

证券代码：002604

证券简称：*ST龙力

公告编号：2018-092

山东龙力生物科技股份有限公司

关于对深圳证券交易所2017年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重大风险提示：问询函回复中涉及到的关于其他应收款项、委托加工物资、在建工程、固定资产、无形资产、房产税、其他流动资产、递延所得税资产、财务用费、营业外支出、债务完整性等问题的具体情况，因相关事项涉及到会计师出具无法表示意见的原因，公司暂时无法提供具体内容的相关数据及信息，相关内容无法按照问题要求进行回复，请广大投资者注意投资风险。

山东龙力生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年5月22日收到深圳证券交易所（以下简称“深交所”）下发的《关于对山东龙力生物科技股份有限公司2017年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第168号），现就问询函中的相关问题回复如下：

一、与资产相关事项

1、报告期末，公司所有权或使用权受到限制的资产包括货币资金1.7亿元、固定资产0.92亿元，无形资产0.33亿元。请补充披露以下内容：

（1）已被银行冻结账户的详细情况，包括但不限于是否为公司的基本往来账户、是否为公司主要账户、被银行冻结的具体时间等。

回复：

公司已被银行冻结账户的具体情况参见公司对于此前中小板关注函【2018】第 107 号的具体回复，公告编号：2018-075。

(2) 使用权受到限制的无形资产与土地权证抵押担保前后披露金额是否一致，如否，请说明不一致的原因。

回复：

经核查，因公司工作人员的疏忽导致年度报告中的个别数据填报有误，公司进行抵押担保的土地权证，即所有权或使用权受到限制的无形资产账面净额为 34,877,073.22 元。公司已于 2018 年 6 月 21 日对相关内容进行了更正，详见《2017 年年度报告及其摘要的更正公告》，公告编号：2018-090。

(3) 请补充披露质押及抵押借款中具体的质押物及抵押物情况，相关债务是否已逾期，债权人是否已采取相关措施；如已采取，请说明相关措施是否对公司的正常经营产生影响。

回复：

质押及抵押借款中具体的质押物及抵押物情况及相关债务到期情况参见公司对于此前中小板关注函【2018】第 107 号的具体回复，公告编号：2018-075。

部分借款已被相关债权人提起诉讼，详细情况参见公司分别于 2018 年 4 月 26 日、2018 年 5 月 26 日、2018 年 6 月 22 日披露的《关于诉讼事项的公告》，公告编号分别为：2018-048、2018-081、2018-091。

(4)请结合上述资产受限制的情况，具体说明对目前公司生产经营的影响。

回复：

自公司债务违约事件发酵以来，公司面临多项诉讼事项，公司主要银行账户及资产已被冻结、存在大量未偿还债务，可供经营活动支出的货币资金严重短缺，公司融资能力、正常生产经营已受到一定影响，相关问题的解决过程存在较多困难和不确定性，公司目前正在积极采取各项措施争取尽快妥善解决上述问题。

(5)请自查公司披露的截至报告期末的资产权利受限情况是否完整，是否存在应披露而未披露的抵押或质押事项。

回复：

根据公司目前自查情况，截至报告期末的资产权利受限情况已全部在《2017年年度报告》中反映，暂未发现其他应披露而未披露的抵押或质押事项。

2、报告期末，应收账款账面价值 1.84 亿元，较上年同期增长 37.8%。请按照业务类别，分别披露各业务类别下应收账款前五名单位的名称、关联关系、余额、全年销售金额，以及截至一季度末回款情况。

回复：

截至 2017 年 12 月 31 日，各业务类别下应收账款前五名客户及相关情况如下：

单位：元

单位名称	关联关系	余额	全年销售金额（不含税）	截至一季度末回款情况
工业				
第一名	非关联方	33,197,074.58	65,787,858.00	21,247,113.42

单位名称	关联关系	余额	全年销售金额（不含税）	截至一季度末回款情况
第二名	非关联方	28,352,957.16	89,759,388.66	-
第三名	非关联方	18,905,728.88	65,787,858.00	23,582,765.21
第四名	非关联方	15,402,272.49	23,558,521.20	3,221,197.92
第五名	非关联方	10,893,334.71	42,306,455.57	7,669,859.36
合计		106,751,367.82	287,200,081.43	55,720,935.91
服务业				
第一名	非关联方	6,428,119.62	16,111,419.81	-
第二名	非关联方	3,943,088.11	7,274,883.06	1,238,699.53
第三名	非关联方	3,486,121.31	5,844,985.30	702,178.16
第四名	非关联方	3,188,456.00	7,623,283.02	3,440,000.00
第五名	非关联方	3,183,064.04	12,807,148.43	1,652,433.62
合计		20,228,849.08	49,661,719.62	7,033,311.31
商业				
第一名	非关联方	5,264,678.00	4,499,724.79	-
第二名	非关联方	3,766,292.31	4,126,194.65	3,766,292.31
第三名	非关联方	43,690.00	233,053,744.44	-
合计		9,074,660.31	241,679,663.88	

上表中，商业业务应收账款其他客户截至 2017 年 12 月 31 日已结清，仅有上表所列三家客户存在应收账款期末余额。

3、报告期末，预付款项余额为 1.75 亿元，较上年同期增长 1,558%。请说明预付账款前五名单位的名称、余额、产生原因、关联关系，以及是否具有商业实质。

回复：

截至 2017 年 12 月 31 日，公司预付账款前五名的单位及相关情况如下：

单位：元

单位名称	关联关系	余额	产生原因	是否具有商业实质
第一名	非关联方	30,344,006.20	预订货款	是
第二名	非关联方	24,942,962.91	原料采购	是
第三名	非关联方	17,404,633.55	预订货款	是
第四名	非关联方	15,335,741.19	预订货款	是
第五名	非关联方	11,934,000.00	预付工程款	是
合计		99,961,343.85		

