

关于对金正大生态工程集团股份有限公司的问询函

中小板问询函【2019】第 213 号

金正大生态工程集团股份有限公司董事会：

2019 年 5 月 24 日，你公司披露我部《关于 2018 年年报问询函的回复》。我部对回函事项表示关注，你公司尽快就以下问题再次进行核查并作出书面说明：

1、根据回函，你公司将诺贝丰（中国）农业有限公司（以下简称“诺贝丰”）追认为你公司关联方。截至 2018 年 12 月 31 日，你公司预付诺贝丰款项余额为 371,380.27 万元。2019 年诺贝丰已完成发货金额 79,618.33 万元。

（1）请你公司说明最近三年与诺贝丰发生关联交易的具体情况，列示累计发生金额及期末余额，并说明 2018 年度你公司向诺贝丰预付款项大幅增加的原因及合理性；

（2）请你公司自查以前年度与诺贝丰关联交易的披露情况是否真实、准确、完整，是否履行相应审议程序及信息披露义务；

（3）请你公司说明上述预付款项被认定为经营性资金往来的依据，是否存在关联方资金占用的情形；

（4）根据回函，你公司与诺贝丰签订战略合作协议约定，2018 年-2020 年公司向诺贝丰预付货款，诺贝丰承诺在公司支付预付款后按供货计划向公司供应产品，如截至 2019 年 12 月 31 日，诺贝丰向

公司供货结算金额低于 2018 年、2019 年承诺的累计供货金额，则按实际供货金额进行结算，结算后公司的预付货款仍有余额的，诺贝丰应当返还并按年化 8% 的利率支付利息。请你公司补充披露上述合作协议中关于支付进度的具体条款，自查预付款支付情况、供货进度是否与协议一致，并说明一次性提前大额预付采购款的原因及合理性，预付款项是否存在坏账风险以及坏账计提是否充分，以及是否存在为关联方提供财务资助的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2、根据回函，截至 2019 年 5 月，你公司与日照昊农贸易有限公司、青岛康圣鑫贸易有限公司、富朗（中国）生物科技有限公司等公司交易已全部货到入库。同时，你公司将金丰农产品追认为你公司关联法人。

（1）请你公司说明与金丰农产品的具体关联关系，补充披露截至目前预付账款相关采购供货情况并核查是否与采购协议一致。

（2）请你公司补充披露与上述交易对方签订采购协议中关于支付进度的具体条款，并自查预付款支付情况是否与协议一致。

（3）请年审会计师核查上述预付款项期后采购入库情况，对与上述交易对方预付款项的可收回性和财务报表列报的恰当性发表明确意见。

3、请补充披露与诺贝丰等预付款交易对手签署协议前是否对其的背景情况、财务状况、信用情况等进行调查，请说明相关内控制度的制定、执行情况以及存在的内控缺陷及整改情况。

4、根据回函，你公司 2018 年四季度营业收入及净利润大幅下降的原因主要是受季节性及无实物流转的收入等影响。

(1) 根据回函中披露的同行业公司营业收入对比情况表，你公司第四季度营业收入与前三季度的差异情况明显高于其他同行业公司，请说明原因及合理性。

(2) 根据回函，公司在编制 2018 年报时，对 2018 年贸易性收入进行核查，对没有实物流转的相关收入进行了冲销。请具体说明对相关收入进行冲销的具体原因及金额。请年审会计师核查并发表明确意见。

5、根据回函，子公司 Kingenta Investco GmbH（以下简称“德国金正大”）2018 年 1-7 月、8-12 月计入归属于上市公司股东的净利润分别约为 5,131.43 万元、-7,439.81 万元。年报显示，截至 2018 年末，德国金正大实现净利润 6,691.16 万元，完成率为 89.06%。请你公司核查上述财务数据出现不一致的原因，并请年审会计师核查发表明确意见。

6、根据回函，你公司 2019 年一季度应收账款大幅增加的主要原因是德国金正大应收账款增加，请你公司详细说明德国金正大应收账款增加的具体原因及合理性，并补充披露德国金正大的前五大供应商及前五大客户情况。

7、根据回函，你公司 2018 年应付账款及应付票据主要用于支付采购款项，请你公司说明应付款项与你公司 2018 年营业收入增长幅度不匹配的原因，请年审会计师核查并发表明确意见。

8、根据回函，你公司 2018 年度公司财务费用增加的主要原因是向国际金融公司和亚洲开发银行一次性支付 2,287.85 万元贷款费用。请你公司详细说明上述事项的具体情况。

9、请你公司在年报董事会报告“主要控股参股公司分析”部分补充披露德国金正大、Compo Consumer Business 和 A. NAVARRO, S.A.三家子公司 2018 年的主要财务数据。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2019 年 6 月 3 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报山东证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 5 月 27 日