(上接B101版)

（1）梨树经济林。该部分经济林建园时间早，树龄长，2020年出现腐烂病、树势开始衰弱、产量品质均有所下降。2020年9月经公司聘请的农业园艺专业机构诊断，鉴定结果是通过技术手段已很难使其生产能力及品质恢复正常状态，建议进行更新改造。2020年末公司研究决定对该部分经济林做报废处理，已于2021年调整种植结构，种植了马铃薯等农作物。

（2）枣树经济林。该部分经济林建园时间早，地处沙漠地带，水资源匮乏，2020年受枣疯病危害，树势开始衰弱，树枝萎缩，产量品质下降；同时随着全国红枣面积不断扩大、消费者对品质的要求超过价格敏感度，滞销情况严重，经济价值下降。2020年9月经公司聘请的农业园艺专业机构诊断，鉴定结果是该经济林果品质量差、产量低，无保留价值。2020年末公司研究决定对该部分经济林做报废处理，已于2021年调整种植结构，种植了辣椒等农作物。

（3）苹果树经济林。2020年受中华鼢鼠鼠害影响，果树出现枯死情形。2020年9月经公司聘请的农业园艺专业机构诊断，鼠害防治无法得到大面积有效实施，该部分经济林无继续保留价值。2020年末公司研究决定对该部分经济林做报废处理，已于2021年调整种植结构，种植了玉米等农作物。

综上，公司对因树龄长、产量低、品质下降等原因报废和受病虫害、鼠害影响的部分经济林进行报废是合理的。

会计师回复：

1.针对生产性生物资产报废，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与资产报废相关内部控制的设计，并测试了关键控制运行的有效性；

（2）对生产性生物资产实施监盘程序，关注生产性生物资产的状况情况；

（3）检查外部农业专家报告等资料，了解因病虫害影响的生产性生物资产的状况；

（4）我们获取了管理层对因病虫害影响的生产性生物资产经营结构调整的决策文件，以确定生产性生物资产报废的时点；

（5）我们获取了生产性生物资产折旧测算表，执行了重新测试程序，确认生产性生物资产报废的金额的准确性；

（6）我们获取了与生产性生物资产报废相关的决策审批文件，复核生产性生物资产报废程序的合规性。

2.核查结论

经核查，我们认为，截至2020年12月31日，亚盛集团本期报废的生产性生物资产真实存在，报废依据充分，金额恰当。

问题6：请会计师结合实施的审计程序、获取的审计证据，进一步核查资产减值和报废所涉及资产的真实性，计提减值和报废金额的合理性，并发表明确意见。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具《甘肃亚盛实业(集团)股份有限公司2020年年报问询函的回复》（大信备字[2021]第9-10001号）对监管问询函中问题1-问题5、问题7、问题10、问题11发表明确意见。

二、关于存贷情况

问题7：年报显示，公司货币资金期末余额为10.97亿元，公司未进行委托理财。短期借款期末余额12.29亿元，一年内到期的长期借款3.21亿元，长期借款9912万元，应付债券14.37亿元。公司报告期利息费用1.39亿元，利息收入仅1110万元。请公司：（1）结合经营模式、投资计划及财务安排等，说明公司存在较高债务规模的同时，维持较高货币资金余额的原因及合理性；（2）列示说明货币资金主要存放银行、主要账户及金额、存放方式、利率水平、2020年月度货币资金余额及受限情况，并说明未进行现金管理的主要考虑；（3）是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况，是否存在潜在的合同安排以及潜在的限制性用途，相关信息披露是否真实准确完整。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

一、结合经营模式、投资计划及财务安排等，说明公司存在较高债务规模的同时，维持较高货币资金余额的原因及合理性

公司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，业务分农业、工业和商贸三大板块，农业种植，除苜蓿草外主要农作物为一年一季，具有明显的季节特征，种植规模大，资金需求量大、资产周转周期长；工业板块主要从事节水灌溉材料的生产、销售及安装工程；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。公司所属分子公司较多，分布在30个县（市），纳入合并范围的分子孙公司65家，管理幅度大，资金占用相对较高。

2020年公司持有货币资金量以及维持带息负债规模是综合考虑各项资金需求，结合公司面临的金融环境与可选择的融资渠道和方式等多种因素做出的审慎决策，合理资金规划，符合公司的实际发展需求。

（一）公司2020年末货币资金情况

截至2020年12月31日，公司持有货币资金余额为109,675.48万元，其构成及用途如下：

单位：万元

| 序号 | 类型 | 资金余额 | 用途 |
|---|---|---|---|
| 1 | 经营资金 | 93,807.31 | 用于生产经营流动资金、项目投资建设、投资性支出。 |
| 2 | 项目资金 | 13,358.35 | 黑河黄藏寺水利枢纽工程专项建设资金 |
| 3 | 受限资金 | 2,509.82 | 银行承兑汇票保证金 |
| 合 计 | | 109,675.48 | |

