

关于对河南省鑫贞德有机农业股份有限公司的年报问询函 的回复

1、关于在建工程

你公司本期在建工程期末余额 11,764.26 万元，期初余额 6,995.99 万元，本期新增 8,268.27 万元，年审会计师针对在建工程项目检查了付款流水、发票、合同并现场盘点，因本期新增在建工程后附发票仅 71 万元，且未能提供完整的在建工程相关的工程监理、阶段性验收等施工过程资料，年审会计师无法判断在建工程期末余额的真实性、准确性。

你公司因特大暴雨灾害，在建工程-非常损失计提 3,500 万元。同时，年审会计师无法确认公司因特大暴雨灾害导致在建工程倒塌计提营业外支出-非常损失 3,500 万元是否充分、合理、准确。

你公司在重要在建工程项目本期变动情况中披露，2021 年 7 月，猪舍及配套设施工程因遭受特大暴雨灾害坍塌，在猪舍原有基础上改建鸡舍。猪舍及配套设施工程项目减少 3,500 万元确认为营业外支出-非常损失。

请你公司：

(1) 结合在建工程的内容、进展、用途、成本构成、施工方、监理及验收情况、预计完成时间、完成后对公司产能的影响等，说明报告期内在建工程新增金额与发票金额不匹配的原因和合理性，未能向会计师提供相应资料的原因，是否存在虚增在建工程转移公司资金的情况；

回复：

我公司主营业务为种植和养殖，为了扩大养殖市场份额而做出的决定扩建猪场建造，同时为了适应后期市场需求，对猪舍进行五万头猪舍建造一次性到位。公司前期有相应的科研报告，同时有和施工方和监理方签约的对应合同，当时双方合同约定项目建成投入使用后开具发票，由于施工过程中又增加其他对应工程，所以其他工程结束后让对方及时开具了发票。相关资料在现场审计时已及时提供给了会计师。综上所述，公司不存在虚增在建工程

转移资金的情况。

(2) 结合猪舍及配套设施受特大暴雨灾害受损的具体情况、项目损失的测算过程等,说明营业外支出-非常损失 3,500 万元金额的测算过程及计提依据,说明猪舍改建鸡舍的可行性及后续进展,是否与你公司经营计划相匹配。

回复:

2021 年 7 月份,公司当地遭遇了特大洪涝灾害,由于当时在建工程正在施工当中,施工现场由于土质地形原因,使地上钢构工程形成了坍塌。洪灾过后,我们通过和施工方沟通进度后,对地面坍塌工程造价进行了一致确认,形成的亏损结果。同时由于去年下半年猪市场逐渐低迷,价格逐步走低,公司管理层通过会议一致同意,决定暂停对猪舍的建造工程,改投鸡舍扩建。有相应的科研报告,与我公司经营计划相匹配。

2、关于收入成本

你公司主营业务收入本期发生额为 8,602.25 万元,其中种植产品和养殖产品收入分别为 995.26 万元和 7,606.99 万元。年审会计师检查了销售合同(含框架协议)出库单、送货单、销售发票,并对主要客户进行了访谈,存在部分送货单记录数量、单价、金额与销售发票不一致的情况,年审会计师无法判断该收入的发生以及准确性。

你公司在产品系消耗性生物资产-制造费用余额 1,651.98 万元,为各月累积形成,期末消耗性生物资产-小麦种子 54.28 万元,你公司未能提供准确的成品入库及营业成本结转单,年审会计师无法判断消耗性生物资产-制造费用期末余额的真实性、准确性,进而无法判断营业成本的发生以及准确性。

请你公司:

(1) 按照种植产品和养殖产品分类说明送货单记录数量、单价、金额与销售发票不一致的原因,并说明具体差异数量、金额及占比。

回复:

