



证券代码：002170

证券简称：芭田股份

公告编号：19-34

# 深圳市芭田生态工程股份有限公司

## 关于对深圳交易所 2018 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

深圳市芭田生态工程股份有限公司（以下简称“公司”）董事会于2019年5月22日收到深圳证券交易所（以下简称“深交所”）中小板公司管理部《关于对深圳市芭田生态工程股份有限公司2018年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第206号），公司董事会组织相关部门对问询函提出问题进行了认真核查和分析。现就问询函中所提及的问题回复如下：

问题 1、2018 年度，你公司营业收入 229,083.76 万元，同比增长 10.17%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）923.78 万元，较上年亏损 10,370.15 万元同比增长 108.91%，扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润（以下简称“扣非后净利润”）为-4,051.78 万元，同比增长 63.23%，经营活动产生的现金流量净额为 17,765.03 万元，同比下降 20.09%。其中，你公司第一到第四季度的营业收入分别为 38,574.15 万元、66,394.99 万元、55,023.88 万元和 69,090.74 万元，扣非后净利润分别为-1,837.05 万元、1,996.34 万元、-2.43 万元和-4,208.64 万元。

（1）请结合你公司业务经营情况、行业周期、销售政策、市场供求情况等因素，说明 2018 年度净利润大幅增长的原因及扣非后净利润、经营活动现金流量净额变动情况与收入增长不配比的原因。

回复：

公司所处的行业是复合肥行业。复合肥行业是国家重点支持行业，是保证粮食安全和提高农民收入的重要行业。目前行业呈现以下特点：（1）产能过剩。尤

其是中小型低端复合肥产能严重过剩，市场竞争激烈。(2) 目前国内复合肥生产企业数量众多，产能相对分散，行业集中度尚改善中。(3) 优惠政策逐步取消，经营成本增加，环保监查等措施倒逼化肥行业节能降耗、提高效率。(4) 受原材料价格影响较大，产品价格波动明显。

随着国家深入实施创新驱动发展战略，加强农业供给侧结构性改革。未来以缓控释肥、硝基复合肥、水溶性肥料、微生物肥料以及套餐肥等为代表的高效、环保新型肥料产品将获得迅速发展，是复合肥产业结构调整升级的重要方向。

2018年度公司实现营业收入229,083.77万元，同比上升了10.17%；销售量90.17万吨，同比上升了8.57%；平均销售价格2,540.58元/吨，同比上升了2.09%；发生营业成本192,873.18万元，同比上升了8.81%，综合销售毛利率为15.81%，与2017年同期的14.76%相比上升了1.05个百分点。全年发生管理费用（含研发费用）15,803.98万元，同比上升了1.11%，销售费用14,914.45万元，同比上升了2.68%，财务费用6,394.03万元，同比下降了21.06%，计提资产减值损失2,248.08万元，同比下降了26.65%，非经常性损益4,975.57万元，同比上升了665.16%。实现利润总额为1,480.78万元，同比上升了113.42%，归属于母公司所有者的净利润为923.78万元，同比增长108.91%。

公司2018年度净利润大幅增长的主要原因：

1、本报告期销售额及销售毛利率较上期同比增加，影响利润总额同比增加5,523.61万元，具体如下：本报告期销售额229,083.77万元，较2017年度销售额207,937.04万元增加了21,146.73万元，影响利润总额同比增加3,121.25万元；本报告期销售毛利率15.81%，较2017年销售毛利率14.76%上升了1.05个百分点，影响利润总额同比增加2,402.36万元。

2、本报告期非经常性损益4,975.57万元，较2017年度非经常性损益650.27万元增加了4,325.30万元，影响利润总额同比增加4,325.30万元。主要原因是本报告期转让“高塔造粒”专利，取得转让收入4,556.60万元。

3、本报告期期间费用37,112.46万元，比2017年期间费用38,255.61万元下降了1,143.15万元，影响利润总额同比增加1,143.15万元。期间费用下降主要是财务费用同比下降了1,705.68万元，财务费用同比下降主要原因是2018年1月份公司已偿还2013年发行的五年期公司债券(面值5.4亿元)。

公司2018年度扣非后净利润-4,051.78万元，较2017年度扣非后净利润

-11,020.42万元同比增加额6,968.64万元,同比增长63.23%,与收入同比增长10.17%不配比。主要原因如下:

1、本报告期收入同比增长10.17%,2018年公司产能利用率持续提高,产销量上升,单位固定生产成本略有下降,本报告期销售额及销售毛利率较上期同比增加,影响利润总额同比增加5,523.61万元。

2、本报告期期间费用同比下降1,143.15万元,影响利润总额同比增加1,143.15万元。

公司2018年经营活动产生的现金流量净额17,765.03万元,上年同期为22,232.38万元,同比下降20.09%,下降额4,467.35万元,与收入同比增长10.17%不配比,如果与收入同比增长,则2018年经营活动产生的现金流量净额应为24,493.41万元,与实际数17,765.03万元相差6,728.38万元。主要原因如下:

1、公司为了扩大产品市场占有率、提升营业收入,本报告期针对信用较好的老客户及重点客户,为扶持其发展,拓展市场,在风险可控情况下给予一定的信用政策支持(增加信用额度)。本报告期末应收帐款余额25,783.61万元,较上期末8,930.30万元增加16,853.31万元;本报告期末预收帐款余额7,638.56万元,较上期末6,794.60万元增加843.96万元,应收帐款及预收帐款项目变化相应减少经营活动产生的现金流量净额16,009.35万元。

2、受原材料采购结算方式影响,本报告期末应付票据及应付帐款余额32,722.54万元,较上期末余额42,470.77万元减少9,748.23万元;本报告期末预付帐款余额14,829.79,较上期末27,207.35万元减少12,377.56万元;本报告期存货余额29,635.28万元,较上期末36,107.71万元减少6,472.4万元,应付票据、应付帐款、预付帐款及存货项目变化相应增加经营活动产生的现金流量净额9,101.76万元。

**(2) 请结合你公司的收入来源、产品结构及收入确认原则补充说明不同季度之间营业收入和扣非后净利润的匹配性和合理性,并对比2016年、2017年年报数据说明销售是否具有季节性、是否存在跨期确认收入、跨期结转成本费用等情形。**

回复:

公司收入来源主要是复合肥销售收入,本报告期复合肥销售额(主营业务收入)223,424.13万元,占营业收入97.53%;产品结构主要为芭田复合肥系列,本

报告期销售额为 195,020.00 万元，占营业收入 85.13%；本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司销售收入确认的具体方式为：预收货款的情况下，产品交付客户委托的承运方时确认收入；赊销的情况下，经履行审批程序后，产品交付客户委托的承运方时确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

由于农作物用肥具有季节性，公司销售的季节性表现也较为明显，2018 年一至四季度，公司分别实现营业收入 3.86 亿元、6.64 亿元、5.50 亿元及 6.91 亿元，营业收入占全年的比重分别为 16.84%、28.98%、24.84%及 30.16%，销售毛利率分别为 14.29%、18.48%、12.93%及 16.37%，扣非后净利润（归母公司所有者）率分别为-4.76%、3.01%、0.00%及-6.09%；2017 年一至四季度，公司分别实现营业收入 3.99 亿元、4.33 亿元、6.35 亿元及 6.12 亿元，营业收入占全年的比重分别为 19.21%、20.80%、30.54%及 29.45%，销售毛利率分别为 18.77%、19.75%、16.07%及 7.25%，扣非后净利润（归母公司所有者）率分别为 1.07%、0.87%、1.12%及-20.47%；2016 年一至四季度，公司分别实现营业收入 3.71 亿元、5.44 亿元、6.39 亿元及 4.46 亿元，营业收入占全年的比重分别为 18.54%、27.21%、31.94%及 22.32%，销售毛利率分别为 22.05%、23.53%、24.81%及 12.90%；，扣非后净利润（归母公司所有者）率分别为 3.44%、8.00%、7.97%及-12.93%；从以上三年分析数据可以说明：①公司分季度营业收入和扣非后净利润变化趋势一致。②第一季度营业收入占全年的比重最小，三年数据均在 20%以下，第四季度扣非后净利润率最低，销售毛利率下降幅度较大及销售费用上升较快。原因是为抢占冬储市场，鼓励经销商备货，公司一般在第四季度加大对客户及销售人员的激励。③公司销售具有季节性、但不存在跨期确认收入、跨期结转成本费的情形。2016 至 2018 年收入、成本、费用及利润分析见下表（表中金额单位：万元）。



2018 年度分季度经营情况分析表

项目 期间	第 1 季度	第 2 季度	第 3 季度	第 4 季度	2018 年度合计
一、营业总收入	38,574.16	66,394.99	55,023.88	69,090.74	229,083.77
减：营业成本	33,061.13	54,125.26	47,908.36	57,778.43	192,873.18
归属于母公司所有者的净利润	-1,775.67	2,982.37	228.53	-511.45	923.78
少数股东损益	-33.66	-4.13	-20.52	-85.11	-143.41
<b>分析内容：</b>					
毛利额（营业收入减营业成本）	5,513.02	12,269.73	7,115.51	11,312.32	36,210.58
销售毛利率	14.29%	18.48%	12.93%	16.37%	15.81%
归属于母公司所有者的净利润率	-4.60%	4.49%	0.42%	-0.74%	0.40%
非经常性损益	61.38	986.04	230.97	3,697.19	4,975.57
扣非后净利润（归母公司所有者）	-1,837.05	1,996.34	-2.43	-4,208.64	-4,051.78
扣非后净利润率（归母公司所有者）	-4.76%	3.01%	0.00%	-6.09%	-1.77%
营业收入分季度占年度比重	16.84%	28.98%	24.02%	30.16%	100.00%
营业成本分季度占年度比重	17.14%	28.06%	24.84%	29.96%	100.00%

2017 年度分季度经营情况分析表

项目 期间	第 1 季度	第 2 季度	第 3 季度	第 4 季度	2017 年度合计
一、营业总收入	39,935.37	43,258.91	63,510.89	61,231.87	207,937.04
减：营业成本	32,438.72	34,713.61	53,303.10	56,794.64	177,250.07