从上表看，公司日常经营资金储备为9.38亿元，储备这一规模是必要和合理的，主要原因是：

（1）维持日常经营需要。截至2020年12月31日公司所属分子公司较多，分布在30个县（市），纳入合并范围的分子孙公司65家，由于公司经营主体多、分布区域广，公司虽对整体资金有年度预算管理，但日常运营需求资金量仍然较大，公司近三年经营活动资金流出平均金额为29亿元，平均月度资金流出2.4亿元，公司为确保正常经营，需储备能够维持2个月左右的资金余额，需要储备资金4.8亿元。

（2）每年年末春耕备耕需要。由于公司所处行业的特点，每年春耕环节需要发生大量农资采购以及备耕费用，每年年末都需要为下年度春耕储备足够的生产资料资金，根据公司的种植规模和种植结构，需储备春耕备耕资金2亿元。

（3）延伸产业链需要。2020年公司实施走出去战略，加快土地流转；积极论证并推进有机肥项目、预混料项目和种业公司收购等，以提升公司核心竞争力。根据上述项目投资计划，需要储备资金1.5亿元。

（4）支付常息负债利息需要。截至报告期末，公司带息负债总额30.86亿元，为确保资金安全运营，公司需储备资金，用于偿还到期借款本息，保障公司偿债安全，需要储备资金1亿元。

（二）公司2020年末有息负债情况

公司有息负债主要是发行的中期票据及流动资金贷款，构成和用途如下：

单位：万元

| 类型 | 2020年12月31日余额 | 用途 |
|---|---|---|
| 流动资金贷款 | 164,960.80 | 用于补充公司流动资金 |
| 中期票据 | 143,659.71 | 补充流动资金、偿还债务 |
| 流动资金融资合计 | 308,620.51 | |

公司除苜蓿草外主要农作物为一年一季，具有明显的季节特征，公司主要收入发生在第三、四季度，主要应收款账期通常在3-6个月，跨会计年度回款较为普遍。同时每年末又需要为次年春耕筹备较高规模的资金储备，因此年末有息负债规模较高，公司近两年各季度的贷款规模如下：

单位：万元

| 季度 | 2020年度 | 2019年度 |
|---|---|---|
| 期初 | 291,321.46 | 266,241.55 |
| 第一季度 | 270,944.37 | 273,945.79 |
| 第二季度 | 279,882.76 | 247,730.60 |
| 第三季度 | 292,919.56 | 298,982.70 |
| 第四季度 | 308,620.51 | 291,321.46 |

每年初公司除日常经营需要资金外，还需要备耕春耕资金，相应的有息负债规模较高；第二季度回款较多，基本可以支持公司日常经营，有息负债规模下降；第三季度公司收购农产品，资金支出金额较大，有息负债规模有所上升；第四季度公司需准备下一年度春耕资金，有息负债规模较高。上表公司各季度有息负债变动趋势与公司货币资金持有量变动趋势相当。