4、报告期末，其他应收款账面余额为 10.96 亿元，较上年同期增长 3,116%。

请补充披露以下内容：

（1）请说明其他应收款中借款及融资、往来款、费用相关等明细科目的具体内容，并分别列示各项目下主要往来单位名称、余额、关联关系、账龄、形成原因、审批流程、是否存在资金占用或对外提供财务资助的情形。

回复：

其他应收款中借款及融资、往来款项目核算的主要是提供给往来单位或个人的借款及相应利息，费用相关项目核算的主要是预付的费用。

因相关事项涉及到会计师出具无法表示意见的原因，暂无法详细列示其他应收款各项目下主要往来单位名称、余额、关联关系、账龄、形成原因等具体内容。为消除相关事项对无法表示意见的影响，公司组织相关人员对有关合同文件、财务凭证、审计工作相关底稿资料进行查阅、核对、梳理。目前相关工作均在积极推进中。

（2）请结合上述账龄情况，说明长账龄款项长期无法收回的原因，并请结合以前年度账龄披露情况，自查账龄披露是否合理。

回复：

因相关事项涉及到会计师出具无法表示意见的原因，为消除相关事项对无法表示意见的影响，公司组织相关人员对有关合同文件、财务凭证、审计工作相关底稿资料进行查阅、核对、梳理。目前相关工作均在积极推进中。

（3）报告期内，你对账龄 1-2 年的其他应收款计提坏账准备 3.97 亿元，

请逐笔详细说明坏账发生的原因、计提依据、往来单位信息，于本年度确认的依据、是否存在跨期确认的情形。

回复：

因相关事项涉及到会计师出具无法表示意见的原因，暂无法详细说明其他应收款坏账计提的具体信息。为消除相关事项对无法表示意见的影响，公司组织相关人员对有关合同文件、财务凭证、审计工作相关底稿资料进行查阅、核对、梳理。目前相关工作均在积极推进中。

(4)请对计提大额资产减值准备的情况进行严格自查，并说明是否按照《中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第七章第六节的规定履行审议程序和信息披露义务。

回复：

公司于 2017 年年报编制过程中对合并报表中相关资产价值出现的减值迹象进行了全面的清查和分析，按资产类别进行了测试。对可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备。公司计提 2017 年度资产减值准备 411,617,554.67 元，计入资产减值损失。具体计提情况参见公司对于此前中小板关注函【2018】第 131 号的具体回复，公告编号：2018-077。

由于公司于 2018 年 1 月展开财务自查整理工作，鉴于相关工作量较大，公司未能按照《中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》7.6.3 的规定在 2 月底前审议计提资产减值准备事项相关议案。公司已于 2018 年 4 月 26 日召开的第三届董事会第四十九次会议审议通过了《关于 2017 年度计提资产减值准备的议案》。

5、报告期末，存货账面余额为 2.17 亿元，较上年同期增长 172%。请补充披露以下内容：

（1）库存商品的具体内容、余额、数量。

回复：

库存商品的具体内容、余额及数量如下：

公司	金额（元）
黑龙江龙力生物科技有限公司	3,854,379.03
山东龙益信息科技有限公司	6,583,746.93
山东龙力生物科技股份有限公司	81,386,553.64
合计	91,824,679.60

其中，黑龙江龙力生物科技有限公司库存商品主要为各类豆浆粉产成品；山东龙益信息科技有限公司库存商品主要为各类奶粉；龙力生物库存商品主要为各类保健品、功能糖、淀粉及淀粉糖、乙醇及木质素。

其中，黑龙江龙力生物科技有限公司库存商品明细：

存货名称	存货规格	单位	结存数量	结存金额(元)
330g 红枣豆浆粉		袋	4,543.00	29,787.51
原味豆浆粉 18%	700g/袋	公斤	9,572.50	78,892.76
全利用豆浆粉 15%	25kg/袋	公斤	98,148.00	751,755.65
甜味豆浆粉 18%	25kg/袋	公斤	44,375.20	655,550.42
原味豆浆粉 18%	25kg/袋	公斤	12,250.57	144,955.85
豆浆粉	25kg/袋	公斤	425.00	4,061.89
红枣豆浆粉		公斤	11,687.50	168,116.61
醇豆浆粉		公斤	5,335.60	70,883.44
高蛋白豆浆粉 30%		公斤	2,533.10	29,913.25
甜味 480g*30 袋		公斤	1,378.56	15,212.76
醇豆浆粉 18%	330g	袋	686.00	4,989.49
焕畅原味豆奶	200ml	盒	6,920.00	13,782.81
原味豆浆粉 25%	25kg/袋	公斤	262.00	2,840.32
原味豆浆粉 20%	25kg/袋	公斤	437.00	4,737.47
低糖高蛋白豆浆粉 30%礼盒	840g/盒	盒	17.00	843.98
低糖高蛋白豆浆粉 30%	20kg/袋	公斤	3,648.50	70,431.68

存货名称	存货规格	单位	结存数量	结存金额(元)
甜味豆浆粉 18%	700g/袋	袋	2,769.00	28,927.01
中老年豆浆粉	25kg/袋	公斤	3,880.00	95,953.25
高蛋白豆浆粉 27%	20kg/袋	公斤	740.00	12,214.77
原味豆浆粉 18%	700g/袋	袋	60.00	528.82
原味豆浆粉 18%	480g/袋	袋	106.00	711.49
红枣豆浆粉 18%	480g/袋	袋	420.00	3,631.68
抗性糊精	25kg/袋	公斤	105,210.90	1,564,350.77
抗性糊精	20kg/袋	公斤	6,960.00	101,084.73
抗性糊精	500g/袋	袋	19.00	220.62
合计				3,854,379.03

