

关于对金正大生态工程集团股份有限公司 2019 年 年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 451 号

金正大生态工程集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年审会计师对你公司 2019 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告，形成无法表示意见的基础包括：你公司以预付货款名义与关联方诺贝丰发生大额资金往来，预付款期末余额为 28.45 亿元，无法判断上述预付款性质及可回收性；大额商业承兑汇票尚未兑付，款项的最终流向与实际用途和可回收性存疑；公司存货余额中发出商品 31.97 亿元无法盘点；2018 年以前存在无实物流转的贸易性收入。同时，公司 4 名独立董事陈国福、王蓉、李杰利、秦涛及高级管理人员白瑛无法保证 2019 年年报信息披露的真实、准确、完整，公司 2019 年度内部控制被大信事务所出具否定意见的鉴证报告。

（1）报告期末，你公司向诺贝丰支付的预付款余额为 28.45 亿元。根据公司与诺贝丰签订的战略合作协议，诺贝丰约定在 2018 年、2019 年、2020 年向公司供货结算金额分别不低于 10 亿元、30 亿元、45 亿元，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。请补充说明诺贝丰近两年又一期向你公司实际供货的具体金额，诺贝丰是否已向你公司返还预付款并支付利息，上述大额预付款是否构成关联方资金占用。如否，请说明你公司已采取和拟采取的应对措施。

(2) 报告期末，你公司共有预付款项余额 33.33 亿元，请列表按预付对象归集的期末余额第二名至第五名的预付款情况，包括交易对方名称、与你公司是否存在关联关系、采购的产品类型、定价原则、期初预付款余额、报告期收到的货物金额、新增预付款金额、期末预付款余额等，报告期末预付款项余额是否存在关联方款项，如存在，请补充说明向关联方预付款的必要性，是否存在资金占用或违规对外财务资助情形。

(3) 审计报告显示，你公司未能安排年审会计师对存货余额中发出的商品 31.97 亿元实施监盘，无法判断你公司资产负债表日存货账面记录与实际数量及金额是否一致。请补充说明你公司在配合年报审计的过程中，未能安排年审会计师监盘存货、未能提供充分审计证据且无法协助会计师实施其他替代审计程序的具体原因；补充说明你公司董事会在会计师审计过程中是否提供的必要的资料 and 人员支持，是否采取了必要的应对和补救措施，是否存在不配合会计师审计工作的情形。另外，请补充说明上述 31.97 亿元存货的实际情况及现存状态，跌价准备计提金额及其充分性，相关存货是否真实存在。

(4) 请补充说明报告期你公司对无实物流转的贸易性收入自查

仍未有结果的原因，并根据目前的自查进展，说明发生无实物流转的贸易的具体情况、责任认定、对公司的影响及公司采取的解决措施。

(5) 请你公司就年审会计师提出的内部控制各项重大缺陷和对资金占用专项审核出具的无法表示意见，补充说明你公司董事会已采取的解决措施或拟采取的整改措施。

(6) 年报显示，你公司 4 名独立董事陈国福、王蓉、李杰利、秦涛及高级管理人员白瑛无法保证 2019 年年报信息披露的真实、准确、完整。请陈国福、王蓉、李杰利、秦涛、白瑛补充说明对公司年报中哪些具体事项无法保证真实、准确、完整，从公司获取资料的具体内容，作出无法保证判断的原因和依据，已采取的核查措施，是否履行了勤勉尽责义务。

(7) 请年审会计师补充说明已履行的审计程序，分析并说明相关程序是否充分、适当，同时进一步说明审计范围受限的原因及受限的具体情形，无法实施替代审计程序的原因。

2、年报显示，公司于 2019 年 6 月 28 日、6 月 29 日向控股股东临沂金正大投资控股有限公司拆出资金 3.76 亿元，并于 2019 年 6 月 28 日、6 月 29 日、7 月 1 日、7 月 3 日收回。请你公司补充说明资金拆借的具体原因，是否履行相应的审议程序和信息披露义务，是否构成控股股东非经营性资金占用。同时，请结合你公司在防范资金占用等方面的内部控制及其有效性，自查并说明你公司是否存在其他控股股东及其关联方资金占用的情形。请你公司独立董事按照证监会《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》的要求及其规定的意见

类型就是否存在控股股东及其他关联方资金占用情形发表明确的独立意见。

3、报告期末，你公司应付票据余额为 35.5 亿元，其中应付商业承兑汇票余额为 10.94 亿元，较上年同期大幅增长，期末已到期未支付的应付票据总额为 7.23 亿元。请补充说明应付票据余额大幅增长的原因、合理性及前五大应付票据对象的名称、是否为关联方、具体金额等，相关商业承兑汇票业务是否存在真实的交易背景，是否涉嫌财务资助、违规担保以及非经营性资金占用；并结合应付票据余额的变动情况说明你公司的业务模式和结算模式是否发生重大变化，大额应付票据的偿还期限及你公司的偿付能力，到期未支付的应付票据的支付安排及是否涉及诉讼风险等。

