

# 关于对江苏辉丰生物农业股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 153 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 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2018 年度，你公司已对停产涉及的长期资产计提减值准备 22,463.86 万元，并计提与诉讼相关的环境污染赔偿及罚款支出 1,286.06 万元，计提环境管控与修复费用 10,967.03 万元，年审会计师表示无法获取充分、适当的审计证据判断上述会计处理是否充分、适当。

(1) 报告期，你公司计提资产减值损失 2.95 亿元，其中：固定资产减值损失 1.44 亿元，在建工程减值损失 0.87 亿元，商誉减值损失 0.33 亿元。你公司于 2018 年 10 月 24 日披露，截止 2018 年 9 月 30 日，对母公司在建工程计提减值 0.69 亿元、对停产子公司之一华通化学生产性固定资产及在建工程计提减值准备 0.94 亿元。

请你公司分别说明报告期计提固定资产、在建工程及商誉减值损失的主要依据和具体计算过程，计提资产减值损失事项是否已履行审批程序和披露义务，减值损失金额是否与前期已披露的内容存在差异以及差异原因。请分析 2018 年集中计提大额资产减值损失是否存在

财务“大洗澡”的情形，是否符合企业会计准则的相关规定。请独立董事核查并发表明确意见。

(2)报告期内，你公司管理费用为 8.21 亿元，同比上升 217.02%，其中：排污及环保支出为 3.18 亿元，同比上升 2,331.36%；停工损失为 2.48 亿元，同比上升 100.00%。请你公司分别补充披露排污及环保支出、停工损失的主要构成，并说明相关费用的确认依据，是否存在跨期结转成本费用的情形。

(3) 请你公司逐项列举 1,286.06 万元与诉讼相关的环境污染赔偿及罚款支出的明细，以及确认相关支出的主要依据。

(4) 针对上述长期资产计提减值准备、环境污染赔偿及罚款支出以及环境管控与修复费用，请年审会计师详细说明执行了何种审计程序，无法获取充分、适当审计证据的原因，是否执行替代程序，以及形成保留意见的依据。

(5) 请你公司自查并明确说明保留意见涉及的事项是否违反会计准则及相关信息披露规范性规定。

2、报告期内，你公司实现营业收入 25.19 亿元，同比下降 36.25%；营业成本 16.40 亿元，同比下降 43.40%。

(1) 报告期内，你公司主要产品农药及农药中间体毛利率较上年提高 11.14 个百分点。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、收入成本明细情况等，说明农药及农药中间体毛利率上涨的原因。

(2) 报告期内，你公司油品、大宗化学品、仓储运输及贸易的

人工成本同比上升 58.88%，制造费用同比上升 40.35%。请你公司结合本年度业务开展情况，说明上述业务人工成本与制造费用大幅增加的原因及合理性。

(3) 报告期内，你公司其他类业务实现营业收入 1.39 亿元，同比上升 306.49%。请你公司列举其他类包括的业务类型，以及本年业务规模大幅增长的原因。

3、年报显示，你公司存货期末账面余额 9.06 亿元，计提跌价准备 2,265.48 万元；期初账面余额 12.06 亿元，计提跌价准备 376.53 万元。请你公司从存货类别、存货价格变动、存货可变现净值的确认依据、产品毛利率变化以及存货跌价准备计提政策等方面，说明报告期主要产品毛利率上升但存货跌价准备计提金额增加的原因及合理性，并说明以前年度计提的存货跌价准备是否充分，是否存在一次性对存货计提大额减值的情形。请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

4、年报显示，因环保整改你公司募投项目达到预定可使用状态时间尚存在不确定性。请补充说明募投项目进度缓慢对你公司的影响，以及你公司未来的生产经营计划。

5、报告期末，你公司应收客户 1 的账目余额为 1.54 亿元，占应收账款余额的比例为 34.92%。请你公司补充说明该笔应收款项的形成原因，以及你公司与应收客户 1 是否存在关联关系。

