

关于对江苏兴农环保科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 401 号

江苏兴农环保科技股份有限公司（ST 兴农）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：

一、关于审计报告无法表示意见

你公司 2018 年度审计报告为无法表示意见，形成无法表示意见的基础有：

1、关于营业收入、应收账款

2018 年度，公司的营业收入为 3,893,320.90 元。2018 年末，公司应收账款期末余额为 9,709,914.46 元、年审会计师未能实施函证等必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，因此无法判断应收账款、营业收入对公司财务状况、经营成果的影响。

2018 年末，你对应收账款计提坏账准备 6,846,565.20 元，其中，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 3,010,000.00 元，单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款 2,920,970.00 元。

请你公司：

（1）说明会计师未能对营业收入、应收账款实施函证的具体原因，公司销售活动是否真实；

（2）列示单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款明细，并说明对其全额计提坏账准备是否存在具体依据，并结合行业特点等

说明公司坏账率较高的原因及合理性；

(3) 说明公司是否建立了客户甄选、评价制度，公司对应收账款的管理和催收采取了何种措施。

2、关于存货和营业成本、应付账款

2018 年末，公司存货余额 6,457,936.82 元，2018 年度的营业成本 3,986,465.41 元，年审会计师未能获取充分、适当的审计证据，无法判断期末存货余额与营业成本对公司财务状况、经营成果的影响。2018 年末，公司应付账款期末余额 9,703,004.24 元，年审会计师未能实施函证等必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，无法判断应付账款对公司财务状况、经营成果的影响。

你公司 2017 年度财务报表也因存货和营业成本事项被出具无法表示意见的审计报告。

请你公司：

(1) 说明会计师未能对应付账款实施函证、未能取得存货、营业成本审计证据的具体原因，公司采购活动是否真实；

(2) 说明公司是否存在应付款项、营业成本未入账的情况，若存在，请说明具体金额及原因；

(3) 结合存货具体内容、取得方式、取得价格、变动情况及相关依据等说明存货的真实性、准确性；

(4) 对存货管理、营业成本管理是否存在内部控制重大缺陷进行全面自查，披露核查情况、已实施或拟实施的整改措施、整改计划

安排、整改责任人及整改进展。

3、关于关联交易

2018 年度，公司向大股东邱建兴控制的关联公司海门市助农农机作业服务专业合作社采购产品 3,241,364.32 元，形成期末存货 2,229,076.76 元、期末固定资产 1,012,287.56 元，年审会计师对于该关联交易的真实性、完整性，未能获取充分、适当的审计证据，无法判断该关联交易对公司财务状况、经营成果的影响。

请你公司：

(1)结合向关联方采购的具体内容、定价原则及市场公允价格、结算方式等说明公司向关联方采购的必要性和公允性，上述关联交易是否具有真实的业务交易背景；

(2)说明会计师未获取审计证据的具体原因，并说明上述关联交易的履行情况，是否存在公司已付款未收到货的情况、是否存在关联方资金占用情形。

4、关于公司运用持续经营假设编制财务报表

2018 年度、2017 年度，公司营业收入分别为 3,893,320.90 元、4,383,797.00 元；公司净利润分别为 -6,377,617.45 元、-23,822,458.89 元。2018 年末，公司货币资金余额 92,366.47 元，营运资金严重不足，年审会计师认为公司持续经营能力存在重大不确定性，且目前公司尚无明确有效的改善措施。因此，会计师无法判断公

司运用持续经营假设编制 2018 年度财务报表是否适当。此外，公司存在较大金额的应付账款余额和应付职工薪酬尚未支付。

请你公司：

（1）说明公司连续亏损，营业收入下降，目前公司尚无明确有效的改善措施的原因；

（2）结合客户储备、合同签订情况、核心经营资产、营运资金状况、员工状况等说明公司业务开展是否正常，是否具有持续经营能力；

（3）说明公司对应付账款及应付职工薪酬的偿付安排及具体进展；

（4）说明运用持续经营假设编制 2018 年度财务报表是否恰当。

5、关于对外借款

2018 年末，你公司其他应收款中对江苏金备绿肥生物科技有限公司借款余额为 215 万元，会计师未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述款项的实际用途和对财务报表的影响。

请你公司说明：

（1）公司在营运资金不足的情况下，对江苏金备绿肥生物科技有限公司进行资金拆借的真实原因，是否涉及利益输送及关联方资金占用；

（2）对上述借款的催收计划，预计回款金额及时间，是否存在款项无法收回的风险。

二、关于经营情况

年报显示,你公司 2018 年度、2017 年度的毛利率分别为-11.95%、-2.39%。

请你公司按具体业务类型列示营业收入与营业成本,并结合行业可比公司情况等说明公司毛利率持续为负的原因及合理性。

三、关于固定资产

年报显示,你公司 2018 年末、2017 年末固定资产账面价值分别为 13,712,794.74 元、8,569,196.69 元。其中,你公司子公司海门市兴农生物科技有限公司厂房屋原值为 682,380.00 元,尚未办妥产权证书,主要是由于租用集体土地建房无法办理产权证。

请你公司:

(1) 结合 2018 年新增固定资产的具体内容、用途、公司产能利用率等说明固定资产增加较多的原因及合理性;

(2) 说明租用集体土地建房的合法合规性,并说明公司存在权属瑕疵的房屋对公司生产经营的影响。

请就上述问题做出书面说明,并在 8 月 18 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 8 月 8 日