送货单和销售发票不一致原因,是由于销售发票开具时为了节省票源,将销售单价进行了微调,但是最后销售总金额是一致的,不存在差异。

(2) 结合合同及发票销售产品与实际出库产品的差异情况、产品控制权转移、回款等情况，说明是否存在提前确认收入或收入确认不真实、准确的情况；

回复：

公司不存在提前确认收入或收入不真实、准确事项，供应商货款都是财务确认货款到账后，公司才会开具出库单发货。

(3) 你公司合同及发票销售产品与实际出库产品的差异是否表明你公司在存货及销售管理等方面内控存在重大缺陷，你公司已采取或拟采取的改进措施；

回复：

公司不存在存货和管理内控的重大差异，但对发票和送货单金额不一致情况，已经做出相应的改进措施。

(4) 结合消耗性生物资产存货管理制度、计量方法等，说明制造费用期末余额的确认过程及依据，结转方式及结转情况。

回复：

由于农业企业是一个比较特殊行业，无法适时确认成本，我公司采用的是计划成本确认成本，每个月都有生产部门汇总每个月成本投入，在种植产品收获时，一次性结转总成本。

3、关于应付职工薪酬

你公司本期应付职工薪酬期末余额 487.27 万元，上期期末余额为 0 元，本期计提 855.10 万元，本期支付 367.83 万元，上期计提 593.58 万元，上期支付 681.44 万元。在职员工期末人数为 42 人，较上期减少一名工程人员。

因你公司未提供完整的用工人员明细及期间（含劳务派遣）考勤记录等原始业务数据文件，年审会计师无法判断上述应付职工薪酬的真实性、准确性。

请你公司：

(1) 结合职工薪酬计提依据，说明在报告期人员未发生大幅变化的情况下，职工薪酬计提大幅上升的原因，职工薪酬计提金额及员工披露情况是否准确；



回复:

由于现在农业企业在农村,相对应的人工成本每年都在上升,在农忙收获季节,每年都要从附近村庄由劳务派遣公司招收附近大量临时人员从事收获工作。薪酬计提和披露情况准确。

(2)说明期末存在大额未支付职工薪酬的原因、合理性及期后支付情况,是否存在拖欠员工工资的情况;

回复:

每年薪酬情况,由于农村的特殊性,对外聘临时工结算时间都是在春节前后,不存在拖欠员工工资情况。

(3)说明未能向会计师提供员工名册及考勤记录的原因,你公司用工管理及考勤制度是否健全,是否得到有效执行。

回复:

我公司已及时给会计师提供了员工名册和考勤记录,故我公司用工管理和考勤制度是健全的。

4、关于大额费用计提

你公司本期计提管理费用-科研费 330 万元并计入应付账款,计提消耗性生物资产-维修费 263.35 万元并计入应付账款。年审会计师无法获取必须的合同、发票等业务过程资料,无法判断证明公司计提科研费和维修费是否真实、完整、准确。

请你公司:

(1)结合科研项目具体内容、研发进展及用途、科研费的具体构成说明科研费的计提依据、真实性及准确性;相关费用未能计入研发费用的原因,是否符合企业会计准则的相关规定;

回复:

由于我公司在农业行业已经发展了 10 几年,目前已经进入一个瓶颈期,公司管理层为了发展突破,委托第三方介入搞科研,突破瓶颈,今年刚合作,

由于疫情原因放缓了合作意向。同时财务已计入研发费用，符合企业会计准则的相关规定。

(2)结合消耗性生物资产-维修费的具体内容及费用构成说明维修费计提依据、真实性及准确性；

回复：

由于公司是农业企业，农机是必备的产业产品，但由于公司成立年限长，所以后期对农机维护是必须的，同时维修费是每个月都和维修人员核对金额，是真实准确的。

(3)说明未能向会计师提供科研费及维修费的合同、发票等资料的具体原因。

回复：

我公司已经将相关合同及时提供给了会计师，发票也和对方沟通过，让对方开具发票。

5、关于大额现金支付

你公司本期现金支付国网河南汤阴县供电公司电费 245.82 万元、支付汤阴县恒通燃油化工有限公司加油站燃油费 72 万元。

请你公司：

(1)说明大额现金的来源，持有大额现金的原因及合理性；

回复：

大额现金都是从公司账户正常取现，但不是一下取出这么多，而是全年累积而成。

(2)结合支付模式、现金管理和财务制度的相关要求，说明大额现金支付事项的必要性、真实性以及合理性，是否存在其他未披露的大额现金支付事项；

回复：

由于他们行业的特殊性，每月都需要取现支付他们，不存在其他未披露

大额现金支付事项。

(3) 说明货币资金是否均已入账，是否存在账外资金的情况。

回复：

货币资金均已入账，不存在账外资金的情况。

河南省鑫贞德有机农业股份有限公司

2022年9月8日



鑫贞德有机农业股份有限公司