6、报告期末，你公司因可抵扣亏损确认递延所得税资产 4,646.27 万元。请结合你公司递延所得税资产的评估方式、主要假设、确认依

据等因素说明递延所得税资产确认的合理性，并请年审会计师发表专项意见。

7、报告期末，你公司应付票据余额为 5,941.84 万元，同比下降 90.51%。请补充说明应付票据余额大幅下降的原因，并结合应付票据余额的变动，说明公司业务模式和结算模式是否发生重大变化，如是，请说明变化的具体情况。

8、报告期末，你公司其他应收款-借款及应付暂收款余额为 1.93 亿元，主要包括对盐城市大丰区金茂投资有限公司的借款 8,000 万元、向延边州丽景置业有限公司的借款 1,000 万元。请你公司补充披露上述两项借款的借款起始日、借款到期日、年化利率，并核实说明借款方及其关联方与你公司及其控股股东、实际控制人、董监高、大股东等关联方是否存在关联关系，你公司是否履行了相关审议程序及信息披露义务。请会计师发表核查意见。

9、报告期内，你公司销售费用-销售人员薪酬的发生额为 4,525.17 万元，同比上升 52.90%。请你公司结合行业背景、同行业可比公司情况等说明报告期营业收入下降但销售人员薪酬大幅度增加的原因及合理性。

10、报告期内，你公司财务费用-利息支出的发生额为 9,520.76 万元，同比上升 56.16%；财务费用-利息收入的发生额为 2,547.30 万元，同比上升 485.63%。

(1) 请你公司结合短期借款、长期借款、应付债券等科目的变动情况，说明你公司利息支出大幅上升的原因及合理性，并请会计师

发表核查意见。

(2) 请你公司逐项列举本年利息收入的构成情况，以及本年大幅上升的原因及合理性。请会计师发表核查意见。

(3) 年报显示，支付的其他与经营活动有关的现金中财务费用中的付现支出为 236.74 万元。请说明你公司利润表中利息支出发生额与现金流量表中相关科目的金额差异较大的原因。

11、报告期内，你公司营业外支出-非流动资产毁损报废损失的发生额为 4,709.13 万元，同比上升 1,502.50%；营业外支出-盘亏、毁损损失的发生额为 1,180.61 万元，同比上升 683.91%。请你公司详细披露上述营业外支出的具体内容、发生日期、发生金额、会计处理的合理性，是否存在跨期确认的情形。

12、年报显示，你公司报告期内管理费用 8.21 亿元，管理费用中的付现支出为 3.11 亿元。请你公司按类别详细披露上述付现支出的具体内容，并说明与管理费用中确认的相应费用是否存在较大差异，如是，请说明原因。

13、年报显示，你公司支付往来款的本期发生额为 2.63 亿元，请你公司按对手方分别列示上述款项的具体内容。

14、你公司在年报中列示了 12 项未决诉讼事项，其中 10 项未对其计提预计负债。请你公司说明上述会计处理的合理性，并请会计师发表核查意见。

15、2019 年 1 月 10 日，你公司与安道麦股份有限公司签署《有关资产收购的谅解备忘录》，公司拟出售持有或控制的与农用化学品

或农化中间产品的研发、生产、制剂、销售以及市场营销相关的资产，不包括用于生物激活素的噻苯隆系列产品和微生物系列药肥产品的生物农业板块。请你公司补充披露截至目前上述交易的进展情况，并说明你公司是否及时履行了信息披露义务。

16、你公司披露的 2018 年《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》显示，上海博闰国际贸易有限公司尚欠你公司 2,140 万元往来资金，请你公司说明上述往来款是否属于财务资助、是否履行了相应的审批程序及信息披露义务，是否违反《中小企业板上市公司规范运作指引》的相关规定，如属于财务资助，你公司是否承诺 12 个月内不使用募集资金补充流动资金。请会计师发表核查意见。

17、你公司披露的 2018 年《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》显示，其他关联人及其附属企业类无期初占用资金余额，你公司披露的 2017 年非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表中，2017 年期末关联方江苏郁金香旅游开发有限公司占用资金余额为 139.90 万元。请你公司核实披露是否有误，如是，请补充更正。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2019 年 5 月 23 日前将有关说明材料报送我部，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

2019 年 5 月 16 日