综上，公司存在30.86亿元债务规模的同时，维持10.97亿元货币资金余额与公司经营模式、投资计划和财务安排相匹配，是必要且合理的。

二、列示说明货币资金主要存放银行、主要账户及金额、存放方式、利率水平、2020年月度货币资金余额及受限情况，并说明未进行现金管理的主要考虑

1.公司所属单位较多，货币资金银行存放也比较分散，截至2020年12月31日公司超过1000万元的银行存款及账户如下：

单位：万元

| 序号 | 存放银行名称 | 账号 | 金额 | 存放方式 | 利率水平（%） | 资金是否受限 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 招商银行兰州城南支行 | 93190000961**** | 7,781.52 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 2 | 兰州银行股份有限公司秦安路支行 | 10125200037**** | 6,619.83 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 3 | 中国建设银行张掖西郊支行 | 62050165010500 00**** | 5,703.68 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 4 | 兴业银行兰州分行 | 612010100100 06**** | 5,987.52 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 5 | 中国建设银行股份有限公司兰州铁路支行 | 62001370001051 50**** | 4,300.76 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 6 | 招行银行股份有限公司兰州城南支行 | 93190207331**** | 4,151.74 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 7 | 中国邮政储蓄兰州市广场支行 | 96200801000017**** | 3,785.38 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 8 | 中国建行银行兰州铁路支行 | 62001370001051 50**** | 3,400.68 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 9 | 中国邮政储蓄银行股份有限公司景泰县支行 | 96200101000171**** | 3,229.13 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 10 | 兰州银行武威分行 | 10194200097**** | 3,000.15 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 11 | 兰州银行山丹县支行 | 10245200002**** | 2,867.29 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 12 | 平安银行兰州分行营业部 | 1554102687**** | 2,800.00 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 13 | 兰州银行秦安路支行 | 10125200009**** | 2,614.32 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 14 | 中国农业银行股份有限公司甘肃武威凉州黄羊河农场支行 | 2712070104000**** | 2,534.85 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 15 | 中国建设银行兰州铁路支行 | 62001370001051 50**** | 2,443.19 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 16 | 中国交通银行永昌路支行 | 621060112018010 04**** | 2,319.54 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 17 | 中国工商银行景泰县支行 | 2704057609022 11**** | 2,179.01 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 18 | 招商银行城南支行保证金账户 | 93190207331**** | 2,085.45 | 活期 | 0.35 | 是 |
| 19 | 中国工商银行股份有限公司张掖县府街支行 | 2712040219200 06**** | 2,000.00 | 定期 | 2.18 | 否 |
| 20 | 中国建设银行兰州铁路支行 | 62001370018050 38**** | 1,480.56 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 21 | 中国工商银行股份有限公司酒泉肃州支行 | 2713035319200 19**** | 1,351.94 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 22 | 中国农业银行景泰县条山农场分理处 | 2740020104000**** | 1,334.52 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 23 | 金塔县农村信用合作联社营业部 | 39003012200006**** | 1,226.58 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 24 | 民生银行兰州东岗支行 | 69774**** | 1,222.31 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 25 | 招商银行兰州城南支行 | 93190612551**** | 1,159.48 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 26 | 兰州银行秦安路支行 | 10125200016**** | 1,076.14 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 27 | 招商银行兰州城南支行 | 93190466921**** | 1,021.99 | 活期 | 0.35 | 否 |
| 28 | 中国建设银行股份有限公司张掖西大街支行 | 62001650103051 50**** | 1,000.00 | 定期 | 1.95 | 否 |
| 合计 | | | 80,677.58 | | | |

2.2020年度各月末货币资金及受限情况如下

单位：万元

| 月份 | 期初余额（万元） | 变动金额（万元） | 期末余额 | 受限情况 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 110,711.39 | -27,077.13 | 83,634.25 | |
| 2 | 83,634.25 | -10,272.26 | 73,361.99 | |
| 3 | 73,361.99 | -3,285.52 | 70,076.48 | |
| 4 | 70,076.48 | 12,033.67 | 82,110.15 | 1,701.19 |
| 5 | 82,110.15 | -8,676.22 | 73,433.93 | 1,661.42 |
| 6 | 73,433.93 | 6,597.42 | 80,031.35 | 2,278.31 |
| 7 | 80,031.35 | -3,175.94 | 76,855.41 | 1,330.89 |
| 8 | 76,855.41 | 8,024.72 | 84,880.13 | 984.55 |
| 9 | 84,880.13 | -3,906.67 | 80,973.45 | 1,508.35 |
| 10 | 80,973.45 | -2,383.45 | 78,590.00 | 1,219.63 |
| 11 | 78,590.00 | 358.83 | 78,948.83 | 1,279.64 |
| 12 | 78,948.83 | 30,726.65 | 109,675.48 | 2,509.82 |

3.公司未进行现金管理的主要考虑

公司没有长期闲置资金，且所属单位分布区域较广，分布在30个县（市），货币资金也分布在65个分子孙公司，各公司持有的货币资金相对较少，存量资金主要用于日常生产经营周转，存放时间较短，因此公司暂未进行现金管理。

三、是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况，是否存在潜在的合同安排以及潜在的限制性用途，相关信息披露是否真实准确完整。请会计师核查并发表意见。

公司按照相关法律法规及上市公司资金监管要求进行资金管理，建立资金授权使用审批制度。截至本公告披露日，公司不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况及其他被挪用、占用或限制权利的情形。

会计师回复：

1.针对货币资金的余额，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与货币资金循环相关的内部控制的设计，并测试了关键控制运行的有效性；

（2）对期末货币资金余额执行分析程序；

（3）对库存现金执行监盘程序，对所有银行账户执行函证程序，函证内容包括户名、账号、截至2020年12月31日余额、账户性质、受限情况、抵押质押情况、检查是否存在共管账户或资金池账户；

（4）检查银行定期存单原件或开户证实书原件，核实定期存单的抵押质押情况。

（5）获取银行对账单、银行存款余额调节表，对重大收付资金、重大未达账项等异常信息展开进一步审计程序；

（6）选取凭证，检查与资金收付相关的支持性文件，包括合同、发票、出入库单、银行回单等；

（7）获取了《银行账户开户清单》，与公司账面账户情况进行核对；

（8）获取了《征信报告》，并结合长、短期借款审计程序判断是否存在抵押、质押或其他使用受限的货币资金。

2.核查结论

经核查，我们认为，截至2020年12月31日，亚盛集团期末银行存款是存在的，受限货币资金披露恰当，不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况。

