

问询函专项说明

天健函〔2018〕366号

深圳证券交易所：

由江苏辉丰生物农业股份有限公司（以下简称辉丰股份公司或公司）转来的《关于对江苏辉丰生物农业股份有限公司2017年年报的问询函》（中小板年报问询函〔2018〕第183号，以下简称问询函）奉悉，我们已对问询函所提及的辉丰股份公司财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

2017年，你公司财务报告被出具带强调事项段的无保留意见，主要原因为你公司受到环保处罚，公司将开展对非法填埋危险废物的排查和生态环境损害鉴定评估及修复工作，为此预提相关费用1,130.55万元。请你公司说明报告期内预提费用1,130.55万元是否充分、是否符合《企业会计准则》的相关规定，请年审会计师发表专项意见（问询函第2条第2点）

辉丰股份公司及其子公司由于环保问题多次被相关部门处罚，同时国家生态环境部网站于2018年4月20日发布《生态环境部通报盐城市辉丰公司严重环境污染及当地中央环保督察整改不力问题专项督察情况》，详细描述了环保检查中辉丰股份公司存在的问题。辉丰股份公司已着手进行环保整改，并将开展对非法填埋危险废物的排查和生态环境损害鉴定评估及修复工作，根据预计情况计提相关环保整改、修复费用1,130.55万元，计入辉丰股份公司及其子公司2017年管理费用，相关明细如下：

单位：人民币万元

事项	整改措施	预计整改费用	费用计提方法
非法处置危险废物	厂区生态环境损害排查评估	300.00	根据预计排查评估面积，预估土壤和地下水取样地点数量以及对应的分析检测样本数量，进而计算整体排查评估费用。
	厂区生态环境损害修复	400.00	根据污染区域以及污染程度，拟定修复方案和预计修复费用。
	非法填埋固废处理	60.55	根据已发现的非法填埋固废数量和当前固废处理单价计算相关费用。

违规转移和贮存危险废物	污水生化处理	220.00	根据违规转移和贮存污水数量和预计每吨干物质含量，结合公司历史处理成本，合理预计相关处理成本。
涉嫌偷排有毒有害废水	改造生活和生产废水分离工程	150.00	根据相关工程预计工程量合理确定相关支出。
合 计		1,130.55	

针对辉丰股份公司根据自身存在的环保问题预计产生的整改修复费用，我们执行了以下核查程序：

一、获取国家生态环境部和相关环保部门针对辉丰股份公司环保问题出具的文件和《行政处罚决定书》，以及辉丰股份公司制定的整改措施。

二、了解辉丰股份公司整改和修复相关的资料，并对其整改措施和预计产生的支出项目是否合理进行分析。

三、获取辉丰股份公司整改措施对应的预计费用支出明细和计算方法，分析核实预提金额是否合理，并复核计算过程。

经过执行以上程序，我们认为辉丰股份公司针对自身存在的环保问题，基于当时情况合理预提了相关费用，但公司相关整改和修复工作尚在进行中，费用支出具有不确定性。辉丰股份公司环保问题主要是因为公司管理不善所致，预提的环保整改、修复费用计入 2017 年度管理费用符合《企业会计准则》的规定。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

周力 (Signature) 周力印 (Red Seal)

中国注册会计师：

张春 (Signature) 张春印 (Red Seal)

二〇一八年五月三十日