山东龙益信息科技有限公司库存商品明细：

物品名称	物品规格型号	单位	期末结存数量	期末结存金额（元）
雅培金装喜康宝母乳营养补充剂	0.9g*50 袋	盒	438.00	97,907.53
雅培欧洲亲体 1 段 900g	900g	罐	803.00	74,558.61
雅培欧洲亲体 1 段 400g	400g	罐	697.00	36,357.82
雅培亲体铂金欧版 4 段 900g	900g	罐	1,008.00	94,964.86
雅培亲体 1 段 900g	900g	罐	52.00	2,733.56
雅培亲体 2 段 900G	900g	罐	11.00	1,600.83
雅培亲体 3 段 900g	900g	罐	25.00	3,212.18
雅培亲体 2 段 3 联装 1200g	1.2kg	盒	1.00	210.00
雅培亲体 3 段 400G	400g	盒	796.00	47,848.44
雅培亲体金装喜康力 3 段(12-36 个月) 3*400g	1.2kg	盒	10,652.00	447,784.86
雅培金钻 2 段 900g	900g	罐	12.00	1,619.70
雅培金钻 3 段 900g	900g	罐	12.00	1,619.70
雅培亲体 2 段 950g	950g	罐	16,509.00	1,870,683.90
雅培亲体金装喜康力 3 段（12-36 个月）950g	950g	个	24,903.00	2,397,064.16
雅培安素益力佳 SR 400g	400g	罐	395.00	54,293.93
雅培金装喜康素孕产妇营养配方奶粉 800g	800g	个	1,312.00	358,507.73
雅培亲护 1 段 820g	820g	罐	660.00	95,506.10
雅培亲护 1 段 360g	360g	罐	204.00	13,423.81
雅培亲护 2 段 820g	820g	罐	1,967.00	221,191.52
雅培亲体 4 段 3*400g	3*400g	盒	4,025.00	209,014.28
雅培亲护 simlac 幼儿配方奶粉 3 段（12-36 个月）820g	820g	罐	3,350.00	494,651.07
雅培全安素 900 克	900g	罐	1.00	217.80
雅培全安素 800g	800g	罐	390.00	58,443.33

雅培全安素 900g 麦香味	900g	罐	1.00	217.80
雅培亲护 1 段 360g 橙色包装	360g	罐	1.00	113.41
合计				6,583,746.93

山东龙力生物科技股份有限公司库存商品明细：

存货名称	存货规格	单位	结存数量	结存金额（元）	类型
木糖醇	150G/盒	盒	21	114.73	保健品
礼盒木糖醇	200g	盒	1,287.00	20,827.13	保健品
木糖醇	200g/袋	袋	1,581.00	8,169.63	保健品
木糖醇	500g/袋	袋	3,828.00	44,949.55	保健品
益常乐口服液	肠寿 10 支/盒	盒	202	2,005.73	保健品
70%低聚木糖糖浆	150ml/瓶	盒	69	1,031.12	保健品
全家福糖浆	160ml*3	提	25	2,821.84	保健品
益常乐口服液	10 支/盒 BJ	盒	444	2,724.68	保健品
低聚木糖复方糖浆	14 支/盒	盒	913	10,786.36	保健品
益常乐口服液	5 盒/提	提	503	23,226.02	保健品
口服液试用装		盒	664	8,940.72	保健品
艾伊倍健口服液	10 支/盒	盒	2,816.00	16,236.90	保健品
低聚木糖醋饮	480ml/瓶	瓶	2,010.00	14,197.43	保健品
C 型醋		盒	5,404.00	64,970.62	保健品
低聚木糖醋饮礼盒	4 盒/提	提	434	21,830.71	保健品
低聚木糖醋饮	480ml*3	提	1,162.00	33,868.64	保健品
低聚木糖糖浆	10 支/盒	盒	1,670.00	36,359.57	保健品
低聚木糖糖浆	5 支/盒	盒	616	7,260.94	保健品
低聚木糖糖浆	160ml/瓶	瓶	1,072.00	4,546.84	保健品
低聚木糖糖浆	10ml/支	支	2,590.00	5,051.39	保健品
低聚木糖糖浆	8 瓶/盒	盒	672	103,192.62	保健品
低聚木糖糖浆	65ml/瓶	瓶	108	1,130.93	保健品
红枣豆浆粉	480g/袋	袋	2,202.00	26,083.63	保健品
红枣豆浆粉	330g/袋	袋	902	9,739.95	保健品
醇豆浆粉	330g/袋	袋	2,149.00	15,176.66	保健品
醇豆浆粉	480g/袋	袋	2,830.00	1,244.36	保健品
480g 袋装豆浆粉礼盒	2 袋/提	提	419	9,815.24	保健品
中老年豆浆粉	480g/袋	袋	232	2,410.97	保健品
红糖姜茶	15 袋/盒	盒	3,325.00	13,936.23	保健品
阿拉伯糖	24 袋/盒	盒	187	2,697.92	保健品
冬瓜荷叶茶	5g/30 包	袋	17,186.00	57,486.98	保健品
薏仁红豆茶	5g*40 袋/盒	盒	4,824.00	15,598.64	保健品
阿拉伯糖	5g*20 袋	袋	12,280.00	12,298.11	保健品