问题8：年报显示，公司2020年度分季度实现的营业收入分别为4.07亿元、7.39亿元、6.26亿元、13.6亿元；分季度实现的归母净利润分别为637万元、671万元、19万元、-8.66亿元；经营活动产生的现金流量净额分别为-1.16亿元、5588万元、-5209万元、2.31亿元。请公司结合分行业、分产品的业务模式、季度特征等，补充披露分季度营业收入存在较大差异，以及营业收入、净利润和经营性现金流季度变动不匹配的原因。

公司回复：

（一）公司分行业、分产品季节性特征说明

公司地处西北地区，所从事的农业种植和农产品贸易业务受季节性影响较大。大部分农产品收获主要集中在第三季度，销售主要集中在第四季度，工业板块从事的滴灌工程业务结算主要集中在后半年，因此，公司四季度收入较高，存在明显的季节性特征。

（二）关于各季度营业收入、净利润和经营活动净现金流匹配性的说明

1.2020年分季度、分行业的营业收入、净利润和经营活动净现金流量情况：

（1）各板块营业收入情况

单位：亿元

| 行业 | 第一季度 | 占比（%） | 第二季度 | 占比（%） | 第三季度 | 占比（%） | 第四季度 | 占比（%） | 全年累计 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 农业 | 2.08 | 8.25 | 6.18 | 24.50 | 4.15 | 16.46 | 12.81 | 50.79 | 25.22 |
| 工业 | 0.37 | 14.02 | 0.28 | 10.61 | 0.49 | 18.56 | 1.5 | 56.82 | 2.64 |
| 商贸 | 1.89 | 26.32 | 1.45 | 20.19 | 1.9 | 26.46 | 1.94 | 27.02 | 7.18 |
| 其他 | 0.03 | 50.00 | - | | 0.01 | 16.67 | 0.03 | 50.00 | 0.06 |
| 抵销 | -0.69 | | -0.68 | | -0.3 | | -2.11 | | -3.78 |
| 合计 | 3.68 | 11.75 | 7.23 | 23.08 | 6.25 | 19.96 | 14.17 | 45.24 | 31.32 |

（2）各板块净利润情况

单位：万元

| 行业 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 | 全年累计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 农业 | 1,114.83 | 2,885.29 | 3,522.63 | -46,218.45 | -38,695.70 |
| 工业 | 69.06 | -1,293.44 | -1,471.14 | -19,203.15 | -21,898.67 |
| 商贸 | -815.57 | -544.91 | -1,056.14 | -18,535.74 | -20,952.36 |
| 其他 | 88.02 | -215.76 | -213.70 | -56.33 | -397.77 |
| 抵销 | -54.63 | -116.79 | -307.56 | -2,823.55 | -3,302.53 |
| 合计 | 401.71 | 714.39 | 474.09 | -86,837.22 | -85,247.03 |

（3）各板块经营活动净现金流量情况

单位：万元

| 行业 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 | 全年累计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 农业 | -10,655.65 | 5,912.93 | -1,994.26 | 61,857.98 | 55,120.99 |
| 工业 | 69.06 | -1,293.44 | -1,471.14 | -19,203.15 | -21,898.66 |
| 商贸 | -815.57 | -544.91 | -1,056.14 | -18,535.74 | -20,952.36 |
| 其他 | 88.02 | -215.76 | -213.70 | -56.33 | -397.77 |
| 合 计 | -11,314.14 | 3,858.82 | -4,735.24 | 24,062.76 | 11,872.20 |

2.季节性特征与营业收入、净利润和经营活动净现金流量匹配性的说明

公司农业和商贸业务：一、二季度销售的主要产品是上年度库存，因地处西北，冬季和春季农产品销售价格较高，毛利较高；经营活动的现金流入主要是收回前期货款。经营活动的现金支出主要是一季度处于备耕阶段，储备生产资料，二季度进行种植和生产；2020年受新冠疫情影响，一季度回款大幅减少，较上年同期减少，导致一季度经营活动净现金流量-1.13亿元，二季度复工复产销售及回款逐渐恢复，经营活动净现金好转。三、四季度，销售的主要产品既有存量产品，也有当年产品；经营活动的现金流入主要是收回一、二季度的货款，经营活动的现金流出主要是采购农产品的货款和自产产品的收割费用；收购农产品的支出主要集中在三季度末，三季度经营活动现金流量一般为净流出；四季度销售比较集中，净利润和经营活动净现金流均能维持较好的水平。2020年第四季度净利润大幅下滑主要是计提资产减值准备及资产报废，不影响经营活动的现金流量。