归属于母公司所有者的净利润	549.72	575.83	718.75	-12,214.45	-10,370.15
少数股东损益	-191.31	9.98	-17.36	-691.13	-889.81
<b>分析内容:</b>					
毛利额（营业收入减营业成本）	7,496.65	8,545.30	10,207.78	4,437.23	30,686.97
销售毛利率	18.77%	19.75%	16.07%	7.25%	14.76%
归属于母公司所有者的净利润率	1.38%	1.33%	1.13%	-19.95%	-4.99%
非经常性损益	123.59	198.12	8.67	319.89	650.27
扣非后净利润（归母公司所有者）	426.13	377.71	710.08	-12,534.34	-11,020.42
扣非后净利润率（归母公司所有者）	1.07%	0.87%	1.12%	-20.47%	-5.30%
营业收入分季度占年度比重	19.21%	20.80%	30.54%	29.45%	100.00%
营业成本分季度占年度比重	18.30%	19.58%	30.07%	32.04%	100.00%

2016 年度分季度经营情况分析表

项目 期间	2016 年第 1 季度	2016 年第 2 季度	2016 年第 3 季度	2016 年第 4 季度	2016 年度合计
一、营业总收入	37,092.13	54,437.10	63,898.88	44,647.02	200,075.13
减：营业成本	28,914.27	41,625.80	48,046.87	38,888.13	157,475.06
归属于母公司所有者的净利润	1,799.31	4,460.84	5,699.56	-5,653.51	6,306.21
少数股东损益	-16.28	-143.33	-341.81	-687.33	-1,188.75
<b>分析内容:</b>					
毛利额（营业收入减营业成本）	8,177.86	12,811.30	15,852.01	5,758.89	42,600.07
销售毛利率	22.05%	23.53%	24.81%	12.90%	21.29%





归属于母公司所有者的净利润率	4.85%	8.19%	8.92%	-12.66%	3.15%
非经常性损益	524.76	104.64	609.36	118.34	1,357.10
扣非后净利润（归母公司所有者）	1,274.56	4,356.20	5,090.20	-5,771.85	4,949.11
扣非后净利润率（归母公司所有者）	3.44%	8.00%	7.97%	-12.93%	2.47%
营业收入分季占全年比重	18.54%	27.21%	31.94%	22.32%	100.00%
营业成本分季占全年比重	18.36%	26.43%	30.51%	24.69%	100.00%

**问题 2：报告期内，你公司非经常性损益项目中非流动资产处置损益 4,042.88 万元，主要系你公司确认资产处置收益 4,556.60 万元。请说明你对非经常性损益是否存在重大依赖，并结合目前行业状况、行业地位、公司的产品核心竞争力等说明公司的可持续经营能力，以及拟采取的改善经营业绩的具体措施。请年审会计师核查确认上述处置收益是否符合企业会计准则的规定并发表明确意见。**

回复：

1、对于本次专利转让的说明。

根据《专利法》规定“发明专利权的期限为二十年”，本次转让的 3 项专利申请日期为 2003-2005 年，目前尚余 5-7 年时间，专利有效期届满后将作为公有技术，行业企业均可无偿使用。公司通过合理的知识产权保护和专利运营策略实现知识产权价值最大化，故决定转让“高塔造粒”有关的 3 项无形资产。

2018 年 12 月 18 日，公司第六届董事会第十七次会议（临时）审议通过了关于《公司转让部分无形资产》的议案，将其持有的“高塔造粒”有关的 3 项无形资产转让给深圳市全维知识产权运营有限公司。公司确认资产处置收益 4,556.60 万元，原因在于转让价格合计人民币 4,830.00 万元，扣除增值税销项税 273.40 万元后确认资产处置收益 4,556.60 万元。本次交易不构成关联交易，不构成《上市公司重大资产重组管理办法》中的重大资产重组情形。本次交易在公司董事会审议权限范围内，无需提交股东大会审议。具体情况详见 2018 年 12 月 19 日披露的《关于公司转让部分无形资产的公告》以及与之相关的《关于对深圳证券交易所问询函的回复公告》、《关于深圳证券交易所关注函回复的公告》

等公告。上述 3 项专利已在国家知识产权局进行了专利权人项目变更，变更前专利权人姓名或名称：深圳市芭田生态工程股份有限公司，变更后专利权人姓名或名称：深圳市全维知识产权运营有限公司。此变更在 35 卷 0501 期 2019 年 01 月 29 日国家知识产权局专利公报上予以公告。

2、公司对非经常性损益不存在重大依赖，具有持续经营能力。

从财务状况角度来看，公司 2018 年度营业收入 229,083.76 万元，较于 2017 年度营业收入 207,937.04 万元，增幅 10.17%，收入持续增长；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-4,051.78 万元，相较于 2017 年度归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-11,020.42 万元，增幅 63.23%，大幅减亏；经营活动产生的现金流量净额为 17,765.03 万元，连续 7 年经营活动产生的现金流量净额为正，公司具有持续的“造血”能力。

公司所处的行业是复合肥行业。复合肥行业是国家重点支持行业，是保证粮食安全和提高农民收入的重要行业。随着国家深入实施创新驱动发展战略，加强农业供给侧结构性改革。未来芭田着力打造以缓控释肥、硝基复合肥、水溶性肥料、微生物肥料以及套餐肥等为代表的高效、环保新型肥料产品将获得迅速发展，是复合肥产业结构调整升级的重要方向。

