



天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants



关于湖南隆平种业有限公司 实际盈利数与盈利预测数差异的鉴证报告

天健审(2014)2-94号

袁隆平农业高科技股份有限公司全体股东:

我们审核了后附的湖南隆平种业有限公司(以下简称隆平种业公司)管理层编制的《关于实际盈利数与盈利预测数差异情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供袁隆平农业高科技股份有限公司(以下简称隆平高科公司)年度报告披露时使用,不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为隆平高科公司2013年度报告的必备文件,随同其他文件一起报送并对外披露。

二、管理层的责任

隆平种业公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》编制《关于实际盈利数与盈利预测数差异情况的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对隆平种业公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

自强不息 厚德载物

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的材料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，隆平种业公司管理层编制的《关于实际盈利数与盈利预测数差异情况的说明》符合《上市公司重大资产重组管理办法》的规定，如实反映了隆平种业公司实际盈利数与盈利预测数的差异情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

李第

中国注册会计师：

李剑

二〇一四年三月二十六日

湖南隆平种业有限公司

关于实际盈利数与盈利预测数差异情况的说明

金额单位：人民币万元

湖南隆平种业有限公司（以下简称公司或本公司）的法人股东袁隆平农业高科技股份有限公司（以下隆平高科公司）与自然人股东袁丰年、谭志军、杨文星等签署了《重大资产重组框架协议》，隆平高科公司以非公开发行普通股 A 股 5,003 万股的方式收购自然人股东的股权。2013 年 12 月 27 日，重组事项获得中国证券监督管理委员会《关于核准袁隆平农业高科技股份有限公司向袁丰年等发行股份购买资产的批复》（证监许可〔2013〕第 1636 号）。根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（以下简称管理办法）的有关规定，现将 2013 年度实际盈利数与盈利预测数的差异情况说明如下。

一、基本情况

本公司系由袁隆平农业高科技股份有限公司与袁丰年、谭志军、马国辉和杨文星等自然人出资组建，于 2003 年 7 月 18 日在湖南省工商行政管理局登记注册，取得注册号为 4300001005681 的《企业法人营业执照》，现有注册资本 100,000,000.00 元。

本公司经营范围：培育、繁殖、推广、销售农产品。

二、盈利预测情况

2013 年，本公司在经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 2012 年度及 2013 年 1-4 月财务报表的基础上，结合公司 2012 年度及 2013 年 1-4 月的实际经营业绩，并以本公司对预测期间经营环境及经营计划等的最佳估计假设为前提，遵循我国现行法律、法规和企业会计准则，秉着求实、稳健的原则，采用适当的方法编制本公司 2013 年度盈利预测，2013 年度预测净利润为 16,952.37 万元。该盈利预测业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审核，并由其出具了《审核报告》（天健审〔2013〕2-223 号）。

三、实际盈利情况

2013 年度本公司实现净利润 17,361.53 万元。

四、实际盈利数与盈利预测数的差异说明

本公司 2013 年度实际盈利数大于盈利预测数 409.16 万元，盈利预测完成率为 102.41%。

主要原因系：

（一）营业收入低于预测数 2,203.04 万元，差异率为-4.06%；营业成本低于预测数 1,323.85 万元，差异率为-4.70%。实际营业收入较预测略有降低的主要原因为：公司根据市场需求调整经营战略，致力于研发和推广高科技含量、高附加值、高毛利的优质杂交水稻中稻品种，部分科技含量低、毛利率低的老品种（如丰源优 299、陵两优 211、丰源优 2297 等）逐步被高毛利率品种（如广两优 1128、广两优 2010、C 两优 248 等）替代，导致收入略有下降。

实际营业成本较预测略有减少的主要原因：低毛利老品种销售数量下降，致使营业成本降低；种子收购价格严格按生产合同执行，种子生产质量进一步提高，部分种子收购价格加权平均后，单位成本略有降低；公司本期包装物的采购成本低于预测成本，平均每公斤的包装物成本下降 0.27 元。

（二）销售费用高于预测数 50.62 万元，差异率为 1.49%。销售费用比预测金额略有增加，主要是广告宣传费用的增加。

（三）管理费用低于预测数 496.77 万元，差异率为-22.09%。主要系管理人员减少，降低了薪酬成本总额；加强费用控制，办公费、租赁费等费用都有所下降。

（四）财务费用低于预测数 296.12 万元，差异率为-9.43%。主要是本年度预收的经销商款项低于预测数，降低了公司占用经销商资金的成本。

（五）资产减值损失低于预测数-272.68 万元，差异率为-70.12%。资产减值损失下降的原因主要是收回部分以前年度的欠款，原按 50%和 100%计提坏账准备的应收款项减少，本期计提的坏账准备为-142.59 万元；另公司存货库存结构优化，跌价风险大的品种数量减少。

（六）营业外收入高于预测数 120.89 万元，差异率为 26.01%。主要原因为：由于政府补助的不确定性，公司预测营业外收入时，只对已签订合同的种子储备补助和已收到的、在递

延收益科目核算的与资产相关的政府补助进行预测，对不确定的政府补贴未予考虑。

(七) 营业外支出低于预测数 153.57 万元，差异率为-32.77%。主要原因为：质量赔偿支出是根据历史数据，以及最近三年质量赔偿支出占销售收入的比重进行测算。但由于农作物的生长过程受地理、气候影响较大，2013 年公司种子的销售地区气候条件较好，实际的质量赔偿支出低预测数 160.7 万元。

附件：实际盈利数与盈利预测数对照表

湖南隆平种业有限公司
二〇一四年三月二十六日

附件

实际盈利数与盈利预测数对照表

2013年度

编制单位：湖南隆平种业有限公司

单位：人民币万元

项 目	实际盈利数	盈利预测数	差异
一、营业总收入	52,118.14	54,321.18	-2,203.04
其中：营业收入	52,118.14	54,321.18	-2,203.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	35,025.68	37,364.48	-2,338.80
其中：营业成本	26,856.01	28,179.86	-1,323.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加			
销售费用	3,458.42	3,407.80	50.62
管理费用	1,752.53	2,249.30	-496.77
财务费用	2,842.55	3,138.67	-296.12
资产减值损失	116.17	388.85	-272.68
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	17,092.46	16,956.70	135.76
加：营业外收入	585.59	464.70	120.89
减：营业外支出	315.07	468.64	-153.57
其中：非流动资产处置损失	59.35	54.32	5.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	17,362.99	16,952.76	410.23
减：所得税费用	1.46	0.39	1.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	17,361.53	16,952.37	409.16
归属于母公司所有者的净利润	17,361.53	16,952.37	409.16
少数股东损益			
六、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
七、其他综合收益			
八、综合收益总额	17,361.53	16,952.37	409.16
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：