公司工业板块：工业板块从事的滴灌工程上半年主要集中承揽业务和生产投入阶段；工程安装业务及结算主要集中在后半年。营业收入后半年大于前半年，经营活动净现金流量好于前半年。2020年第四季度净利润大幅下滑主要是计提资产减值准备，不影响经营活动的现金流量。

综上，公司本年度营业收入、净利润和经营性现金流季度性变动，与业务模式和季节性特点是相匹配的，合理性的。

问题9：年报显示，公司2020年度农业、工业和商贸行业分别实现营业收入25.22亿元、2.64亿元、7.18亿元，毛利率分别为15.16%、-17.14%、-1.87%，各行业毛利率均较上年大幅下降。请公司补充披露各行业的生产、采购和销售模式是否在报告期发生变化，各行业主要产品的产销量、成本及变化情况等，并进一步分析分行业毛利率大幅下降的原因，并说明相关因素的持续性。

公司回复：

（一）公司各行业的生产、采购和销售模式

报告期内公司农业、工业及商贸板块生产、采购和销售模式没有发生变化。

1.农业板块

（1）主要采购模式

公司农业板块生产资料实行统一采购为主。公司种植基地所需的化肥、农药等生产资料，由公司根据年初种植计划和种植品种确定需求量，由公司统一采购。

（2）主要销售模式

公司农产品的销售模式以统一销售方式为主。销售的农产品为公司种植的农产品和订单种植的农产品。

2.工业板块

（1）主要采购模式

根据公司承揽的订单确定生产量，然后向上游原料生产厂家和供应商采购原辅材料。采购的原材料主要为聚乙烯、聚氯乙烯等。

（2）主要销售模式

以承揽的工程项目组织安装施工，大部分施工项目采取先垫付资金施工后进行结算的方式。

3.商贸板块

（1）主要采购模式

①公司生产资料的采购主要以统一集中采购为主，采购主要面向大型化肥和农药生产企业，采购按合同执行。

②大宗农产品的采购主要是向公司种植基地、外部订单及供应商收购。采购按合同执行。

（2）主要销售模式

①生产资料的销售分内部供应和外部销售，内部种植基地按公司年初计划需求量供应，外部销售通常采用直销方式进行。

②公司大宗农产品销售，根据与客户签订农副产品购销合同，一般采取订单销售方式，按照双方约定的价格销售；其他产品采取线上线下结合的方式面向市场统一销售。

（二）各行业主要产品的产销量情况

单位：万元

| 行业 | 主要产品 | 单位 | 生产量 | 销售量 | 库存量 | 生产量比上年增减（%） | 销售量比上年增减（%） | 库存量比上年增减（%） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 农业行业 | 苜蓿草 | 吨 | 173,183.71 | 128,433.25 | 62,037.43 | 41.01 | -6.37 | 258.87 |
| | 啤酒花 | 吨 | 2,382.92 | 2,958.47 | 3,206.29 | -35.35 | 6.75 | -15.22 |
| | 马铃薯 | 吨 | 111,779.10 | 92,386.50 | 24,799.98 | 34.18 | 9.65 | 358.63 |
| | 果品 | 吨 | 37,328.27 | 41,662.78 | 11,115.44 | 24.26 | 52.67 | -28.06 |
| 贸易行业 | 食葵 | 吨 | 32,041.28 | 24,616.96 | 8,585.84 | 35.93 | -16.18 | 639.19 |
| | 辣椒 | 吨 | 20,653.78 | 21,244.62 | 9,942.40 | 19.80 | -4.04 | -10.36 |
| 工业行业 | 滴灌产品 | 吨 | 4,944.36 | 5,238.96 | 2,086.99 | 32.57 | 86.78 | 14.10 |

（三）主要产品的成本及变化情况

单位：万元

| 行业 | 主要产品 | 本期成本金额 | 上年同期金额 | 本期金额较上年同期变动比例(%) |
|---|---|---|---|---|
| 农业行业 | 苜蓿草 | 28,507.53 | 21,965.31 | 29.78 |
| | 啤酒花 | 8,510.80 | 6,940.91 | 22.62 |
| | 马铃薯 | 15,178.14 | 15,042.03 | 0.90 |
| | 果品 | 10,689.52 | 9,355.30 | 14.26 |
| 贸易行业 | 食葵 | 42,427.14 | 22,263.79 | 90.57 |
| | 辣椒 | 19,867.80 | 20,266.43 | -1.97 |
| 工业行业 | 滴灌产品 | 4,326.12 | 4,840.50 | -10.63 |