4、你公司控股股东金正大投资承诺 2018 年、2019 年及 2020 年德国金正大实现的净利润分别不低于 957.44 万欧元、1,110.65 万欧元和 1,508.19 万欧元。德国金正大 2018 年和 2019 年分别实现净利润 6,691.16 万元和 5,209.1 万元，完成率分别为 89.06%和 60.77%，大幅低于承诺业绩。根据协议约定，金正大投资需对你公司进行补偿。你公司因收购德国金正大确认商誉 6.53 亿元，本期仅计提商誉减值准备 7,521 万元。

(1) 请结合德国金正大主营业务所处的市场环境、主要产品价格和成本变动、期间费用、以前年度经营业绩、业务拓展等情况，说明德国金正大连续两年未完成业绩承诺的原因。

(2) 补充披露相关补偿义务人金正大投资的履约能力、预计履

约时间、拟采取或已采取的履约保障措施以及是否会对你公司正常生产经营造成影响，并说明业绩补偿的会计处理。

(3) 请补充披露上述商誉减值测试的具体过程、涉及参数选取的合理性及可实现性，连续两年均未达到业绩承诺，商誉减值准备仅计提 7,521 万元的合理性和充分性，请年审会计师核查并发表明确意见。

(4) 你公司年报中反复出现“德国金正大”、“Compo Consumer Business”、“Kingenta Investco GmbH”、“德国康朴投资”、“Compo Investco GmbH”，请补充说明上述表述的具体所指，是否为同一指代，如是，请统一表述并对年报相关内容进行更正。

5、报告期内，你公司实现营业收入 113.08 亿元，归属于上市公司股东的净利润-6.83 亿元，分别同比下降 26.95%和 262.10%。经营活动产生的现金流量净额为-10.99 亿元，较去年同期下降 28.52%。

(1) 请结合报告期内行业情况、分产品销量、毛利率、期间费用等的变化情况，说明你公司报告期营业收入下滑、主业大幅亏损的原因和匹配性。

(2) 请详细说明 2019 年度经营活动产生的现金流量净额为负的原因，经营活动产生的现金流量净额与营业收入变动幅度不匹配的原因及合理性。

(3) 最近三年，你公司营业收入分别为 198 亿元、154 亿元和 113 亿元，逐年下降；应收账款期末账面余额分别为 2.81 亿元、6.02 亿元和 9.48 亿元，逐年上升。报告期末，上述应收款账坏账准备余

额为 5,386 万元。请结合经济环境、同行业可比公司情况、你公司各类业务的开展情况、应收账款信用政策等补充说明应收账款期末余额持续增长而营业收入逐年下降的原因及合理性；并补充说明应收账款前五大客户及其应收账款余额、账龄、是否为关联方，本年度应收账款坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、报告期内，你公司新增子公司 20 家。请补充说明截至目前子公司的数量、你公司在大幅亏损的情况投资设立多家子公司的目的及是否与公司管理资源相匹配，你公司控制管理风险的主要措施。

7、报告期内，你公司计入财务费用的金额为 5,478 万元，较上年同比增长 402.92%，年报显示财务费用增加主要为利息支出增加所致。请结合财务费用的具体构成、负债结构的变化等情况，补充说明财务费用变动的主要原因及合理性。

8、报告期内，你公司披露的主要子公司金正大诺泰尔 2019 年实现净利润-2.16 亿元。请补充说明：

(1) 诺泰尔 2017 年、2018 年的盈利情况。

(2) 诺泰尔目前经营是否正常、亏损的原因及拟采取的扭亏措施。

(3) 请补充说明诺泰尔的固定资产等资产项目是否存在减值迹象，是否应计提相应资产减值准备，以前年度是否足额计提相关资产减值准备。请年审会计师核查并发表明确意见。

9、报告期末，你公司货币资金余额为 18.85 亿元，其中因银行承兑保证金和贷款保证金、监管户受限的货币资金 10.87 亿元。报告

期末，你公司短期借款 31.14 亿元，一年内到期的非流动负债 7.42 亿元。请结合你公司目前流动负债情况、现金流情况、日常经营周转资金需求及还款安排等因素分析你公司的偿债风险，并分析说明你公司目前资金紧张状况对你公司生产经营的具体影响，是否存在资金链断裂风险和信用违约风险，如存在相关风险，请说明拟采取的措施，并补充披露相关风险提示。

10、年报显示，截至 2019 年 12 月 31 日，金丰农服已在全国 22 个省份注册了 456 家县级金丰公社，服务带动社员（农户）230 万余人，累计服务土地面积 2696 万亩，帮助广大社员（降低种植成本 10% 以上，粮食增收超过 10%，综合收益超 20%，帮助社员（农户）解决农产品销售总计 2.57 亿斤。

（1）请补充说明报告期内金丰农服的主要财务指标及其盈利情况。

（2）报告期内，你公司将金丰农服调出合并报表范围，承诺公司与金丰公社将通过协议保障金丰公社向公司采购量保持合理增长，请补充说明金丰农服不再纳入合并报表范围对公司财务状况和经营成果的影响，金丰公社报告期内向公司采购的主要产品及采购金额、占金丰公社总采购额的比例及占公司销售额的比例，采购量合理增长的具体增长幅度及其可实现性。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 8 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

2020年7月28日