

江苏兴农环保科技股份有限公司
关于 2018 年报问询函的回复

致全国中小企业股份转让系统公司监管部：

我司于 2019 年 8 月 8 日收到贵部出具的《年报问询函【2019】第 401 号》，现针对该问询函作如下回复：

一、关于审计报告无法表示意见

1、关于营业收入、应收账款

（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；

回复：我公司已根据会计事务所要求对客户进行实地清点已售设备及访谈。虽有少数客户法人外出，或配合不力，但营业收入是真实的。

（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；

回复：单项余额不重大并单项计提坏账准备的应收账款明细如下：

单位名称	金额（元）
桂林金谷农机有限公司	250,000.00
海门市兴达畜业有限公司	220,690.00
横山宏达养殖	187,000.00
海门市汇龙生态生猪有限公司	175,200.00
正余阳光牧业	175,200.00
湖南三尖农牧	57,000.00
南通中瑞农业科技有限公司	51,200.00

天津凯鑫华机械制造	31,500.00
神木县丰禾生态农业	28,000.00
南京普信环保	25,000.00
南京中创水务集团	9,100.00
剧力波	7,000.00
定边绿康源	6,500.00
句阳庙坪	5,000.00
启东市市政园林建设有限公司	334,412.40
海门天利农产品	388,800.00
启东绿城园艺	244,800.00
江苏金腾园林建设有限公司	235,605.80
合计	2,432,008.20

通过大信事务所电话访谈等了解，原因有的是对方养猪场因环境污染被村民投诉而拆除，有的是对方经营不善而赖账，有的是账龄较长，经营困难，不愿意支付等等。随着政府部门对环境污染治理，有很多养殖企业关闭或迁移，确实无法追查。坏账率高与行业特点有关。

(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。

回复：公司因客户均为小型农业企业和个体户，难以做到充分甄选和评价。公司对应收账款的清理，采取了一定措施，包括电话催收、派员催收，以及诉讼等。

2、关于存货和营业成本、应付账款

(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。

回复：公司的采购活动是真实的，也没有应付款项、营业成本未入帐的情况。

3、关于关联交易

(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。

回复：详见关联采购明细表

日期	凭证号数	摘要	科目名称	数量	金额
2018.08.31.	记-0127	采购（估价）	秸秆打捆机	2	¥818,226.00
2018.08.31.	记-0127	采购（估价）	裙边输送机 9QBSS-7	2	¥64,451.02
2018.08.31.	记-0127	采购（估价）	裙边输送机 9QBSS-6	3	¥96,676.53
2018.08.31.	记-0127	采购（估价）	上料输送机	1	¥22,029.16
2018.08.31.	记-0127	采购（估价）	秸秆粉碎机	2	¥163,645.22
2018.08.31.	记-0127	采购（估价）	翻抛机	1	¥179,128.56

2018.08.31.	记-0127	采购（估价）	移位车	1	¥35,345.48
2018.08.31.	记-0127	采购（估价）	混合搅拌机 9HFSJ-2000	1	¥41,540.71
2018.08.31.	记-0127	采购（估价）	无筛粉碎机	1	¥37,764.28
2018.08.31.	记-0127	采购（估价）	圆筒分级筛	1	¥37,449.58
2018.08.31.	记-0127	采购（估价）	平模制粒机	1	¥188,821.39
2018.08.31.	记-0127	采购（估价）	烘干机	1	¥36,190.77
2018.08.31.	记-0127	采购（估价）	自动包装机 9FZB-C60	1	¥56,017.10
2018.08.31.	记-0127	采购（估价）	污水处理系 统	1	¥57,135.28
2018.11.30.	记-0131	采购（估价）	塑料加工制 粒系统	1	¥193,747.90
2018.11.30.	记-0131	采购（估价）	秸秆加工制 碳系统	1	¥200,250.00
2018.11.30.	记-0131	采购（估价）	蓝藻处理机	1	¥117,532.50
2018.11.30.	记-0131	采购（估价）	叉车	1	¥42,171.51
2018.11.30.	记-0131	采购（估价）	其他附件	-	¥173,392.90
2018.12.31.	记-0222	采购（估价）	秸秆打捆机	5	¥493,391.60
2018.12.31.	记-0222	采购（估价）	污水处理控 制系统	1	¥176,528.83
2018.12.31.	记-0222	采购（估价）	无轴芯绞龙	1	¥10,000.00
合计					¥3,241,364.32

以上情况，在财务处理上合情合理的。

4、关于公司运用持续经营假设编制财务报表

（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。

回复：公司持续经营确实存在一定的困难。主要原因公司对外项目投入大，而投入后的产出不理想，造成了总公司的资金困难，甚至拖欠职工工资等现象的发生。

目前公司对子公司进行改革整顿，希望尽快得到投资回报，缓解总公司的资金困难。同时总公司加紧新品开发，能及时投放市场。

5、关于对外借款

(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。

回复：关于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：该公司以占比 49% 的股份与我公司 51% 的股份合作成立了江苏农宝环保科技有限公司，公司成立于泗阳国家农业产业园区内，新公司成立后先后申报并实施了泗阳现代农业园固废中心项目和秸秆收集资源化利用项目，现正在进行验收。按理说国家项目补贴应该在通过第三方审计、政府验收后下发的，但通过金备公司的努力，政府支

持项目实施预先支付了贰佰多万元资金给农宝公司。该笔资金正是金备公司归还银行贷款所急需的，为此，形成了金备公司向农宝公司的借款。根据两个项目的国家补贴总计 600 多万元，以及双方的股份占比，不存在款项无法收回的风险。

二、关于经营情况

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。

回复：2018 年度、2017 年度的毛利率分别为-2.39%和-11.95%，是合并报表产生的，母公司的毛利率分别是 13.73%和 24.41%，造成的原因主要是子公司如江苏农宝环保科技有限公司的固定资产已形成，但还未正式营业，公司账务没有计提折旧，而审计时作调整计提折旧的。另外，17 年审计时对子公司生物科技有限公司的产品库存作了盘点减值调整。

三、关于固定资产

(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。

回复：主要是在建工程（厂房）转入 5,060,261.66 元和子公司机器设备购入 1,494,420.47 元，运输工具及办公电子设备购入 258,173.11 元。子公司海门市兴农生物科技有限公司厂房屋原值

682,380.00 元。

由于租用集体土地建房,无房产证,但租用的土地是合法合规的,不会对公司生产经营造成影响。

江苏兴农环保科技股份有限公司

2019年8月18日