公司属于全国性的专业复合肥主要生产厂商之一，是国内复合肥行业第一家上市公司，在技术、品牌和市场占有率方面居国内前列地位，具有较强的市场竞争优势。

技术方上，公司拥有完善的产品研发体系、丰富的专家资源，专利申请和授权总量均排名行业前列；同时公司通过持续优化全新的研发与创新管理体系来保证研发能力和创新水平持续提升。公司组建物联网技术团队，开发了多种简便实用的农业物联网设施，为农户提供了新的种植体验。田间管理的农事互联网+平台，为农户管理自己的农作物种植提供了新的模式。

产品方面，公司致力于以提高养分利用率来推动行业产品升级，致力于以高科技发展推动中国的农业事业，产品定位始终走在行业前端，产品养分利用率和产品结构优于同行业平均水平。配合国家开展的高效节水农业，公司陆续研发出液体肥、水溶肥新品种，适用于各种节水灌溉设施。贵州基地发挥当地的优势，生产的矿物质肥料及高效复合肥均在行业处于行业领先地位。同时，公司利用丰富的农业产业服务经验免费提供农化服务，深入开展服务田、种植匠活动，指导





农民科学施肥，普及科学种田知识和技能，大大增强了客户粘性。早在2009年，公司就已成为首批“全国农化服务中心”挂牌单位，与农业部合作在全国各地农业技术推广中心建立试验示范田，通过不断推广公司品牌，赢得用户口碑和依赖。

未来，公司在研发方面还是会不断的增加相应的投入成本。同时，收购及挖掘行业内的上游端的优质原材料，使得生产相关的复合肥产品在从最开始的原材料到半成品，以及到最终的成品，都能够实现一体化的生产。

为持续改善公司经营业绩，公司将采取更多的具体措施。继续巩固发展公司复合肥业务，进一步迈向智慧农业生态圈的战略图景。大力发展生态型高效肥料，继续推行“肥料+方法+设施”的服务模式，帮助农民实现科学施肥、精准施肥，逐步形成产业科技化、生态化的格局。继续进军农业定制平台业务，迈向智慧芭田。为了更好的服务区域市场和农户，公司在2019年试行了小区域制，通过发挥业务经理的作用来促进业务的增长。同时建立冠状肥推广团队，通过国内首创的冠状肥，在全水溶复合肥细分市场拓展更多的市场份额，打造具有影响力的品牌和具有市场竞争力的产品。

### 会计师意见：

#### 基本情况：

深圳市芭田生态工程股份有限公司（以下简称“芭田股份”）在 2018 年 12 月 18 日第六届董事会第十七次会议（临时）审议通过了关于《公司转让部分无形资产》的议案，将其持有的“高塔造粒”有关的 3 项无形资产转让给深圳市全维知识产权运营有限公司（简称“全维公司”），转让价格合计人民币 4,830.00 万元。

#### 3 项无形资产具体情况如下：

序号	知识产权名称	类别	申请日期	授权日期	专利号	权属人
1	高塔造粒生产颗粒复	发明	2003 年 6	2005 年 8 月	ZL03139601.1	深圳市芭田生态工
	合肥料的方法及设备	专利	月 23 日	3 日		
2	一种塔式造粒生产颗	发明	2005 年 2	2007 年 6 月	ZL200510033	深圳市芭田生态工
	粒复核肥料的方法	专利	月 25 日	13 日		



3	一种生产颗粒肥料用的造粒塔	发明专利	2005 年 3 月 25 日	2007 年 10 月 31 日	ZL200510060036.X	深圳市芭田生态工程股份有限公司
---	---------------	------	-----------------	------------------	------------------	-----------------

根据《专利法》规定：“发明专利权的期限为二十年”，本次转让的 3 项专利申请日期为 2003-2005 年，目前尚余 5-7 年时间，专利有效期届满后将成为公有技术，行业企业均可无偿使用。芭田股份通过合理的知识产权保护和专利运营策略实现知识产权价值最大化，故决定转让“高塔造粒”有关的 3 项无形资产。根据转让协议，芭田股份转让此 3 项资产后，芭田股份及其子公司仍可无偿使用此 3 项专利。

芭田股份已于 2018 年 12 月 31 日前收到 3 项专利转让款 4,830.00 万元。

此 3 项资产是芭田股份在生产经营过程中逐步形成的。发生的成本、费用已经在以前年度进行了费用化，故此 3 项资产的账面价值为零。

芭田股份根据《企业会计准则第 6 号——无形资产》第二十条规定：“企业出售无形资产，应当将取得的价款与该账面价值差额计入当期损益。”确认了资产处置收益 4,556.60 万元。

#### 会计师核查的主要程序及核查意见：

年审及核查期间，会计师执行的审计程序主要包括：

(1) 在全国工商信息网站、企查查等查询全维公司的情况，核查全维公司与芭田股份是否存在关联关系；核查全维公司的经营范围，是否有购买芭田股份专利权的必要性；核查全维公司运营情况，如注册资本、成立时间等，是否有购买芭田股份的能力；

(2) 在全维公司办公地与全维公司负责人沟通，了解全维公司购买芭田股份专利权的必要性、商业实质和商业逻辑、购买专利权的资金来源，查阅其与投资人的投资协议，获取其股东与芭田股份及实际控制人等不存在关联关系的承诺函，获取全维公司购买专利权的资金来源的银行流水；