存货名称	存货规格	单位	结存数量	结存金额（元）	类型
大麦茶	5g*60 包/袋	袋	62	147.74	保健品
桂圆红枣枸杞茶	15g*12 袋/盒	盒	224	1,644.32	保健品
桑葚桂圆低聚木糖粉	10g*20 袋*3 小盒/大盒	盒	4,422.00	164,759.94	保健品
褪黑素维生素 B6 胶囊	18g/盒	盒	4,788.00	38,339.43	保健品
氨基葡萄糖硫酸软骨素钙胶囊	3 瓶/盒	盒	1,557.00	50,093.79	保健品
330g 袋装豆浆粉礼盒	4 袋/提	提	481	22,553.81	保健品
原料木糖	25kg/袋	公斤	206,459.00	3,195,133.79	功能糖
外购木糖	辉县宏泰	公斤	30,000.00	525,641.01	功能糖
外购木糖	甘肃赫原	公斤	33,000.00	600,247.01	功能糖
外购木糖	济南圣泉	公斤	18,075.00	341,548.49	功能糖
外购木糖	德州好乐	公斤	10,000.00	170,940.18	功能糖
木糖醇	20kg/箱 100 目	公斤	11,290.00	279,759.33	功能糖
木糖母液		公斤	38,740.00	29,942.54	功能糖
木糖醇 DC 级外购	DC 级 20kg/袋外购	公斤	1,000.00	34,188.03	功能糖
木糖醇	25kg/袋 10-40 目中性袋	公斤	43,400.00	935,564.84	功能糖
木糖醇	25kg/袋 10-40 目纸塑袋	公斤	22,350.00	471,082.01	功能糖
木糖醇	25kg/袋 30-80 目中性袋	公斤	9,275.00	194,211.23	功能糖
木糖醇	25kg/袋 40-80 目纸塑袋	公斤	50	876.07	功能糖
木糖醇	25kg/袋 6-16 目纸塑袋	公斤	5,450.00	113,160.43	功能糖
木糖醇	1T/袋 10-30 目	公斤	100,000.00	2,114,183.51	功能糖
木糖醇	25kg/袋 10-30 目中性袋外购 福田木糖醇	公斤	20,000.00	324,786.29	功能糖
木糖醇	800kg/袋 30-60 目	公斤	16,000.00	338,703.51	功能糖
木糖醇	25kg/袋 50 目以下纸塑袋	公斤	11,525.00	243,312.53	功能糖
木糖	25kg/袋 16-60 目纸塑袋	公斤	-25	-441.08	功能糖
阿拉伯糖半成品		公斤	125,976.00	3,325,898.56	功能糖
阿拉伯糖	25kg/袋	公斤	59,825.00	1,465,347.40	功能糖
WG-祥瑞糖		公斤	75	160.27	淀粉及淀粉糖
WG-佳泰蛋白粉		公斤	-39,348.00	-143,011.68	淀粉及淀粉糖
WG-MS 淀粉		公斤	253,030.00	631,489.01	淀粉及淀粉糖
保龄宝聚葡萄糖		公斤	75	705.13	淀粉及淀粉糖
木薯葡萄糖	40 公斤/袋	公斤	324,210.00	1,219,186.85	淀粉及淀粉糖
外购华义 40KG 玉米淀粉	40KG/袋	公斤	6.5	13.58	淀粉及淀粉糖
结晶糖母液	罐	公斤	30,764.96	44,339.57	淀粉及淀粉糖
外购蛋白粉	40 公斤/袋	公斤	39,348.00	150,897.56	淀粉及淀粉糖
70%低聚木糖糖浆	0.5kg/瓶	公斤	29.5	1,312.43	保健品
95%低聚木糖糖粉	0.05kg/袋	公斤	4.4	342.35	保健品
95%低聚木糖糖粉	0.5kg/袋	公斤	1	67.81	保健品

存货名称	存货规格	单位	结存数量	结存金额（元）	类型
95%低聚木糖糖粉	1kg/袋	公斤	2	117.77	保健品
95%低聚木糖糖粉		公斤	1	53.55	保健品
C 型醋		盒	61	271.29	保健品
16.8G 口香糖	蜜瓜	瓶	179	284.80	保健品
42G 口香糖礼盒	2 盒/提	盒	469	7,238.67	保健品
16.8G 口香糖	柠檬	瓶	13	18.75	保健品
16.8G 口香糖	草本	瓶	66	93.22	保健品
16.8G 口香糖	草莓	瓶	34	47.10	保健品
A 型醋礼盒		盒	468	3,124.13	保健品
礼盒木糖醇	200g	盒	1,557.00	25,010.30	保健品
木糖醇	200g/袋	袋	866	4,028.25	保健品
木糖醇	500g/袋	袋	145	1,563.33	保健品
益常乐口服液	肠寿 10 支/盒	盒	1	9.43	保健品
低聚木糖醋饮	750ml/瓶	瓶	33	436.38	保健品
48g 礼盒口香糖	8 瓶/提	提	6	310.79	保健品
A 型醋	10 支/盒 BJ	盒	771	10,194.43	保健品
全家福糖浆	160ml*3	提	2	192.58	保健品
唐亿康胶囊礼盒	4 盒/提 BJ	提	6	513.63	保健品
600g 木糖醇礼盒	600g/盒	盒	69	2,766.65	保健品
益乐康唐亿康胶囊	2 瓶/盒	盒	5	262.70	保健品
阿拉伯糖	1kg/袋	公斤	4	213.90	保健品
益常乐口服液	5 盒/提	提	3	108.39	保健品
醋饮礼品盒	500ml*3 瓶/提	提	60	1,836.52	保健品
低聚木糖醋饮	480ml/瓶	瓶	313	2,630.58	保健品
C 型醋		盒	444	5,919.33	保健品
低聚木糖醋饮礼盒	4 盒/提	提	567	26,205.35	保健品
低聚木糖醋饮	480ml*3	提	522	21,252.88	保健品
木糖醇	500g/瓶	瓶	240	2,958.01	保健品
低聚木糖糖浆	160ml/瓶	瓶	118	1,461.40	保健品
低聚木糖糖浆	10ml/支	支	80	111.73	保健品
低聚木糖糖浆	8 瓶/盒	盒	3	119.77	保健品
红枣豆浆粉	480g/袋	袋	1,428.00	16,087.12	保健品
红枣豆浆粉	330g/袋	袋	1,997.00	15,066.04	保健品
醇豆浆粉	330g/袋	袋	2,641.00	16,813.81	保健品
醇豆浆粉	480g/袋	袋	3,166.00	74,685.89	保健品
杯装醇豆浆粉	40g	罐	262	337.98	保健品
杯装豆浆粉礼品盒	16 杯/提	提	10	364.63	保健品
480g 袋装豆浆粉礼盒	2 袋/提	提	71	1,592.19	保健品

