

关于对通化盛吉信生物科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 147 号

通化盛吉信生物科技股份有限公司（盛吉信）董事会并大信会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于存货

你公司的主要资产为存货，2018 年存货账面价值为 165,654.08 万元，占总资产比重为 75.16%，且存货周转率呈下降趋势，2018 年公司对库存商品计提了 1,602.76 万元存货跌价准备。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司财务报告出具了带持续经营重大不确定段落的保留意见，根据审计意见，你公司存货中库存商品账面余额 1.45 亿元，消耗性生物资产（通化县基地）账面余额 1,700.63 万元。会计师无法判断库存商品的可变现能力以及无法确定是否有必要对消耗性生物资产（通化县基地）账面余额和跌价准备的调整金额。你公司解释，由于审计期间是冬转春季，基地无法勘测到人参数量、参龄等有价值的信息，因此会计师无法进行判断。

你公司 2017 年存在库存商品 1.45 亿元，消耗性生物资产 2799 万元，中准会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所对 2017 年财务报告出具了标准无保留意见。

请你公司：

(1) 结合公司产品的产销量、市场价格及存货状态等情况说明

存货跌价准备的具体测算过程及依据,并分析存货跌价准备计提是否充足;

(2) 2017 年你公司消耗性生物资产的具体勘探方法以及计量依据, 2018 年消耗性生物资产是否发生导致无法勘测的重大变化。

请你公司及会计师说明: 根据目前的勘测环境和条件, 是否可以对消耗性生物资产进行勘测。如可以, 请会计师对存货中消耗性生物资产补充执行审计程序, 并就消耗性生物的计量是否公允, 减值计提是否充分发表专项意见。

2、关于主要供应商为个人客户

你公司 2018 年前五大供应商中有四名为自然人, 采购金额占总采购金额的 57.13%。2017 年, 前五大供应商中向个人采购金额仅占总采购金额的 16.06%。

请你公司:

(1) 结合向个人采购的产品、价格、业务模式、定价原则、交易结算方式等说明采购交易是否公允;

(2) 说明向个人采购比例大幅增加的原因和合理性, 并结合合同签订、发票取得、款项收付、成本确认依据等情况说明向个人供应商采购是否真实, 采购成本的确认是否准确, 会计处理是否规范。

3、关于其他应收款

你公司披露, 将预付账款中本期不执行采购合同的预付人参与采购款项转为借款, 调整至其他应收款中并计提坏账准备, 其中包括应收

通化县喜乐康人参有限公司余额 1468 万元，按账龄分析法计提坏账准备 146.8 万元；应收唐丽香余额 200 万元，全额计提坏账准备。

根据审计意见，会计师无法判断应收通化县喜乐康人参有限公司的 1468 万元是否为关联方资金占用及该款项的可收回性。你公司解释，不存在关联方资金占用，对该款项进行追回时即发布公告，此件事情消除。

请你公司说明：

(1) 与通化县喜乐康人参有限公司的关联关系，以及 1468 万元其他应收款的追索情况；

(2) 与自然人唐丽香的关联关系，是否存在资金占用情形，公司拟采取的款项追回措施，全额计提坏账准备的合理性及依据。

4、关于持续经营能力

你公司应于 2018 年 7 月 20 日偿还借款 1200 万元。截至审计报告日，公司尚未偿还该笔借款，也未获得该笔借款的展期协议。你公司 2018 年营业收入下降 46.59%，净利润为-2771 万元。

请你公司结合期后经营活动开展情况及现金流情况，详细说明上述借款还款计划及进度，并据此分析公司的持续经营能力。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 4 日前将有关说明材料报送我部 (nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。特此函告。

公司监管部

2019 年 6 月 25 日