

关于对江苏辉丰生物农业股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 183 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 2017 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、请你公司自查，是否严格按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》第四十四条的规定披露相关内容、报告期内是否存在因环保问题受到处罚的情况以及是否完整披露相关处罚情况。

2、2017 年，你公司财务报告被出具带强调事项段的无保留意见，主要因为你公司受到环保处罚，公司将开展对非法填埋危险废物的排查和生态环境损害鉴定评估及修复工作，为此预提相关费用 1,130.55 万元。同时，中国证券监督管理委员会因公司涉嫌信息披露违法违规问题对其进行立案调查，结果具有不确定性。

(1) 请你公司列表梳理报告期后，你公司因环保问题受到行政处罚的情况，包括处罚事项、处罚金额、处罚对象、实施机构等，并自查相关信息披露是否及时。

(2) 请你公司说明报告期内预提费用 1,130.55 万元是否充分、是否符合《企业会计准则》的相关规定，请年审会计师发表专项意见。

3、报告期内，你公司实现营业收入 39.52 亿元，较上年同期增长 26.80%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）4.08 亿元，较上年同期增长 133.99%。请详细说明：

（1）请结合你公司经营环境、产品价格、收入和成本构成、费用等因素，说明营业收入与净利润大幅提升的原因。

（2）报告期内，你公司四个季度实现营业收入分别为 9.57 亿元、8.23 亿元、10.36 亿元、11.36 亿元；实现净利润分别为 1.48 亿元、0.86 亿元、0.94 亿元、0.80 亿元。请说明你公司营业收入和净利润变动趋势相背离的原因。

（3）报告期内，你公司四个季度经营活动产生的现金流量净额分别为 0.35 亿元、-0.27 亿元、2.00 亿元、3.31 亿元，请说明你公司经营活动产生的现金流量净额出现波动的具体原因及合理性。

（4）2015 年至 2017 年，你公司的经营活动产生的现金流量净额分别为-2.25 亿元、-4.35 亿元、5.39 亿元，请结合你公司近三年的收入确认政策、应收账款信用政策、销售价格及成本变化、毛利率等情况，说明你公司经营活动产生的现金流净额大幅波动的原因。

4、报告期内，你公司进行会计政策变更，将以销定采类型的收入确认从全额反映变更为净额反映，并对 2016 年的财务数据进行追溯调整。本次调整后，2017 年度营业总收入与 2017 年业绩快报中营业总收入差异为 83.71 亿元，2017 年度归属于上市公司股东的净利润与 2017 年业绩快报中归属于上市公司股东的净利润差异为 2,116.72 万元，2016 年营业总收入调减 27.24 亿元，对 2016 年归属于上市公司

司股东的净利润没有影响。请说明你公司于 2017 年实施会计政策变更的原因及合理性，以及以前年度是否存在会计差错。

5、报告期内，你公司非经常性损益项目金额合计为 6,627.36 万元，同比上升 54.74%。请详细说明：

(1) 非经常性损益项目“非流动资产处置损益”金额为 6,022.49 万元。请你公司说明该笔款项所涉及的具体事项情况，以及是否根据本所《股票上市规则（2018 年修订）》第 9.2 条、第 9.3 条等规定履行的临时信息披露义务及审议程序。

(2) 非经常性损益项目“单独进行减值测试的应收款项减值准备转回”金额为 1,813.83 万元。请你公司说明应收款项减值准备转回的原因，以及以前年度减值准备计提的金额是否合理。

(3) 非经常性损益项目“除上述各项之外的其他营业外收入和支出”金额为-1,383.61 万元。请你公司补充披露上述非经常性损益发生的背景、原因以及相关会计处理，并说明会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

6、报告期内，你公司子公司焦点农业公司实现净利润-249.32 万元，嘉隆化工公司实现净利润-1,485.82 万元。本年度你对焦点农业公司计提 300 万元商誉减值，未对嘉隆化工公司计提商誉减值。请详细说明你公司在预计未来现金流量现值时采用的假设和关键参数的合理性及商誉减值计提的充分性。

7、报告期内，你公司处置农一电子商务（北京）有限公司 81.41% 股权，交易价格为 5,563.75 万元，确认处置收益 5,900.15 万元。

(1) 农一电子商务（北京）有限公司由公司实际控制人之女儿仲玉容控制，请说明本次股权处置的定价依据及公允性。

(2) 你公司在《关于 2018 年度日常关联交易预计的公告》中披露，报告期内你公司向农一电子商务（北京）有限公司销售公司农药产品的实际发生金额为 5,154.55 万元，预计发生日常关联交易的金额为 30,000.00 万元，差异为 482.01%。请说明差异原因，并请独立董事发表专项意见。