存货名称	存货规格	单位	结存数量	结存金额（元）	类型
中老年豆浆粉	480g/袋	袋	757	7,646.84	保健品
95%低聚木糖糖粉	10 袋/盒	盒	21	105.27	保健品
红糖姜茶	15 袋/盒	盒	213	824.71	保健品
阿拉伯糖	24 袋/盒	盒	130	1,667.46	保健品
冬瓜荷叶茶	5g/30 包	袋	509	1,653.24	保健品
薏仁红豆茶	5g*40 袋/盒	盒	525	1,713.55	保健品
阿拉伯糖	5g*20 袋	袋	40	21.66	保健品
大麦茶	5g*60 包/袋	袋	194	462.25	保健品
桂圆红枣枸杞茶	15g*12 袋/盒	盒	107	714.22	保健品
左旋肉碱黑咖啡	8g/袋*10 袋/盒	盒	156	723.11	保健品
果蔬酵素综合果蔬粉	5g/袋*20 袋/盒	盒	278	2,518.55	保健品
核桃芝麻黑豆粉	500g/罐	罐	100	862.88	保健品
桑葚桂圆低聚木糖粉	10g*20 袋*3 小盒/大盒	盒	15	558.89	保健品
褪黑素维生素 B6 胶囊	18g/盒	盒	5	40.04	保健品
20%低聚木糖糖粉	25KG/桶	公斤	3,625.00	124,675.37	功能糖
35%低聚木糖糖粉	25KG/桶	公斤	6,750.00	176,946.29	功能糖
70%低聚木糖糖粉	25KG/桶	公斤	36,921.00	2,178,406.17	功能糖
70%低聚木糖糖浆	20kg/桶	公斤	47,060.00	1,340,038.21	功能糖
95%低聚木糖糖粉	25KG/桶	公斤	59,225.00	4,141,440.69	功能糖
XOS-20A	20KG/桶	公斤	3,720.00	67,066.66	功能糖
XOS-35A	25KG/桶	公斤	9,980.00	221,435.45	功能糖
20%低聚木糖糖粉	0.05kg/袋	公斤	0.2	3.64	功能糖
35%低聚木糖糖粉	0.05kg/袋	公斤	5.5	173.39	功能糖
35%低聚木糖糖粉	1kg/袋	公斤	27	1,363.36	功能糖
70%低聚木糖糖粉	0.01kg/袋	公斤	0.64	20.39	功能糖
70%低聚木糖糖粉	0.05kg/袋	公斤	6.9	666.79	功能糖
70%低聚木糖糖粉	1kg/袋	公斤	415	27,950.88	功能糖
70%低聚木糖糖浆	0.05kg/瓶	公斤	6.2	358.33	功能糖
70%低聚木糖糖浆	0.5kg/瓶	公斤	42	2,338.49	功能糖
95%低聚木糖糖粉	0.05kg/袋	公斤	8.8	716.10	功能糖
95%低聚木糖糖粉	1kg/袋	公斤	1,285.00	106,452.39	功能糖
XOS-35A	0.01kg/袋	公斤	5	237.01	功能糖
木糖醇	50g/袋	公斤	18.65	686.63	功能糖
木糖醇	1kg/袋	公斤	33	1,211.28	功能糖
XOS-20A	1kg/袋	公斤	196	4,827.18	功能糖
XOS-35A	1kg/袋	公斤	57	1,899.70	功能糖
95%低聚木糖糖粉	0.01kg/袋	公斤	0.11	8.92	功能糖
木糖	0.05kg/袋	公斤	0.1	6.30	功能糖