(3) 与芭田股份实际控制人、财务总监、董事会秘书就专利权转让事项进行沟通，以了解该交易的必要性、商业实质、商业逻辑和价格的公允性；

(4) 获得律师事务所出具的芭田股份转让专利不具有关联交易的法律意见书；

(5) 获得芭田股份专利权定价的评估报告。会计师团队委派具有评估专业

能力人员对评估报告进行了复核。

(6) 核查芭田股份专利权转让价款的回款情况。

经核查，会计师认为芭田股份确认资产处置收益符合《企业会计准则第 6 号——无形资产》的相关规定。

**问题 3：报告期末，你公司货币资金余额 12,527.00 万元，其中银行保证金 7,971.10 万元，占比 63.77%，流动负债余额 134,474.59 万元。请结合你公司货币资金、现金流及收支安排、债务到期情况，说明你公司是否存在短期偿债压力，是否存在债务违约等风险及拟采取的应对措施。**

回复：

2018 年末，公司流动负债余额为 134,474.59 万元，第一部分为银行借款 78,877.00 万元，占比 58.66%，其中中长期贷款 25000.00 万元，截止目前还款、续贷正常；另一部分为短期经营性负债 55,597.59 万元，其中应付账款为 27,636.69 万元，其他应付款 11,283.35 万元，占比较低且偿还日具有相对弹性；预收款项为 7,638.56 万元，是预收客户货款，公司商品存货充足，无债务违约风险。

截至目前，将于本年度内到期的银行贷款 37000 万元、银行承兑汇票 13440 万元，合计 50440 万元，到期日分别为 2019 年 5 月、6 月、7 月、8 月、11 月，还款各月分布较为分散、并非集中兑付，还款压力较小。

截止 2019 年 4 月，公司已向银行申请综合授信额度 176,000 万元，已使用 85,200 万元，剩余综合授信额度 90,800 万元，相对于公司目前借款余额，可使用综合授信额度充足。

公司近七年经营活动现金流净额持续为正，公司具有持续、稳定的自身造血能力。

通过对公司资金明细、归还借款计划、银行授信、现金流、经营性负债的分析，可知公司存在一定的短期偿债压力，但由于还款压力分散，银行综合授信额度充足，公司经营性现金流净额持续流入，不存在债务违约风险。

为更好应对短期偿债压力，根据经营规划，2019 年度公司将持续狠抓开源、节流，从营销、技术、品牌和创新等方面持续努力，通过强化销售、管控费用等措施不断增强公司经营能力和盈利能力，进而从根本上改善资金状况、压缩贷款

规模，主要措施包括：压缩投资；坚持技术创新，优化产品结构，提升产品竞争力；做好农化服务，以服务促销售；加快信息化和大数据建设进度；大力压缩管理费用等。同时，通过优化渠道政策，向回笼资金进行倾斜，加快应收账款回笼，适当控制应收账款额度；加强与现有融资渠道沟通、拓展新的融资渠道、优化融资结构，公司正通过持续优化融资结构、引入新的融资方、采取融资租赁等新融资方式，为后续的资金需求提供更多备选方案。

**问题 4: 报告期末, 你公司应收账款账面价值 2.58 亿元, 较期初增长 188.72%。请结合你公司报告期营业收入规模、销售模式、信用政策的变化情况等因素, 分析说明应收账款账面价值增长以及占资产总额比重增加的原因及合理性, 你公司报告期对应收账款的回收情况的监督是否充分, 是否制定了适当的收账政策, 应收账款坏账准备是否计提充分, 并请年审会计师发表意见。**

回复:

公司 2018 年应收账款账面价值 25,783.61 万元, 较期初增长 188.72%, 占资产总额比重由 2017 年 1.94% 上升为 2018 年 7.30%, 主要原因是:

从市场层面来看, 2018 年以来受市场资金面紧张影响, 为支持客户开拓市场, 对与公司长期合作的核心客户进行短期、小额授信, 客户回款周期拉长, 应收账款有所增加。

2018 年公司采用更积极的营销策略, 加大对政府项目、工程项目的销售、积极维护客户、开拓市场。根据农业部关于印发《到 2020 年化肥使用量零增长行动方案》, 国家到 2020 年, 初步建立科学施肥管理和技术体系, 科学施肥水平明显提升。2015 年到 2019 年, 逐步将化肥使用量年增长率控制在 1% 以内; 力争到 2020 年, 主要农作物化肥使用量实现零增长。在控制用肥总量的政策下, 复合肥市场竞争激烈。每年 12 月份不是用肥旺季, 因零售网点的收款时间多为春节前, 零售网点赊欠严重进货意愿不强, 为抢占旺季网点仓库, 促使经销商铺货到零售店终端, 为解决经销商资金周转困难, 公司对核心经销商给与短期、小额信用额度, 要求经销商制定还款计划, 同时要求经销商以个人及公司财产对所发货物进行担保。在应收账款风险可控的情况下, 公司认为 2018 年度应收账款余额有所增加是合理的。