（四）行业的毛利率变动及原因

1.公司各行业毛利率变动

单位：亿元

| 收入类别 | 2020年 | | | 2019年 | | | 毛利率变动 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率（%） | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率（%） | |
| 农业 | 25.22 | 21.40 | 15.16 | 22.31 | 17.48 | 21.93 | 下降6.77个百分点 |
| 工业 | 2.64 | 3.09 | -17.14 | 1.55 | 1.38 | 10.74 | 下降27.88个百分点 |
| 商贸 | 7.18 | 7.31 | -1.87 | 7.25 | 6.51 | 10.21 | 下降12.08个百分点 |
| 其他 | 0.06 | 0.02 | 72.00 | 0.05 | 0.02 | 63.45 | 上升8.55个百分点 |

2.各行业毛利率下降的原因

（1）农业板块当年毛利率较上年同期下降了6.77个百分点，主要原因：

①对原来在销售费用科目核算的运输费按新收入准则调整结转到营业成本列示，共发生运输费用2,839.20万元，导致当年毛利率下降约1.1个百分点；

②原计入长期待摊费用科目核算的土地改良费用，因大条田建设项目的实施，摊余部分进入营业成本，当年共摊销3,995.87万元，导致毛利率下降1.6个百分点；

③受新冠肺炎疫情影响，公司主要农产品的一、二季度产品价格同比下降，同时本年生产成本上升，导致农业行业毛利率下降约4个百分点。

（2）工业板块当年毛利率较上年同期下降了27.88个百分点，主要原因：

①对原来在销售费用科目核算的运输费按新收入准则调整结转到营业成本列示，共发生滴灌材料运输费用1,005.17万元，导致当年毛利率下降2.62个百分点；

②公司工业板块主要是滴灌工程实施业务，受2020年度新冠疫情影响，公司工程相关的劳务成本、工程外购物资和其他相关费用均有较大幅度增长，导致工程实施业务出现成本倒挂，毛利下降约25个百分点。

（3）商贸板块当年毛利率较上年同期下降了12.08个百分点，主要原因：

①对原来在销售费用科目核算的运输费按新收入准则调整结转到营业成本列示，共发生运输费用1,043.25万元，导致当年毛利率下降1.9个百分点；

②受2020年新冠疫情影响，物流受阻，销售滞缓，使得公司部分农产品品质降低，销售价格下降，出现成本收入倒挂，导致当年毛利率下降约10个百分点。

综上，公司本期毛利率大幅下降的原因主要是会计政策变更、不可抗力及偶发性因素导致，不具有持续性，不会对公司后续持续经营产生影响。

四、其他财务数据

问题10：年报显示，公司预付款项期末余额4.04亿元，其中账龄超过1年的为6966万元。请公司补充披露账龄超过1年的预付款项的对象名称、是否为关联方、涉及的具体业务类型和产品以及提前1年以上付款的原因及合理性。请会计师发表意见。

公司回复：

公司三大板块，普遍存在采用预付款方式结算的情况。截至2020年12月31日公司单笔超过100万元且账龄超过1年的预付账款如下：

单位：万元

| 供应商名称 | 金额 | 业务类型 | 涉及的产品 | 是否关联方 | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|
| 供应商1 | 1,938.91 | 商品采购 | 饲料玉米 | 否 | 注1 |
| 供应商2 | 452.59 | 商品采购 | 安装材料 | 否 | 注2 |
| 供应商3 | 380.86 | 商品采购 | 食葵 | 否 | 注3 |
| 供应商4 | 300.90 | 农产品收购款 | 玉米、孜然 | 否 | 注4 |
| 供应商5 | 296.89 | 农产品收购款 | 玉米、孜然 | 否 | |
| 供应商6 | 295.21 | 农产品收购款 | 玉米、孜然 | 否 | |
| 供应商7 | 294.10 | 农产品收购款 | 玉米、孜然 | 否 | |
| 供应商8 | 286.64 | 农产品收购款 | 玉米、孜然 | 否 | |
| 供应商9 | 166.47 | 农产品收购款 | 玉米、孜然 | 否 | |
| 供应商10 | 165.21 | 农产品收购款 | 辣椒、洋葱 | 否 | |
| 供应商11 | 143.32 | 农产品收购款 | 辣椒、洋葱 | 否 | |
| 供应商12 | 139.15 | 农产品收购款 | 玉米、孜然 | 否 | |
| 供应商13 | 135.33 | 农产品收购款 | 玉米、孜然 | 否 | |
| 供应商14 | 122.34 | 农产品收购款 | 辣椒、洋葱 | 否 | |
| 供应商15 | 122.03 | 农产品收购款 | 玉米、辣椒 | 否 | |
| 供应商16 | 100.00 | 设备采购款 | 采收机 | 否 | 注5 |
| 供应商17 | 3.06 | 商品采购 | 水泥制品 | 是 | 注6 |
| 合 计 | 5,343.01 | | | | |