存货名称	存货规格	单位	结存数量	结存金额（元）	类型
20%低聚木糖糖粉		公斤	-500	-8,215.08	功能糖
95%低聚木糖糖粉	0.2kg/袋	公斤	17.2	1,430.40	功能糖
70%低聚木糖糖粉	0.2kg/袋	公斤	6	458.53	功能糖
70%低聚木糖糖粉	0.5kg/袋	公斤	4.5	191.10	功能糖
95%低聚木糖糖粉(中盐)	20kg/桶	公斤	239	10,198.25	功能糖
XOS-35A	25kg/袋	公斤	825	17,972.92	功能糖
35%低聚木糖糖粉		公斤	-800	-25,154.94	功能糖
70%低聚木糖糖浆	30kg/桶	公斤	38,940.00	978,324.69	功能糖
木糖	100g/袋	公斤	7.7	265.03	功能糖
70%低聚木糖糖粉	0.1kg/袋	公斤	2.5	92.70	功能糖
95%低聚木糖糖浆	0.5kg/瓶	公斤	8	1,549.08	功能糖
木糖	1kg/袋	公斤	7	351.00	功能糖
95%低聚木糖糖粉(中盐)	15kg/桶	公斤	4,070.00	300,333.61	功能糖
XOS-35S	0.01kg/袋	公斤	4.8	213.00	功能糖
95%低聚木糖糖粉	20kg/桶	公斤	500	0.01	功能糖
XOS-35S	0.05kg/袋	公斤	2.5	62.00	功能糖
95%低聚木糖糖浆	0.05kg/瓶	公斤	9.65	1,051.61	功能糖
XOS-35S	0.5kg/袋	公斤	57.5	1,814.56	功能糖
XOS-20S	1kg/袋	公斤	395	9,712.73	功能糖
木糖醇	200g/袋	公斤	10.4	365.64	功能糖
XOS-35S	1kg/袋	公斤	288	12,346.47	功能糖
XOS-20S	25KG/桶	公斤	20,325.00	348,679.77	功能糖
XOS-35S	25KG/桶	公斤	15,525.00	452,909.82	功能糖
XOS-35A	0.5kg/袋	公斤	106	4,865.79	功能糖
70%低聚木糖糖粉	5 克/袋	公斤	2.15	95.44	功能糖
95%低聚木糖糖粉(中盐)	10kg/袋	公斤	580	42,802.73	功能糖
95%低聚木糖糖粉	5 克/袋	公斤	4.7	411.97	功能糖
70%低聚木糖(原料)浆	65kg/桶	公斤	38,006.00	830,842.89	功能糖
70%低聚木糖(新线原料)糖浆	65KG/桶	公斤	46,641.00	1,560,220.43	功能糖
阿拉伯糖	0.05kg/袋	公斤	9.5	599.41	功能糖
阿拉伯糖	1kg/袋	公斤	37	1,470.79	功能糖
95%低聚木糖(原料)浆	65kg/桶	公斤	9,946.00	449,723.62	功能糖
焕畅益生菌饮料	0.15kg/盒	公斤	150	59,030.27	功能糖
92%低聚木糖(原料)浆	65kg/桶	公斤	5,083.00	236,040.44	功能糖
80%低聚木糖糖粉	20kg/桶	公斤	4,500.00	304,627.55	功能糖
500g 木糖醇瓶	500g	个	14,455.00	17,914.87	保健品
泡沫板	33*18.3*1.5	块	4,224.00	902.57	保健品
4#快递纸箱	5 层	个	600	1,025.64	保健品

存货名称	存货规格	单位	结存数量	结存金额（元）	类型
5#快递纸箱	5 层	个	420	567.18	保健品
10#快递纸箱	5 层	个	750	384.62	保健品
8#快递纸箱	5 层	个	5,120.00	3,938.46	保健品
包装外箱 4	电商用	个	1,710.00	2,563.86	保健品
6#快递纸箱	5 层	个	7,920.00	9,138.46	保健品
6#快递纸箱	6#	个	2,100.00	2,189.74	保健品
9 号箱		个	10,655.00	7,194.40	保健品
定做纸箱 1		个	9,766.00	20,162.23	保健品
6#快递纸箱	3 层	个	12,080.00	10,531.29	保健品
9 号快递纸箱	3 层	个	55,400.00	28,212.39	保健品
7 号快递纸箱	3 层	个	13,140.00	8,800.00	保健品
7 号快递纸箱	5 层	个	3,200.00	2,953.85	保健品
8 号快递纸箱	3 层	个	5,460.00	3,126.67	保健品
10 号快递纸箱	3 层	个	21,280.00	9,094.01	保健品
70%低聚木糖糖粉	1kg/袋	公斤	10	673.51	保健品
70%低聚木糖糖浆	0.5kg/瓶	公斤	6.5	284.65	保健品
95%低聚木糖糖粉	1kg/袋	公斤	15	1,204.73	保健品
木糖醇	50g/袋	公斤	0.3	9.13	保健品
木糖醇	1kg/袋	公斤	5	127.30	保健品
木糖醇	150G/盒	盒	1,757.00	9,598.86	保健品
礼盒木糖醇	200g	盒	24	370.07	保健品
木糖醇	200g/袋	袋	6,777.00	33,943.41	保健品
木糖醇	500g/袋	袋	16,990.00	197,850.83	保健品
木糖醇（电商）	5g/袋	袋	165,514.00	28,115.70	保健品
益常乐口服液	10 支/盒 BJ	盒	255	1,409.07	保健品
益常乐口服液	5 盒/提	提	704	35,653.21	保健品
口服液试用装		盒	72	448.12	保健品
美特斯康口服液	10 支/盒	盒	4,272.00	11,893.53	保健品
低聚木糖醋饮	480ml/瓶	瓶	660	7,336.94	保健品
C 型醋		盒	995	13,225.03	保健品
低聚木糖醋饮礼盒	4 盒/提	提	48	3,590.28	保健品
低聚木糖醋饮	480ml*3	提	42	1,783.50	保健品
美特斯康唐亿康胶囊	120 粒/盒	盒	13,637.00	211,839.43	保健品
木糖醇	500g/瓶	瓶	14,290.00	182,258.04	保健品
焕畅木糖醇	200g/袋	袋	136	658.28	保健品
300g 木糖醇	300g/袋	袋	5,412.00	45,256.83	保健品
低聚木糖糖浆	10 支/盒	盒	101	2,198.99	保健品
低聚木糖糖浆	5 支/盒	盒	238	2,716.23	保健品