为充分监督应收账款的回收情况, 公司制定了包括《应收账款管理规定》、

《经销商逾期欠款管理规定》以及《对账工作改进措施》等关于明确应收账款管理职责、程序和方法等的收账政策。公司营销部门和营销财务部负责对销售平台的应收账款进行跟踪，及时对账、及时催告；对未完成催收工作的营销人员给与一定的处罚，对未按时对账的经销商取消欠款基数及周转金、加强催收。对于应收账款逾期的经销商，公司强化催收力度、收取一定的资金占用费，同时相关内部责任人除缴纳逾期责任金外，还须向公司提供该逾期欠款的担保、直到欠款收回。

为加强坏账准备的计提工作，公司制定了详细的应收账款坏账准备计提政策并严格执行。

#### 1、应收账款坏账准备计提的依据：

在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

#### (1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额在 100 万元以上（含 100 万）的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的，归类到具有类似信用风险特征的应收款项组合中，以账龄为信用风险组合计提坏账准备。

#### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
关联方组合	按纳入合并范围内的关联方划分组合
账龄组合	除关联方组合及单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法确定组合的依据	
关联方组合	单独进行减值测试，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失；如经测试未发现减值的，不计提坏账准备。
账龄组合	账龄分析法

#### 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的情况如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	50	50

#### 组合中，采用其他方法计提坏账准备的情况如下：



组合名称	方法说明
关联方组合	单独进行减值测试，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失；如经测试未发现减值的，不计提坏账准备。

## (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项； 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失， 计提坏账准备。

## 2、应收账款坏账准备的计算过程（以下金额单位均为“万元”）

## (1) 期末应收账款坏账准备的构成：

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,210.22	4.25	658.48	54.41
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	26,910.34	94.48	1,678.47	6.24
其他组合	-	-	-	-
组合小计	26,910.34	94.48	1,678.47	6.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	362.32	1.27	362.32	100.00
合计	28,482.89	100.00	2,699.28	9.48

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	10,135.76	96.92	1,205.46	11.89
其他组合	-	-	-	-
组合小计	10,135.76	96.92	1,205.46	11.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	322.60	3.08	322.60	100.00
合计	10,458.36	100.00	1,528.06	14.61

## (2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------





	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内	24,552.16	5.00	1,227.61	8,028.79	5.00	401.44
1-2 年	1,632.78	10.00	163.28	502.24	10.00	50.22
2-3 年	375.57	30.00	112.67	242.84	30.00	72.85
3 年以上	349.83	50.00	174.92	1,361.89	50.00	680.95
合计	26,910.34	6.24	1,678.47	10,135.76	11.89	1,205.46

## (3) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额				
	应收账款	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
云浮市益隆农资有限公司	106.74	106.74	3 年以上	100.00%	预计无法收回
新疆正义农业科技有限公司	1,103.48	551.74	3 年以上	50.00%	诉讼中
合计	1,210.22	658.48			

## (4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额				
	应收账款	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
货款	362.33	362.33	3 年以上	100.00%	预计无法收回
合计	362.33	362.33			

## 3、公司及同行业上市公司坏账计提比例如下：

单位：人民币万元

编号	证券代码	证券简称	应收账款原值	坏账准备	计提比例
1	300387	富邦股份	15,542.33	2,413.46	15.53%
2	002470	金正大	60,274.96	3,607.44	5.98%
3	000830	鲁西化工	11,117.46	896.46	8.06%
4	000902	新洋丰	20,439.95	1,022.55	5.00%
5	002538	司尔特	10,359.90	570.80	5.51%
6	002539	云图控股	37,782.48	2,122.07	5.62%
7	002588	史丹利	1,727.59	240.45	13.92%
算数平均					8.52%



	002170	芭田股份	28,482.89	2,699.28	9.48%
--	--------	------	-----------	----------	-------

可比公司系根据主要产品选择，上表中的 7 家可比公司主营业务与芭田股份类似，均从事化肥或复合肥生产业务。经对比分析，芭田股份 2018 年度应收账款的坏账计提比例处于同行业的较高水平。

截止 2019 年 5 月 24 日，应收账款资产负债表日后回款 21,119.31 万元，占 2018 年末应收账款比例达到 74.15%，回款情况良好，客户信誉较好，回款风险较小。

通过对应收账款资产负债表日后回收情况、同行业上市公司坏账准备计提比例的分析，公司坏账准备计提充分。

### 会计师意见：

#### 应收账款账面价值增长以及占资产总额比重增加的原因及合理性：

芭田股份 2018 年应收账款账面价值 25,783.61 万元，较期初增长 188.72%，占资产总额比重由 2017 年的 1.94% 上升为 2018 年的 7.30%，主要原因如下：

- (1) 芭田股份销售增加，对应的应收账款相应地增加。
- (2) 2018 年芭田股份采取了新的营销策略，积极维护客户、开拓市场。对信用记录良好的大客户增加信用额度，延迟账期，导致应收账款增加。
- (3) 芭田股份 2018 年加大对政府项目的销售，此类销售对应的应收账款账期较长，导致应收账款增加。

年审期间，会计师执行了包括但不限于以下审计程序：

- (1) 获取了公司与经销商签订的经销协议，对合同关键条款进行核实；
- (2) 对重要的应收账款进行函证；
- (3) 结合收入审计程序，如检查公司与经销商的合同、购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据、定期对账函等资料对应收账款的发生进行检查。
- (4) 对重点经销商进行访谈。

