

关于对河南华英农业发展股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 363 号

河南华英农业发展股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）对你公司 2019 年财务报表出具了保留意见，涉及事项包括：一是公司 2019 年处置全资子公司河南陈州华英禽业有限公司（以下简称“陈州华英”）股权，账面记录处置损失 6,298 万元，形成应收陈州华英往来款项 15,567.23 万元，并计提坏账准备 778.36 万元，年审会计师未能获取充分适当的审计证据判断上述账务处理的正确性；二是公司存在融资贷款及担保涉诉事项，年审会计师未能获取充分适当的审计证据判断关联方资金往来、贷款、预计负债及或有事项披露的完整性。

（1）请年审会计师详细说明就保留意见涉及事项已执行的审计程序、已获得的审计证据及认定其不充分的具体依据。

（2）根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号-在审计报告中发表非无保留意见》相关规定，结合前述需要你们核查并发表明确意见的事项、对财务报表整体及保留意见涉及事项的相关账户或交易的

重要性水平的评估情况及确定依据、保留意见涉及事项的金额及性质，详细说明可能对财务报表产生的影响是否重大、是否具有广泛性及出具保留意见的合理性，是否存在以保留意见替代“无法表示意见”、“否定意见”的情形，并提出充分的依据。

2、报告期内，你公司实现营业收入 55.18 亿元，同比增长 3.16%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-0.52 亿元，同比下降 143.99%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-0.80 亿元，同比下降 220.55%；实现经营活动产生的现金流量净额（以下简称“现金净流量”）6.58 亿元，同比下降 50.98%。

（1）请结合你公司报告期内成本、费用、非经常性损益、收付款政策等因素，说明在营业收入增长而净利润、扣非后净利润、现金净流量均大幅下降的具体原因。

（2）你公司于 2020 年 4 月 30 日披露《2019 年主要经营业绩》，预计公司 2019 年实现净利润 0.61 亿元。而《2019 年年度报告》显示你公司实际实现净利润-0.52 亿元，较《2019 年主要经营业绩》下降 185.25%。请你公司说明导致上述差异的具体原因和事项，以及你公司未在披露《2019 年主要经营业绩》充分考虑相关原因的合理性。

3、报告期内，你公司第一至四季度的实现营业收入分别为 11.85 亿元、14.38 亿元、16.87 亿元和 12.08 亿元；净利润分别为 0.18 亿元、0.38 亿元、0.17 亿元和-1.26 亿元；扣非后净利润分别为-0.10 亿元、0.18 亿元、0.15 亿元和-1.23 亿元；现金净流量分别为 0.31 亿元、-3.72

亿元、4.13 亿元和 5.87 亿元。请结合成本、费用、非经常性损益、收付款政策、会计确认政策、行业特征等因素，说明各季度营业收入波动较小，而净利润、扣非后净利润和现金净流量季度性波动幅度较大，且趋势存在明显差异的具体原因。

4、报告期末，你公司货币资金余额为 13.70 亿元，同比减少 43.54%，其中使用受到限制的货币资金余额为 10.58 亿元；短期借款余额为 18.88 亿元，一年内到期的非流动负债余额为 3.26 亿元。

(1) 请以列表形式说明你公司货币资金存放地点、存放类型，是否存在抵押、质押、冻结等权利受限情形，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管的账户，以及是否存在其他未予披露的货币资金被关联方或其他方占用的情形。

(2) 请结合你公司报告期内收付款、融资等情况，说明报告期内你公司货币资金大幅减少的原因。

(3) 请结合你公司报告期末及截至目前使用未受限制的货币资金情况，说明你公司是否存在资金链紧张及债务逾期风险，是否存在债务逾期和银行账户等资产被冻结的情形，以及你公司针对相关问题拟采取的改善措施。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

5、报告期末，你公司其他应收款余额 7.23 亿元，同比增长 1,276.62%，其中，往来款项余额 7.21 亿元，同比增长 2,209.24%，计提坏账准备-0.28 亿元。请你公司列表逐项说明上述往来款的形成情况，包括但不限于形成原因、形成时点、欠款方名称、欠款方与公

司是否存在关联关系等。同时，请结上述其他应收款的形成情况，说明相关坏账计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司存货余额为 10.26 亿元，同比减少 9.47%。其中包括原材料 5.20 亿元、在产品 0.56 亿元、库存商品 4.19 亿元、周转材料 0.04 亿元以及发出商品 0.27 亿元，期末公司未对上述存货计提跌价准备。请你公司逐项说明上述存货的具体内容，以及未对其计提跌价准备的原因及合理性。请年审会计师说明对上述会计科目执行的审计程序，并对存货跌价准备计提的充分性发表明确意见。

7、报告期末，你公司其他流动资产余额为 0.92 亿元，同比减少 89.21%。请你公司分别说明其他流动资产中各项目的变动情况、变动原因、相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师发表明确意见。

8、报告期末，你公司无形资产余额为 5.40 亿元，同比增长 74.92%。其中，报告期内购置土地使用权 2.55 亿元。请说明上述新增无形资产的具体内容与确认依据，以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师发表明确意见。

9、报告期末，你公司预付土地款余额为 14.55 亿元，同比增长 3,506.26%。请说明你公司存在大额短期借款的情况下，报告期内支付大额土地预付款的合理性，购置土地的用途及必要性。同时，请列表逐笔说明上述预付款的具体情况，包括但不限于产生原因、产生时点、资金来源、购买资产的具体内容、收款方名称及与公司的关联关系、是否存在其他未披露的关联方非经营性资金占用情形。请年审

会计师核查并发表明确意见。

10、报告期末，你公司其他应付款余额为 5.71 亿元，同比增长 50.79%。请你公司说明其他应付款的具体内容，以及同比大幅增长的原因。

11、报告期末，你公司应付融资性售后回租租金余额为 5.32 亿元，同比增长 113.01%。请你公司说明应付融资性售后回租租金的具体内容、产生原因，以及同比大幅增长的原因。

12、报告期内，你公司发生研发费用 0.48 亿元，同比增长 4,420.36%，均为新产品试制费。请你公司说明新产品的具体内容，花费大量试制费的原因及合理性。

13、报告期内，你公司实现利息收入 0.83 亿元，同比增长 138.22%。请你公司说明上述利息收入的来源、产生原因、涉及本金金额与利率情况，以及同比大幅增长的原因。

14、报告期内，你公司收到其他与经营活动有关的现金发生额为 7.46 亿元，同比增加 335.69%；支付其他与经营活动有关的现金发生额为 5.94 亿元，同比增加 327.56%；收到其他与投资活动有关的现金发生额为 11.46 亿元，同比增加 2,293.56%；收到其他与筹资活动有关的现金发生额为 12.06 亿元，同比增加 662.66%；支付其他与筹资活动有关的现金发生额为 11.18 亿元，同比增加 114.41%；请你公司结合上述各科目所涉及具体项目的明细、金额变化，说明报告期内发生额均大幅增长的原因及合理性。

15、年报显示，由于公司聚焦主业的战略目标调整，2019 年度

处置肉鸡板块子公司形成处置损失 8,605.4 万元，占报告期内净利润的 164.53%，对你公司业绩具有重大影响，但在年报中的重大资产和股权出售项目未对相关处置情况进行披露。请予以补充披露，并说明你公司是否就上述出售事项履行审议程序与信息披露义务。请律师核查并发表明确意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 7 月 13 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报河南证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 7 月 6 日