存货名称	存货规格	单位	结存数量	结存金额（元）	类型
红枣豆浆粉	480g/袋	袋	540	5,841.52	保健品
红枣豆浆粉	330g/袋	袋	1,948.00	14,618.90	保健品
醇豆浆粉	330g/袋	袋	378	2,411.80	保健品
醇豆浆粉	480g/袋	袋	449	5,315.33	保健品
480g 袋装豆浆粉礼盒	2 袋/提	提	91	1,944.68	保健品
中老年豆浆粉	480g/袋	袋	352	3,489.83	保健品
95%低聚木糖糖粉	10 袋/盒	盒	1,257.00	9,555.44	保健品
红糖姜茶	15 袋/盒	盒	763	2,945.24	保健品
阿拉伯糖	24 袋/盒	盒	368	4,792.15	保健品
冬瓜荷叶茶	5g/30 包	袋	6,478.00	21,513.67	保健品
薏仁红豆茶	5g*40 袋/盒	盒	9,949.00	31,999.42	保健品
大麦茶	5g*60 包/袋	袋	428	1,019.79	保健品
桂圆红枣枸杞茶	15g*12 袋/盒	盒	11,444.00	83,021.26	保健品
左旋肉碱黑咖啡	8g/袋*10 袋/盒	盒	11,169.00	51,842.73	保健品
果蔬酵素综合果蔬粉	5g/袋*20 袋/盒	盒	3,927.00	35,576.68	保健品
核桃芝麻黑豆粉	500g/罐	罐	5,265.00	41,642.74	保健品
胖大海雪梨菊花茶	15g*10 袋/盒	盒	2,279.00	12,944.54	保健品
无水乙醇	99.5%	公斤	130,658.00	827,996.18	乙醇
食用乙醇	95%	公斤	130,000.00	755,694.17	乙醇
无水乙醇		公斤	2,889,509.97	18,311,188.09	乙醇
无水乙醇		公斤	1,185,262.25	7,511,155.93	乙醇
木质素	25 公斤	公斤	9,480.00	37,344.77	木质素
尿醛木质素		公斤	225	2,638.67	木质素
木质素	1000 公斤	公斤	1,747,535.00	7,856,129.78	木质素
木质素		公斤	2,892,704.65	13,004,296.43	木质素
谷朊粉		公斤	150	1,188.20	谷朊粉
红枣豆浆粉	330g/袋	袋	126	812.95	保健品
醇豆浆粉	330g/袋	袋	857	4,993.77	保健品
醇豆浆粉	480g/袋	袋	18	150.58	保健品
杯装豆浆粉礼品盒	16 杯/提	提	15	452.74	保健品
480g 袋装豆浆粉礼盒	2 袋/提	提	17	546.34	保健品
中老年豆浆粉	480g/袋	袋	11	102.76	保健品
口服液外箱	1 提/箱	个	1,350.00	6,461.54	保健品
口服液外箱	2 提/箱	个	1,133.00	9,005.89	保健品
唐亿康周转箱		个	793	2,643.33	保健品
泡沫板	30*18*2	块	1,250.00	309.83	保健品
泡沫板	30*40*2	块	1,000.00	581.19	保健品
泡沫板	30*20*2	块	700	191.45	保健品

存货名称	存货规格	单位	结存数量	结存金额（元）	类型
泡沫板	16*18*2	块	1,281.00	175.18	保健品
70%低聚木糖糖浆	0.5kg/瓶	公斤	2	110.95	保健品
木糖醇	50g/袋	公斤	0.05	1.44	保健品
木糖醇	200g/袋	公斤	0.4	8.90	保健品
礼盒木糖醇	200g	盒	6	98.10	保健品
木糖醇	200g/袋	袋	206	967.86	保健品
木糖醇	500g/袋	袋	28	302.25	保健品
益常乐口服液	肠寿 10 支/盒	盒	68	747.56	保健品
全家福糖浆	160ml*3	提	16	1,540.67	保健品
益常乐口服液	10 支/盒 BJ	盒	130	726.56	保健品
唐亿康胶囊礼盒	4 盒/提 BJ	提	6	513.63	保健品
阿拉伯糖	1kg/袋	公斤	2	90.61	保健品
木糖醇	25kg/袋 10-40 目中性袋	公斤	850	18,323.28	保健品
益常乐口服液	5 盒/提	提	32	1,487.47	保健品
口服液试用装		盒	188	2,531.41	保健品
低聚木糖醋饮	480ml/瓶	瓶	27	185.34	保健品
C 型醋		盒	2	24.02	保健品
低聚木糖醋饮礼盒	4 盒/提	提	4	267.17	保健品
低聚木糖醋饮	480ml*3	提	2	60.31	保健品
低聚木糖糖浆	10 支/盒	盒	384	8,351.87	保健品
低聚木糖糖浆	5 支/盒	盒	118	1,372.88	保健品
低聚木糖糖浆	8 瓶/盒	盒	13	1,946.79	保健品
低聚木糖糖浆	65ml/瓶	瓶	84	509.54	保健品
红枣豆浆粉	480g/袋	袋	47	522.39	保健品
红枣豆浆粉	330g/袋	袋	26	186.54	保健品
醇豆浆粉	330g/袋	袋	217	1,381.26	保健品
醇豆浆粉	480g/袋	袋	41	362.13	保健品
480g 袋装豆浆粉礼盒	2 袋/提	提	8	184.72	保健品
中老年豆浆粉	480g/袋	袋	4	41.05	保健品
冬瓜荷叶茶	5g/30 包	袋	56	181.30	保健品
薏仁红豆茶	5g*40 袋/盒	盒	50	159.85	保健品
阿拉伯糖	5g*90 袋/盒	盒	49	1,436.53	保健品
阿拉伯糖	5g*20 袋	袋	6,380.00	6,122.10	保健品
桂圆红枣枸杞茶	15g*12 袋/盒	盒	2	14.68	保健品
果蔬酵素综合果蔬粉	5g/袋*20 袋/盒	盒	17	154.01	保健品
桑葚桂圆低聚木糖粉	10g*20 袋*3 小盒/大盒	盒	76	2,831.69	保健品
褪黑素维生素 B6 胶囊	18g/盒	盒	36	288.27	保健品
氨基葡萄糖硫酸软骨素钙胶囊	3 瓶/盒	盒	17	546.94	保健品

