

关于对江苏辉丰生物农业股份有限公司 2019 年年报 的问询函

中小板年报问询函【2020】第 227 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 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2018 年至 2019 年，你公司实现营业收入 25.19 亿元、12.26 亿元，归属于上市公司股东净利润（以下简称“净利润”）-5.47 亿元、-5.04 亿元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-4.80 亿元、-5.78 亿元，经营活动产生的现金流量净额 11.33 亿元、1.19 亿元。

（1）请说明你公司说明连续亏损的主要原因，并结合你公司所处行业特点、同行业公司情况、生产经营情况、主要产品盈利能力、营业利润主要来源、成本和毛利率情况等说明你公司最近两年扣非后净利润为负的原因，你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，以及拟采取改善经营业绩的应对措施。

（2）报告期内，你公司第一季度至第四季度营业收入分别 4.54 亿元、2.91 亿元、2.43 亿元、2.39 亿元；扣非后净利润分别为 885.34 万元、-7,782.55 万元、-1.17 亿元、-3.91 亿元。请你公司结合报告期内生产车间停产及复产情况，详细说明各季度营业收入和扣非后净利

润大幅波动的原因及合理性。

(3) 报告期内, 你公司净利润同比下降 7.84%, 经营活动产生的现金流量净额同比下降 89.50%。请你公司结合行业特点、你公司生产经营情况等说明净利润和经营活动产生的现金流量净额变化幅度不一致的原因及合理性。

(4) 年报显示, 你公司重要子公司江苏科菲特公司净资产为-0.41 亿元, 净利润为-0.65 亿元; 嘉隆化工公司净资产为-1.09 亿元, 净利润为-0.96 亿元。请你公司结合上述两家子公司的生产经营情况, 说明净资产和净利润均为负数的原因, 以及公司拟采取的措施。

2、年审会计师对你公司 2019 年年报出具保留意见, 形成保留意见的基础涉及所计提的长期资产减值准备、环境管控与修复费用是否充分、适当以及递延所得税资产的确认是否适当。

(1) 请年审会计师详细说明针对相关会计科目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。

(2) 你公司在 2018 年年报问询函的回复公告中披露, 根据第三方报价及管理层预测预提管控或修护费用 1,0257.65 万元, 请你公司说明上述费用在 2019 年的实际发生及支付情况, 相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(3) 报告期内, 你公司管理费用中修理费的发生额为 2,372.69 万元, 排污及环保支出的发生额为 9,460.75 万元, 停工损失的发生额为 2.54 亿元。请逐项列出上述费用的主要构成, 并说明相关费用的

确认依据，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(4) 现金流量表中，你公司管理费用中付现支出为 1.64 亿元。利润表中，你公司管理费用本年发生额为 5.98 亿元。请逐项列出管理费用中付现支出的明细，并说明管理费用中付现支出与管理费用本年发生额存在重大差异的原因。

3、报告期末，你对收购石家庄瑞凯公司形成的商誉全额计提减值，计提金额为 1.03 亿元。

(1) 请你公司结合石家庄瑞凯公司的经营情况、财务状况说明本期大额计提商誉减值的原因、依据及合理性。

(2) 请你公司说明是否存在利用资产减值损失进行业绩“大洗澡”，达到跨期利润转移目的的情形。

请年审会计师对上述问题核查并发表意见。

4、年报显示，你公司存货期末账面余额 6.45 亿元，计提跌价准备 0.59 亿元；期初账面余额 9.06 亿元，计提跌价准备 0.23 亿元。请你公司结合存货类别、存货价格变动、存货可变现净值的确认依据等因素，说明报告期末存货计提跌价准备金额较上一年度增幅较大的原因及合理性，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。

5、报告期末，你公司预付账款余额为 4.44 亿元，同比上升 19.02%，按预付对象归集的期末余额前五名供应商的合计金额占预付款项余额的比例为 60.55%。

(1) 请结合你公司经营情况、停产情况，说明报告期内预付账款余额上升的原因及合理性。

(2) 请你公司补充披露 2019 年预付账款归集余额前五名对象具体名称、与你公司是否存在关联关系、预付款项具体用途、预计结算安排，并说明上述款项是否具有商业实质。

请年审会计师核查并发表意见。

6、报告期末，你公司应收账款账面余额为 4.58 亿元，坏账准备余额为 0.73 亿元。其中，按单项计提坏账准备的应收账款的期初账面余额为 0，期末余额为 1.31 亿元，均为本年新增。

(1) 报告期末，你公司应收福建裕华石油化工有限公司 1.19 亿元，应收江苏科邦安全技术有限公司 1,195.43 万元，应收江苏焕鑫新材料股份有限公司 49.62 万元，并对上述应收款项按单项计提坏账准备 0.47 亿元。请详细说明上述应收款项的形成时间、原因，是否具有商业实质，期后回款情况，并说明计提上述坏账准备的会计准则依据、计提比例的合理性及具体计算过程，是否存在利用坏账准备进行业绩“大洗澡”的情形。

(2) 报告期末，你公司应收客户 1 余额为 1.19 亿元，占应收账款期末余额合计数的 25.90%；应收客户 2 余额为 1.02 亿元，占应收账款期末余额合计数的 22.26%。请你公司补充说明上述两笔应收款项的形成原因，是否具有商业实质，以及你公司与应收客户 1、应收客户 2 是否存在关联关系。

请年审会计师对上述问题核查并发表意见。

7、报告期内，你公司新增对陕西杨凌农村商业银行股份有限公司的投资款 1.14 亿元。

(1) 请补充披露陕西杨凌农村商业银行股份有限公司的主要财务数据，是否与你公司存在关联关系，上述投资是否及时履行了审批程序及信息披露义务。

(2) 请结合公司主营业务、经营状况，说明报告期内进行上述的投资的原因，以及对你公司生产经营的影响。

8、报告期末，在建工程项目中的科菲特车间整改项目和嘉隆化工公司安装项目均已暂停，期末余额分别为 1,043.77 万元、2,322.10 万元，其中对科菲特车间整改项目计提减值 742.63 万元。

(1) 请你公司说明上述两个在建工程项目暂停原因，以及后续安排。

(2) 请你公司补充说明未对嘉隆化工公司安装项目计提减值的原因及合理性，请年审会计师核查并发表意见。

9、年报显示，你公司将持有的 53.251%的嘉隆化工公司股权、51%的石家庄瑞凯公司股权质押给工行大丰支行以获取银行借款。同时，石家庄瑞凯公司和嘉隆化工公司房产尚有账面价值 1.04 亿元的房产未办妥产权证书。请你公司补充说明截至目前上述房产产权证书办理进展情况，并说明上述产权瑕疵是否会对你公司银行借款产生影响。

10、报告期内，你公司销售费用、管理费用分别为 0.90 亿元和 5.98 亿元，合计占营业收入的比例为 56.07%，去年同期比例为 37.53%

请你公司结合各项费用的构成分析说明相关费用占营业收入比例上升的原因及合理性，请年审会计师核查并发表明确意见。

11、你公司年报存在以下错漏情形：

（1）主要会计数据和财务指标中，“归属于上市公司股东的净利润”、“归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润”项目本年上半年增减变动方向披露有误。

（2）现金流量表项目中，收回往来款和支付往来款上期发生额与 2018 年年报更正后的金额存在差异。

请你公司全面核查 2019 年年度报告是否存在其他错漏情形，并进行更正。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 7 月 3 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

2020 年 6 月 24 日