注1：公司2019年与该供应商签订购销合同，根据合同约定向该供应商支付了饲料玉米采购款。2020年受新冠疫情影响，该供应商未能完成货物交付，经协商于2021年度完成剩余部分的货物交付。

注2：公司于2018、2019年与该供应商签订工程安装材料采购合同，根据合同约定向该供应商支付了一定比例的预付款，相关材料尚未交付，预付账款账龄超过1年。

注3：公司于2019年与该供应商签订购销合同，根据合同约定向该供应商支付了饲料玉米采购款。2020年受新冠疫情影响，该供应商交货困难，仍有380.86万元货物未能交付，预付账款账龄超过1年。该供应商已于2021年4月完成剩余部分的货物交付。

注4：公司为种植基地农户预付的部分货款，作为生产所需资金。该部分农户因当年收成欠佳，无法向公司提供约定的农产品数量，由于与种植农户长期合作，公司将预付资金转入下一年度农产品预付款，导致账龄超过1年。

注5：公司为购买辣椒采摘机设备，2019年按合同约定预付100万元，由于该设备是专用设备，无法满足合同要求，退回厂家重新调试，尚未交付，导致预付账款账龄超过1年。

注6：公司采购水泥制品，剩余零星货物尚未交付，导致预付账款账龄超过1年，该供应商与公司存在关联方关系，已在2020年度报告中披露。

综上，公司的预付账款均为按合同约定支付的采购款，账龄超过1年是合理的。除供应商17外，其他均为非关联方单位。

注：本事项所涉及的供应商信息属公司商业秘密，未具体披露供应商名称。

会计师回复：

1.针对亚盛集团的预付款项，我们执行的主要核查程序如下：

（1）评价、测试管理层与预付款项管理相关内部控制制度设计和执行的有效性；

（2）对预付款项期末余额选取样本执行函证程序；

（3）检查余额较大、账龄较长的预付账款的合同、发生额凭证、付款回单等，查阅相关供应商的工商信息等资料；

（4）结合预付账款余额及账龄结构的变化，分析账龄较长的原因；查阅期后预付账款结转情况。

2.核查结论

经核查，我们认为，亚盛集团的预付账款业务真实存在，期末不存在账龄1年以上的重大预付关联方的款项。

问题11：年报显示，公司期末合同负债余额1.02亿元，较期初增长71%。请公司补充披露：（1）合同负债涉及的产品、客户名称、收款时间、交货约定和实际交货进展；（2）存货大额减值的同时，合同负债大幅增长的原因和合理性，是否存在跨期确认收入的情形。请会计师发表意见。

公司回复：

一、合同负债涉及的产品、客户名称、收款时间、交货约定和实际交货进展

公司始终关注并非常重视货款回笼情况，应收账款占收入比例逐年下降，预收款逐年增加。本问询函答复“问题1、一、（一）业务模式、销售政策、结算方式和客户结构情况”公司各板块均有部分预收销售模式。公司所属分子公司较多，经营范围较广，客户众多，预收账款余额相对零散。截至2020年12月31日单笔余额超过100万元的合同负债如下：