经核查，会计师认为芭田股份应收账款增加是合理的。

#### 对应收账款的回收情况的监督及收账政策：

芭田股份为充分监督应收账款的回收情况，制定了包括《应收账款管理规定》、《经销商逾期欠款管理规定》以及《对账工作改进措施》等关于明确应收账款管

理职责、程序和方法等的收账政策。营销部门和营销财务部负责对销售平台的应收账款进行跟踪，及时对账、及时催告；对未完成催收工作的营销人员给予一定的处罚，对未按时对账的经销商取消欠款基数及周转金、加强催收。对于应收账款逾期的经销商，强化催收力度、收取一定的资金占用费，同时相关内部责任人除缴纳逾期责任金外，还须提供该逾期欠款的担保、直到欠款收回。

### 坏账准备的计提：

A:芭田股份管理层制定的坏账准备计提政策如下：

在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

#### (1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额在 100 万元以上（含 100 万）的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的，归类到具有类似信用风险特征的应收款项组合中，以账龄为信用风险组合计提坏账准备。

#### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
关联方组合	按纳入合并范围内的关联方划分组合
账龄组合	除关联方组合及单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法确定组合的依据	
关联方组合	单独进行减值测试，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失；如经测试未发现减值的，不计提坏账准备。
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的情况如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	50	50

组合中，采用其他方法计提坏账准备的情况如下：

组合名称	方法说明
关联方组合	单独进行减值测试，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失；如经测试未发现减值的，不计提坏账准备。

#### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：



单项计提坏账准备的理由	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项； 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失， 计提坏账准备。

B:同行业上市公司坏账计提比例如下：

单位：万元

编号	证券代码	证券简称	应收账款原值	坏账准备	计提比例
1	002470	金正大	60,274.96	3,607.44	5.98%
2	000902	新洋丰	20,439.95	1,022.55	5.00%
3	002588	史丹利	1,727.59	240.45	13.92%
算数平均					8.30%
	002170	芭田股份	28,482.89	2,699.28	9.48%

C:公司 2018 年期后回款情况如下：

单位：万元

项目	2018 年 12 月 31 日金额	2019 年 1 月 1 日-5 月 24 日回款 额	回款比例
应收账款	28,482.89	21,119.31	74.15%
合计	28,482.89	21,119.31	74.15%

芭田股份近两年未发生应收账款核销情况。

会计师对芭田股份单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项的划分进行检查，未发现不合理之处。对此类款项的减值准备的计提均符合会计政策的规定；对芭田股份采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项的划分进行检查，未发现不合理之处。对应收款项账龄和计提金额进行检查，芭田股份应收账款账龄列示正确、减值准备计算正确；

经核查，会计师认为芭田股份坏账准备计提依据是充分的。

问题 5、报告期末，你公司其他应付款余额为 11,283.35 万元，较上年期末增长 143.58%。请说明其他应付款增加的具体原因，并补充披露前五名其他应付款对象的具体名称、金额、产生原因以及相关方与你公司是否存在关联关系。

回复：

报告期末，公司其它应付款（含应付利息）余额为11,283.35万元，较上年



期末7,960.28万元增长41.75%，增加额为3,323.07万元，其中报告期末应付利息113.07万元，较上年期末3,374.38万元下降96.65%，减少额为3,261.31万元，主要是上年期末有应付企业债券利息2,914.50万元，本报告期末无；报告期末其它应付款（不含应付利息）余额为11,170.28万元，较上年期末4,585.90万元增长143.58%，增加额为6,584.38万元。增加的具体原因主要如下：

- 1、报告期末应付珠海大显投资发展有限公司3,115万元，上年期末无。
- 2、报告期末应付贵州瓮安经济开发区财政局1,258万元，上年期末无。
- 3、报告期末应付客户品牌共建基金2,977.22万元，较上年期末1,391.76万元增加了1,585.46万元。

前五名其他应付款对象的具体名称、金额、产生原因以及关联关系如下：

第一名是珠海大显投资发展有限公司，金额为3,115万元，产生原因：2018年11月份公司向珠海大显投资发展有限公司借款，借款期限为三个月，自2018年11月15日至2019年2月14日止，借款年利率为6%。与本公司不存在关联关系。

第二名是贵州瓮安经济开发区财政局，金额为1,258万元，产生原因：2018年12月份子公司贵州芭田生态工程有限公司（简称贵州芭田）收到贵州瓮安经济开发区财政局下拨保障房补助款（贵州芭田已代建瓮安县保障房）。因代建保障房款未结算，故补助款暂挂往来。与本公司不存在关联关系。

第三名是贵州电网有限责任公司都匀瓮安供电局，金额为477.71万元，产生原因：子公司贵州芭田生态工程有限公司按权责发生制计提2018年度应付未付电费。与本公司不存在关联关系。

第四名是深圳供电局有限公司，金额为110.14万元，产生原因：分公司深圳市芭田生态工程股份有限公司松岗分公司按权责发生制计提2018年度应付未付电费。与本公司不存在关联关系。

第五名是田阳县耀元芒果种植专业合作社，金额为50.44万元，产生原因：2014年度子公司广西芭田生态农业科技有限公司收到田阳县耀元芒果种植专业合作社项目合作款。与本公司不存在关联关系。

