

深圳证券交易所

关于对金正大生态工程集团股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 232 号

金正大生态工程集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报显示，公司报告期内实现营业收入 99.77 亿元，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-9.82 亿元，经营活动现金流量净额为 4.59 亿元。

（1）请结合业务开展情况、主要客户变化、行业发展趋势以及同行业可比公司对比等情况，说明净利润持续为负的原因及合理性，与行业发展趋势是否一致，并说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性以及拟采取的应对措施，是否存在通过不合理确认成本和减值等方式进行业绩调整的情形。

（2）说明报告期内经营现金流与营业收入、净利润变动趋势不一致的原因及合理性，各项业务的销售政策、信用政策等是

否发生变化，是否与同行业可比公司存在较大差异，如是，请补充说明其原因及合理性。

2、关于负债。年报显示，你公司报告期末归属于上市公司股东的净资产（以下简称“净资产”）29.64 亿元，资产负债率为 77.43%，已逾期未偿还的短期借款总额为 21.4 亿元，短期借款逾期应付利息金额 3.7 亿元，本期末已到期未支付的应付票据总额为 3.5 亿元。公司流动资产 61.9 亿元，流动负债合计 91.7 亿元，净流动负债 29.8 亿元

（1）请列示有息负债的债务类型、具体金额、到期日、利率、偿付安排，并结合当前有息负债及到期情况、可自由支配货币资金、预计经营现金流、资产变现能力、融资安排等，说明流动性风险是否会进一步加剧。同时，请说明截至回函日的逾期借款情况，是否及时履行临时信息披露义务。

（2）按照未来债务到期时间，以列表形式补充披露未来 3 年到期债务金额情况。

（3）结合短期和长期债务水平、货币资金余额、同行业可比公司等情况，说明资产负债率过高的原因，是否存在流动性风险及债务违约风险。

3、关于坏账准备。2022 年度，中兴华会计师事务所为你公司出具了保留意见的审计报告，保留意见所涉事项为截至 2022 年 12 月 31 日，你公司因出具承兑汇票和开展保理及保兑仓业务而承担付款责任形成其他应收款 16.96 亿元，对该等款项累计计

提了 6.82 亿元坏账准备。同时，你公司针对逾期的票据及保理业务，确认预计负债 7.75 亿。

(1) 请解释出具承兑汇票和开展保理及保兑仓业务，同时形成其他应收款和预计负债的合理性，以及形成的具体过程，并列示相关会计处理分录，说明会计处理是否恰当。

(2) 请说明你公司出具承兑汇票和开展保理及保兑仓业务的基本情况，以及保理业务的手方名称及具体业务，说明是否为其三方承担资金或提供担保。

(3) 请列示其他应收款主要构成，并说明上述其他应收款的具体内容、形成原因、交易对象及金额，欠款方是否与你公司存在关联关系，其变动是否符合行业特点，相关业务是否具备商业实质。

(4) 请年审会计师说明无法获取充分、适当的审计证据的原因，以及已经采取的替代程序，并进一步说明上述应收款项的可收回性、坏账准备计提的充分性及其对年度财务报表的影响。

4、关于重大诉讼。年报显示，你公司报告期末重大诉讼、仲裁事项涉案金额合计为 24.12 亿元。请你公司以列表形式补充披露截至回函日的诉讼情况，包括但不限于诉讼基本情况、涉案金额、诉讼进展、诉讼审理结果及影响、诉讼判决执行情况、披露日期（如适用），并补充说明针对各项诉讼事项计提预计负债的情况及计提依据，是否符合谨慎性原则，是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师、独立董事核查并发表意见。

5、关于置入资产。报告期内，你公司关联方诺贝丰（中国）农业有限公司以资抵债偿还欠款而置入合并范围两家公司贵州诺泰尔租赁有限公司和山东丰倍得生物科技有限公司，取得成本分别为 2.5 亿和 1.35 亿，产生商誉 0 和-27 万。请说明上述两家公司的实际经营情况，包括但不限于产品销售、经营管理、主要客户以及供应商等情况，以及纳入合并范围的资产是否存在减值迹象。

6、关于研发费用。年报显示，你公司报告期内研发费用为 1.41 亿元，同比增长 21.64%，研发人员为 229 人。请说明你公司研发投入的会计处理、研发人员薪酬的会计处理及合理性。请年审会计师对上述事项核查并发表意见，同时说明对研发项目真实性执行的审计程序、获取的审计证据及是否充分。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 7 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2023 年 5 月 31 日