

关于对厦门鹰君生态农业发展股份有限公司的问询函

公司一部问询函【2024】第 052 号

厦门鹰君生态农业发展股份有限公司（鹰君股份）董事会、
德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）：

你公司于 2024 年 6 月 28 日披露了 2023 年年度报告，
年审会计师对你公司 2023 年年报出具了保留意见，我部关
注到以下情况：

1、关于在建工程

根据 2023 年年报，你公司 2023 年在建工程增加额
12,100,000.00 元，较上年增加 100%，主要系生产车间设备、
生产车间系统工程。

你公司年审会计师表示，尚未取得工程相关合同、设备
清单、设备签收单、工程进度情况等文件，因此无法证实在
建工程的完整性和真实性。

请你公司：

（1）说明在建工程的主要供应商、施工方情况，包括
但不限于公司名称、交易内容、交易金额、结算情况等，上
述主体是否与你公司及控股股东、实际控制人、董监高存在
关联关系或其他利益安排，相关设备或工程的定价依据及公
允性；

(2) 逐一系列示在建工程中生产车间设备、生产车间系统工程的具体构成、投入明细、转固时点和转固依据等情况，并结合经营战略、业务变化情况、原有产线开工率、产能利用情况、主要产品产销等，说明 2023 年在建工程增加较多的原因，是否存在混入与在建工程无关支出的情况，相关支出资金的付款对象与合同约定、工程进度是否一致；

(3) 说明对在建工程相关资金支付的审议程序、流向情况、相关工程支出金额的合理性，账账、账证、账实是否均相符，是否存在提前结算工程款项或虚增工程成本、套取资金体外循环的情形；

(4) 说明在建工程相关的内部控制制度执行情况和报告期末的盘点情况，并结合上述问题回复说明未向年审会计师提供工程相关合同、设备清单、设备签收单、工程进度情况等在建工程相关资料的具体原因，相关已披露财务数据是否真实、准确、完整。

请年审会计师事务所：

(1) 对上述问题进行核查，说明核查范围、核查方法、核查比例、核查过程，并发逐一发表明确意见；

(2) 说明对在建工程的真实性、核算准确性已实施的审计程序、获取的审计证据，以及尚需进一步获取的审计证据。

2、关于关联交易

根据 2023 年年报，你公司 2023 年向关联方销售 11,949,772.48 元，占公司销售收入的 59.01%，主要涉及铁皮石斛、荔枝、龙眼等商品。同时，公司向关联方采购 5,792,000.00 元，占公司采购总额的 21.67%，主要涉及种植铁皮石斛相关基质。

你公司年审会计师表示，由于公司与关联方交易的相关制度缺失，且因无法获得关联方企业提供的相关证据，无法充分证实这些关联交易的公允性、完整性和真实性。

请你公司：

(1) 列示报告期内关联交易对手方的成立时间、注册地、主营业务、具体关联关系等信息，逐一说明公司 2023 年与上述关联方交易所履行的审议程序、具体内容、交易价格、市场可比价格、收入回款等情况，并结合上述回复分析上述交易的必要性、商业合理性、定价公允性；

(2) 结合同行业可比公司情况，说明关联交易占比较高始终较高的原因及合理性等，相关业务开展是否过度依赖于关联方，该业务未来的可持续性，以及降低关联交易的措施是否有效；

(3) 详细说明针对关联交易相关制度缺失采取的实质性整改措施、整改责任人及内部控制整改进展，并结合问题 1 (4) 的回复说明公司是否存在会计基础薄弱、财务制度不健全等情形；

(4) 结合厦门健之宝生物工程有限公司、厦门鹰君药

业有限公司、厦门碧波园生态旅游有限公司、厦门植物时间电子商务有限公司、中旺科（厦门）信息集团有限公司及上述公司董监高的资金流水核查情况，梳理公司与上述主体的资金往来，说明是否存在未披露的资金占用、资金体外循环等财务内控不规范情形或特殊利益安排。

请年审会计师事务所：

（1）对上述问题进行核查，说明核查范围、核查方法、核查比例、核查过程，并发逐一发表明确意见；

（2）说明报告期内公司针对采购、生产、销售建立的内部控制制度及执行情况，保障与上下游交易环节及证据链真实、完整、准确的具体措施；

（3）说明公司收入相关内控薄弱的具体环节和内容，无法获取充分适当审计证据的具体内容和原因，尚需进一步获取的审计证据，以及公司整改情况；

（4）说明利用电话访谈、实地走访、合同调查、发询证函、资金流水核查等方法对公司报告期内的关联交易真实性进行核查的具体过程，并对公司采购、生产、销售的真实性发表明确意见。

请公司收到此函后及时披露，并就上述问题做出书面说明，于5个交易日之内将有关说明材料发送至监管员邮箱。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024年7月9日