

关于对江苏辉丰生物农业股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 144 号

江苏辉丰生物农业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 你公司 2021 年年度报告被出具保留意见，所涉事项包括处置安道麦的收益无法确认。审计报告显示，安道麦草铵膦生产线月产量尚未达到协议约定要求，部分股权转让款需要待条件成就时支付。此外，草铵膦生产线改造成本或费用仍需你公司承担。会计师无法对投资收益的准确性获取充分适当的审计证据。

（1）请你公司结合安道麦草铵膦生产线目前的月产量情况、与协议约定要求的差距、生产线改造进展情况、已经发生的及预计尚需投入的成本费用情况，说明对投资收益确认的具体影响。请年审会计师说明上述错报如存在，对财务报表的影响，是否具有广泛性。

（2）请对照《股票上市规则（2022 年修订）》第 9.3.1 和

9.8.1 条规定，逐项核实说明公司是否符合撤销风险警示条件。你公司最近三个会计年度扣非后净利润均为负值，请年审会计师进一步核查营业收入扣除准确性，并详细分析公司持续经营能力是否存在不确定性，发表明确意见。

2. 2021 年，你公司实现营业收入 10.95 亿元，其中油品、大宗化学品及仓储运输收入金额为 2.82 亿元，较 2020 年增加 71.56%。2016 年至 2021 年，你公司该类业务毛利率分别为 2.15%、36.54%、30.71%、51.81%、49.5%、16.17%。

(1) 请你公司结合该类业务的业务模式、市场环境变化、产品价格变动、主要客户及供应商情况变化等，说明 2016 年该类业务收入高达 24.99 亿元、2017 年起大幅下降，2021 年又大幅回升的原因。

(2) 请结合原材料价格变动、该类业务人员及薪酬变动、其他营业成本主要构成项目变动情况等，详细分析说明该类业务毛利率各年度差异巨大的原因，特别是 2016 年毛利率仅 2.15%，2019、2020 年又分别高达 51.81%和 49.5%的原因，成本费用归集是否准确，会计处理是否恰当。

(3) 请详细说明该类业务提供增值服务情况，并结合对问题 (2) 的回复，以及同行业其他公司情况等说明该业务各年度毛利率是否具有合理性。

(4) 请结合营业收入具体构成，核实说明营业收入扣除是否充分、完整、合理，是否符合相关规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 2021年，你对前五名客户销售额合计占比54.99%，向前五名供应商采购额合计占比59.15%，较2020年的45.85%和27.71%进一步上升。请分别列示农药及农药中间体、油品、大宗化学品及仓储运输收入两类业务的前五名客户、供应商具体情况，包括名称、交易金额、交易内容，款项支付或收回情况等，并说明销售及采购集中度进一步上升的具体原因。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 2021年，你对部分应收账款按单项计提坏账准备。请列示说明应收账款前十名欠款方的以下情况：应收账款余额、形成原因、形成时间、交易内容、销售金额、合同约定的付款时间、以往年度减值计提情况、货物流转情况，以及欠款主体的主要业务范围、是否与公司存在关联关系及潜在关联关系，并核实说明相关交易的真实性。请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 2021年末，你公司按欠款方归集的其他应收款前五名合计金额2.97亿元。请你公司列示相关交易内容、未能收款的原因、公司是否及时采取追索措施，以及对江苏拜克新材料有限公司拆借资金的原因，是否履行了相应的审议程序和信息披露义务。

6. 2021年末，你公司在职员工合计570人，2020年末为2152人。2021年，你公司支付给职工以及为职工支付的现金为1.66亿元，较2020年的2.53亿元下降34.51%。请结合安道麦辉丰上海公司及江苏公司员工数量及结构、出表时点等，说明前

述支出降幅与员工变动幅度不匹配的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 你公司子公司上海焦点供应链有限公司从事化工品贸易业务，2021年营业收入1932万元，净利润-4829万元。请具体说明该公司具体交易的产品品类、业务模式、毛利率情况、总额法还是净额法确认收入、员工人数，并结合同行业公司此类业务情况，分析说明大幅亏损的原因，以及开展此类业务的目的。

8. 2021年，你公司固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧合计1.28亿元，较2020年的2.49亿元大幅下降，请结合资产变化、合并范围变化等情况，具体说明折旧金额变动较大的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在5月7日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2022年4月28日