关于对河北吴氏润康牧业股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 183 号

河北吴氏润康牧业股份有限公司（润康牧业）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于财务报告真实性、准确性和完整性

你公司年报披露，亚太集团会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司2018年度财务报告出具带持续经营重大不确定性的保留意见审计报告。保留意见中称，“2018年度，你公司营业成本62,921,194.23元，其中15,019,948.00元，我们未取得针对此部分款项截止与分摊的充分、适当的审计证据。”

你公司年报披露，主管会计工作负责人王开飞及会计机构负责人（会计主管人员）王开飞没有对年度报告中财务报告的真实、准确、完整进行确认。董事王开飞因个人原因未出席本会董事会。

你公司主办券商风险提示公告中称，财务总监王开飞自2019年4月起无故离岗，不能正常履行职务。2019年4月29日，公司召开董事会审议2018年年度报告事宜，财务总监未出席也未确认。其他财务人员也出现辞职情况，目前财务工作受到严重影响。

请你公司：

(1)说明会计师对15,019,948.00元营业成本未取得款项截止与分摊的审计证据的原因，公司针对此类问题是否进行相应的整改；

(2) 说明王开飞无故离岗的原因，以及未对年度报告中财务报告的真实、准确、完整进行确认的原因；

(2) 结合目前财务人员数量、执业能力等说明现有人员是否能满足财务工作需要。

2、关于持续经营能力

受非洲猪瘟的影响，截止报告日你公司已经处理所有消耗性生物资产及生产性生物资产。目前公司营业处于停滞状态，非洲猪瘟的后续影响具有不确定性。本期净利润-70,153,535.17元，未分配利润-38,361,931.51元，未弥补亏损-38,361,931.51元，未弥补亏损金额达到实收股东总额的三分之一。你公司有逾期短期借款33,927,108.98元。

请你公司结合期后业务开展情况、筹资情况、订单实现情况、期后收入实现情况等说明持续经营能力的改善情况。

3、关于偿债能力

你公司年报中披露，报告期末货币资金29,958.07元，短期借款87,727,108.98元，抵押物为土地使用权。报告期公司业务停滞，持续经营存在不确定性。截至财务报告报出日，多项借款即将到期或已逾期。

请你公司：

(1)说明是否存在抵押资产被强制处置的风险,如被强制处置,对公司经营的影响;

(2) 结合期后经营安排、融资情况等说明债务偿还计划,增强偿债能力的具体措施。

4、关于其他应收款

你公司将以前年度在其他非流动资产中核算的成安县锦昊农业科技工程有限公司工程款35,123,720.00元调整至其他应收款,并按1年以内信用政策计提坏账准备351,237.20元。

请你公司说明:

(1) 与成安县锦昊农业科技工程有限公司款项形成的业务背景及性质,是否存在关联关系;

(2) 将其从其他非流动资产调整至其他应收款的原因,并说明坏账计提是否充分。

5、关于管理费用

你公司本期管理费用中工资福利发生额为2,740,235.29元,上期发生额为1,260,672.30元,增幅117.36%。而人员数量由期初115人下降至期末的58人。

请你公司说明在收入、人员数量均下降的情况下,工资福利增长较大的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 19 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 7 月 9 日