**问题 6、你公司披露的《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明》称，你公司与参股企业精益和泰质量检测股份有限公司存在非经营性往来款 210 万元。请详细说明其他款项的性质及形成原因，资金往来是否履行了**



相关审批程序和信息披露义务，以及报告期是否存在关联方非经营性资金占用情形。请年审会计师发表专项意见。

回复：公司 2018 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况中关联企业的资金往来情况如下：

单位：人民币万元

资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2018 年期初往来资金余额	2018 年度往来累计发生金额（不含利息）	2018 年度往来资金的利息（如有）	2018 年度偿还累计发生金额	2018 年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
徐州市禾协肥业有限公司	控股子公司	其他应收款	68.45				68.45	资金往来	非经营性占用
芭田生态工程(湖北)有限公司	控股子公司	其他应收款	2,516.77	1.91			2,518.68	资金往来	非经营性占用
贵州芭田生态工程有限公司	控股子公司	其他应收款	114,057.43			114,057.43		资金往来	非经营性占用
精益和泰质量检测股份有限公司	参股公司	其他应收款		210.00			210.00	资金往来	非经营性占用
总计			116,642.65	211.91		114,057.43	2,797.13		

我公司与参股企业精益和泰质量检测股份有限公司存在非经营性往来款 210 万元，形成原因：2018 年 6 月份，为配合粤西恩平金鸡镇基地项目实验室建设（后转韶关仁化格顶火车站基地项目），委托精益和泰质量检测股份有限公司采购仪器设备一批，设备名称、技术参数具体如下：

序号	产品名称	品牌/型号	数量	单价（元）	总价（元）
1	低本底 $\alpha$ 、 $\beta$ 测量仪	品牌：中核 型号：BH1216	3 台	160000	480000
2	薄层色谱系统	品牌：科哲 型号：KH3500plus	2 台	200000	400000
3	双道原子荧光光度计	品牌：吉天 型号：AFS-9130	3 台	240000	720000
4	原子荧光形态分析仪	品牌：吉天 型号：SA-20	2 台	250000	500000
总计：人民币贰佰壹拾万元整			10 台	2100000 元	

因恩平金鸡镇基地选址及预算等问题，于 2018 年 12 月终止项目谈判，同时





转为考察韶关仁化格顶火车站基地项目，截止至 2019 年 5 月，韶关仁化格顶火车站基地项目也仍未落地执行，实验室迟迟无法启动，经与精益和泰公司沟通协商、终止合同，目前精益和泰公司已经全额退款。

根据《深圳市芭田生态工程股份有限公司关联交易制度》第十五条：“公司与其关联人达成的关联交易总额低于公司最近经审计净资产值的 0.5%并且总额在 300 万元以下（含 300 万元）的，由公司相关职能部门将关联交易情况以书面形式报告予公司总裁，由公司总裁或总裁办公会议对该等关联交易的必要性、合理性、定价的公平性进行审查，对于其中必须发生的关联交易，由总裁或总裁办公会议审查通过后实施”之规定，公司制订了相应的合同签订、审批、盖章流程及付款审批流程，合同签订及付款审批严格按流程执行。

公司与控股子公司徐州市禾协肥业有限公司、芭田生态工程(湖北)有限公司存在非经营性资金往来，形成原因为公司进行资金集中管理，控股子公司的资金往来通过总部集中收付。

除已披露的关联方资金往来外，芭田股份报告期内不存在关联方非经营性资金占用情形。

#### 会计师意见：

芭田股份与参股企业精益和泰质量检测股份有限公司存在非经营性往来款 210 万元，形成原因：2018 年 6 月份，为配合粤西恩平金鸡镇基地项目实验室建设（后转韶关仁化格顶火车站基地项目），委托精益和泰质量检测股份有限公司（以下简称“精益和泰”）采购仪器设备一批，设备名称、技术参数具体如下：

序号	产品名称	品牌/型号	数量	单价（元）	总价（元）
1	低本底 α、β 测量仪	品牌：中核 型号：BH1216	3 台	160,000	480,000
2	薄层色谱系统	品牌：科哲 型号：KH3500plus	2 台	200,000	400,000
3	双道原子荧光光度计	品牌：吉天 型号：AFS-9130	3 台	240,000	720,000
4	原子荧光形态分析仪	品牌：吉天 型号：SA-20	2 台	250,000	500,000
总计：人民币贰佰壹拾万元整			10 台	2,100,000 元	

因恩平金鸡镇基地选址及预算等问题，于 2018 年 12 月终止项目谈判，同时转为考察韶关仁化格顶火车站基地项目，截至 2019 年 5 月，韶关仁化格顶火车



站基地项目也仍未落地执行,实验室迟迟无法启动,经与精益和泰公司沟通协商,终止合同,精益和泰公司全额退款。2019 年 5 月 29 日,芭田股份已收到精益和泰公司欠款。

会计师核查的主要程序及核查意见:

年审期间获取了设备采购合同,审查了付款审批单据。芭田股份制订了相应的合同签订、审批、盖章流程及付款审批流程。芭田股份合同签订及付款审批均按流程执行。

除已披露的关联方资金占用外,芭田股份报告期内不存在其他的关联方资金占用情况。

特此公告

深圳市芭田生态工程股份有限公司

二〇一九年六月七日