单位：万元

| 单位名称 | 金额 | 收款时间 | 业务类型 | 涉及的产品 | 合同约定的交货期 | 截至本公告日交货进展情况 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 客户1 | 435.19 | 2020.12 | 商品销售、劳务销售 | 滴灌材料及工程 | 2021.5 | 工程尚未完毕 |
| 客户2 | 259.26 | 2020.11 | 商品销售、劳务销售 | 滴灌材料及工程 | 2021.11 | 初步估计完工进度30% |
| 客户3 | 240.00 | 2019.4 | 商品销售、劳务销售 | 滴灌材料及工程 | 2021.4 | 初步估计完工进度80% |
| 客户4 | 122.08 | 2019.06 | 商品销售、劳务销售 | 滴灌工程 | 2019.06 | 工程尚未完毕 |
| 客户5 | 111.77 | 2012.08 | 商品销售、劳务销售 | 滴灌工程 | 2012.08 | 因客户原因无法交付 |
| 客户6 | 400.00 | 2020.12 | 商品销售 | 玉米 | 2021.3 | 尚未交货 |
| 客户7 | 258.00 | 2020.12 | 商品销售 | 玉米 | 2021.3 | 尚未交货 |
| 客户8 | 258.00 | 2020.12 | 商品销售 | 玉米 | 2021.3 | 尚未交货 |
| 客户9 | 258.00 | 2020.12 | 商品销售 | 玉米 | 2021.3 | 尚未交货 |
| 客户10 | 250.00 | 2020.12 | 商品销售 | 玉米 | 2021.3 | 2021年3月已交货 |
| 客户11 | 188.55 | 2020.12 | 商品销售 | 冷冻辣椒 | 2021.1 | 2021年1月已交货 |
| 客户12 | 175.65 | 2020.6 | 商品销售 | 苜蓿草 | 2021.4 | 2021年4月已交货 |
| 客户13 | 163.97 | 2020.1 | 商品销售 | 鲜果 | 2021.1 | 尚未交货 |
| 客户14 | 163.13 | 2020年 | 商品销售 | 葵花籽洋葱 | 2021.1 | 2021年1月已交货 |
| 客户15 | 136.98 | 2020.12 | 商品销售 | 玉米 | 2021.03 | 未交货 |
| 客户16 | 129.00 | 2020.12 | 商品销售 | 玉米 | 2021.03 | 未交货 |
| 客户17 | 124.75 | 2020.1 | 商品销售 | 燕麦 | 2020.11 | 2021年1月交货 |
| 客户18 | 169.97 | 2020.9 | 商品销售 | 化肥 | 2021.4 | 尚未交货 |
| 客户19 | 159.45 | 2020.9 | 商品销售 | 化肥 | 2021.4 | 尚未交货 |
| 客户20 | 156.37 | 2020.12 | 商品销售 | 化肥 | 2021.4 | 尚未交货 |
| 客户21 | 117.23 | 2020.09 | 商品销售 | 化肥 | 2021.04 | 未交货 |
| 客户22 | 284.51 | 2014.3 | 土地承包 | 承包金 | 不适用 | 处于承包期 |
| 客户23 | 255.84 | 2014.5 | 土地承包 | 承包金 | 不适用 | 处于承包期 |
| 客户24 | 139.00 | 2020.7 | 土地承包 | 承包金 | 不适用 | 处于承包期 |
| 客户25 | 138.00 | 2020.7 | 土地承包 | 承包金 | 不适用 | 处于承包期 |
| 客户26 | 137.61 | 2020.12 | 商品销售 | 辣椒颗粒 | 2021.1 | 2021年1月已交货 |
| 合 计 | 5,232.31 | | | | | |

注：上表所涉及的客户信息属公司商业秘密，未具体披露客户名称。

二、存货大额减值的同时，合同负债大幅增长的原因和合理性，是否存在跨期确认收入的情形。

公司按行业分类的合同负债变动情况如下：

单位：万元

| 行 业 | 2020年12月31日 | 2020年1月1日 | 变动额 |
|---|---|---|---|
| 农业 | 3,098.01 | 2,766.07 | 331.94 |
| 工业 | 2,085.62 | 1,585.14 | 500.47 |
| 商贸 | 4,941.13 | 1,381.84 | 3,559.29 |
| 其他 | 100.00 | 239.13 | -139.13 |
| 合 计 | 10,224.75 | 5,972.18 | 4,252.57 |

截至2020年12月31日公司合同负债余额10,224.75万元，较上年增加4,252.57万元，主要系商贸板块生产资料业务规模增加，相应合同负债增加2,361.09万元，其他多家单位零星共计增长1,891.48万元。

综上，本年度大额计提存货跌价准备是受2020年疫情影响滞销及部分存货存储时间较长，导致部分存货质量下降，公司正常的存货销售市场和销售价格没有显著变化，预收货款增长与公司结算模式相匹配，是合理的，不存在跨期确认收入的情况。

会计师回复：

1.针对亚盛集团的合同负债和营业收入，我们执行的主要核查程序如下：

（1）评价、测试管理层与预收货款管理相关内部控制制度设计和执行的有效性；

（2）选取样本，对合同负债期末余额进行函证；

（3）检查余额较大、账龄较长的合同负债的合同、发生额凭证、收款回单等。

（4）查阅客户的工商信息，检查是否与公司存在关联方关系。

（5）结合合同负债余额及账龄结构的变化，分析账龄较长的原因；查阅期后合同负债的发货情况。

（6）对收入执行截止测试，检查是否存在跨期确认收入的情况。

2.核查结论

经核查，我们认为，亚盛集团期末合同负债真实，不存在跨期确认收入的情形。

问题12：年报显示，公司报告期发生的仓储保管费为477万元，同比增长59.67%。请公司结合报告期存货的变动和销售情况补充披露仓储保管费大幅增加的具体原因，是否存在跨期确认费用的情形。

公司回复：

公司的原材料和产品均堆放在自有的仓储场地，公司仓储费用核算大宗贸易、进出口业务以及