8、你公司披露的《年度关联方资金占用专项审计报告》中显示，2017 年期初你公司应收关联方江苏郁金香旅游开发有限公司的占用资金余额为 643.65 万元，2017 年占用资金余额为 139.90 万元，请你公司说明期末相关贷款尚未结清的原因，是否存在关联方变相非经营性占用上市公司资金的情形。

9、截至报告期末，你公司超募资金投资项目年产 5000 吨草铵膦原药生产线技改项目、年产 1000 吨抗倒酯原药生产线技改项目、年产 2000 吨甲氧虫酰肼原药技改项目的投资进度分别为 46.47%、86.66% 和 25.74%。请详细说明：

(1) 年报披露，年产 5000 吨草铵膦原药生产线技改项目截至期末投资进度为 46.47%，项目达到预定可使用状态日期为 2018 年 06 月 30 日；年产 2000 吨甲氧虫酰肼原药技改项目截至期末投资进度为 25.74%，项目达到预定可使用状态日期为 2018 年 06 月 30 日。请你公司说明截至本问询函发出日上述募投项目进展情况，是否存在无法按期达到预定可使用状态的可能（如是的，请说明原因及拟定的解决

措施)。

(2) 年产 1000 吨抗倒酯原药生产线技改项目已建设完毕, 本报告期内未达预计效益, 请你公司说明上述项目未能达到预计效益的具体原因, 并说明项目的可行性是否发生重大变化。

(3) 年产 1000 吨抗倒酯原药生产线技改项目募集资金承诺投资总额为 6,550 万元, 截至期末累计投入金额为 5,676.08 万元。该项目已建设完毕。请你公司说明针对剩余募集资金拟采取的处理措施。

10、报告期内, 你公司其他应收款账面价值为 1.46 亿元, 同比增幅为 353.94%, 主要为其他应收款中新增暂借款及利息、应收暂借款及其他。请你公司说明相关款项的明细、成因、发生额、性质, 该笔款项是否涉及《中小企业板上市公司规范运作指引》规范的对外财务资助事项。如是, 请说明履行的审议程序及信息披露义务情况。

11、报告期内, 你公司油品、化学、仓储及运输类业务的营业成本为 2.52 亿元, 同比增长 40.32%, 毛利率为 36.54%, 同比增长 11.18%; 其他业务的营业成本为 1.20 亿元, 同比下降 27.64%, 毛利率为 13.11%, 同比下降 2.86%。

(1) 油品、化学、仓储及运输类业务的营业成本中, 人工成本为 22.71 万元, 同比下降 56.45%, 占营业成本比重为 0.09%; 制造费用为 83.29 万元, 同比下降 55.90%, 占营业成本比重为 0.33%。请你公司结合该类业务的业务模式, 详细说明人工成本和制造费用占营业成本比重较低, 以及报告期内人工成本和制造费用大幅下降的原因。

(2) 请你公司结合行业发展状况、公司业务开展情况、同行业

上市公司该项业务业绩实现情况、收入确认和成本结转的会计处理、收入成本明细情况等，说明报告期内油品、化学、仓储及运输类业务毛利率上涨的原因。

(3) 其他业务的营业成本中，人工成本为 89.77 万元，同比下降 57.27%，占营业成本比重为 0.75%；制造费用为 59.84 万元，同比下降 58.89%，占营业成本比重为 0.50%。请你公司结合该类业务的业务模式，详细说明人工成本和制造费用占营业成本比重较低，以及报告期内人工成本和制造费用大幅下降的原因。

12、报告期内，你公司预付陕西杨凌农村商业银行股份有限公司投资款 1.14 亿元，请说明款项涉及事项的具体情况、形成预付的原因、预付金额确定依据、预付款项性质、预付及金额是否符合行业惯例或商业惯例等。

13、报告期内，你公司财务费用的增长 2,500.15 万元，其中利息收入减少 1,510.72 万元，汇兑损益增加 1,051.20 万元。你公司在年报中披露，财务费用重大变化说明为“主要系本期公司利息支出、汇兑损失增加所致”，请核实该表述是否有误，如有误，请进行更正。

14、你公司在年报中披露，孙永良作为副总经理、董事会秘书的任职状态为“离任”；王彬彬作为监事从公司获得的税前报酬总额为 0。请你公司自查核实上述披露是否准确，如有误，请进行更正。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 5 月 25 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报江苏证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2018年5月22日