况看,酒花浸膏需要量几乎为零。经综合分析判断后,2020年公司总经理办公会研究决定不再生产酒花浸膏,相关资产因此闲置。2020年12月经资产清查后按预计可收回金额124.8万元,对上述账面价值423.54万元的固定资产计提298.74万元的减值准备,计提比例为70.53%。本次计提固定资产减值已经北京中科华资产评估有限公司进行评估,并出具了评估报告。

上述减值事项经公司第八届董事会二十五次会议及2020年年度股东大会审议通过。

2.固定资产报废的原因

公司本次报废的农业基础设施主要是渠、道路、机井等。该部分资产主要是公司上世纪80-90年代为满足农业生产需要建设的配套设施,本次报废的滴灌资产主要是2012年-2014年投资安装的节水灌溉设施。

2020年公司实施高标准农田及大条田建设,提高种植基地集约化程度,部分渠、道路、机井及灌溉设施已不能满足农业高效生产的需要,无法继续利用或使用,进行拆除。本年度拆除的滴灌设施分布在条山等8家种植基地,报废金额14,745.65万元,拆除的农业基础设施分布在饮马等12个种植基地,报废金额2,682.81万元,上述报废事项经公司第八届董事会二十五次会议及2020年年度股东大会审议通过。

综上,公司本年度计提减值和报废的固定资产出现减值和报废的时点均在报告期内,减值、报废与资产的状态和用途相符,具有合理性。

四、上述农业设施的报废对公司持续经营能力的影响和依据

公司报废的农业设施载体已实施了大条田高标准农田建设,同时配套了新的农业设施,经2021年春耕运行,均能满足农业生产要求,因此对公司的持续经营能力没有影响。

会计师回复:

1.针对固定资产报废和固定资产减值准备的计提,我们实施的审计程序主要包括:

(1)了解和评价管理层与识别资产减值迹象和资产减值准备计提内部控制的设计,并测试了关键控制运行的有效性;

(2)对固定资产实施监盘程序,实地勘察相关固定资产,了解固定资产的使用状况;

(3)获取评估机构出具的评估报告和其他专家的报告,复核管理层对各资产(组)可收回金额计算过程中各项重要参数确定的依据和合理性;

(5)取得固定资产减值准备计算表,重新计算固定资产减值测试结果,确认固定资产减值计提金额的准确性;

(6)检查固定资产报废和固定资产减值准备计提的决策审批文件,复核固定资产报废和减值准备计提程序的合规性。

2.核查结论

经核查,我们认为,截至2020年12月31日,亚盛集团本期报废和计提减值准备的固定资产真实存在,报废依据充分,减值准备计提充分,金额合理。

问题5:根据公告,由于市场变化、病虫为害严重,以及对部分经济林进行产业结构调整,公司对涉及的生产性生物资产作报废处理,报废损失3709万元。公司生产性生物资产期末账面价值5678万元。请公司补充披露报废的生物资产的种植时间、地点、产能、产品情况,并分别披露市场变化、病虫为害、产业结构调整事项发生的具体时间、地点、涉及的报废损失金额,以及报告期进行报废处理的原因及合理性。

公司回复:

1.生产性生物资产明细如下表:

单位:万元

项目	账面价值	报废金额	地点	种植时间	数量	产能	主要产品
梨树经济林	1,602.77	1,602.77	白银市景泰县	1999年	3900亩	9750吨	梨
枣树经济林	1,326.00	1,326.00	武威市民勤县	2012年-2014年	4708亩	1200吨	红枣
苹果经济林	232.21	232.21	平凉市泾川县	2009年	2440亩	6100吨	苹果
其他经济林小计	547.78	547.78					
合 计	3,708.76	3,708.76					

2.生产性生物资产报废的原因

(下转B102版)