存货名称	存货规格	单位	结存数量	结存金额（元）	类型
合计				81,386,553.64	

（2）委托加工物资的具体内容、余额、数量、委托加工单位，并结合公司主营业务模式说明委托加工物资增长的原因及合理性。

回复：

因相关事项涉及到会计师出具无法表示意见的原因，公司暂无法完整统计委托加工物资的具体内容等相关数据及信息。为消除相关事项对无法表示意见的影响，公司组织相关人员对有关合同文件、财务凭证、审计工作相关底稿资料进行查阅、核对、梳理，目前相关工作均在积极推进中。

6、2016 年和 2017 年，在建工程账面余额分别为 9.31 亿元、0.37 亿元，较上年同期增长 166%、下降 96%；固定资产账面价值分别为 7.2 亿元、14.3 亿元，较上年同期增长 16%、99%。请结合在建工程、固定资产的变动情况，补充披露以下内容：

（1）请说明在建工程项目中，年产 6000 吨低聚木糖建设项目、年处理 20 万吨秸秆综合利用项目、黑龙江年处理 40 万吨秸秆综合利用项目等项目当期增加的主要内容、金额、所属公司，并请提供上述项目具体内容清单；如涉及重大建造合同和机器设备采购合同的，请说明合同主要内容、交易对方、金额等。

回复：

因相关事项涉及到会计师出具无法表示意见的原因，公司暂无法完整统计上述项目当期增加的具体内容清单等相关信息，为消除相关事项对无法表示意见的影响，公司组织相关人员对有关合同文件、财务凭证、审计工作相关底稿

资料进行查阅、核对、梳理，目前相关工作均在积极推进中。

(2) 2016 年和 2017 年，固定资产中在建工程转入项目金额分别为 1.72 亿元、2.11 亿元。请按照在建工程项目分别列示转入固定资产各子科目的具体内容、金额、原因及合理性。并请对比在建工程变动金额与固定资产中在建工程转入金额，是否存在不一致的情形，如是，请详细说明原因及合理性，

回复：

根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》的相关要求，公司将报告期内自行建造的达到预定可使用状态的资产由在建工程转入固定资产核算。2017 年度在建工程项目转入固定资产各具体内容及金额如下：

项目	明细	金额(元)
功能糖综合技术研发中心项目	功能糖综合技术研究开发中心 1 号楼	1,199,858.45
	研发中心项目	588,400.00
精制食品级木糖及结晶阿拉伯糖联产项目	结晶糖车间部分零活	22,000.00
	精制食品级木糖及结晶阿拉伯糖联产项目	16,834.95
木糖醇车间项目	加氢车间	1,000.00
	水解车间	225,700.00
	水解车间防腐	87,000.00
	木糖醇车间项目	4,007,436.42
年产 6000 吨低聚木糖建设项目	车间改造及零活	40,900.00
	年产 6000 吨低聚木糖建设项目	156,397,464.25
食品保健品 GMP 项目	食品保健品 GMP 项目	7,865,055.02
乙醇项目工程	龙力乙醇工程	4,855,940.23
木质素项目	木质素项目	440,170.92
谷朊粉项目	谷朊粉项目	396,611.03
黑龙江年处理 40 万吨秸秆综合利用项目	院墙	694,250.00
黑龙江豆浆粉项目	豆浆粉车间	16,317,859.69
	豆浆粉成套设备	3,685,470.08
黑龙江抗性糊精项目	抗性糊精车间	12,321,533.97
鳌龙生态园工程	生态园工程	1,865,605.50

项目	明细	金额(元)
合计		211,029,090.51

本期在建工程减少金额中转入固定资产金额 211,029,090.51 元，本期固定资产增加金额中由在建工程转入金额 211,029,090.51 元，金额一致。

(3) 2017 年，固定资产中通过其他方式增加原值金额 8.46 亿元，其中 8.29 亿元为房屋及建筑物；通过其他方式减少原值金额 6.06 亿元，其中 2.16 亿元为房屋及建筑物、3.7 亿元为生产设备。请说明该其他方式的具体含义、通过其他方式增加与减少的项目的具体内容，以及该列示是否符合《企业会计准则》的规定；此外，请说明相关资产项目的增加与减少是否已按照《股票上市规则》的规定履行审议程序与信息披露义务。

回复：

因相关事项涉及到会计师出具无法表示意见的原因，为消除相关事项对无法表示意见的影响，公司组织相关人员对有关合同文件、财务凭证、审计工作相关底稿资料进行查阅、核对、梳理，目前相关工作均在积极推进中。

(4) 报告期末，公司固定资产占资产总额为 35%。请结合主要产品生产流程、现有产能、产量、销量、同行业可比上市公司固定资产占总资产规模等情况，说明固定资产规模的合理性、与产能是否相匹配。

回复：

公司致力进行生物质综合利用，主营产品按照原料来源及工艺流程可将公司现有产品分为三大类别：1) 以玉米芯为原料；第一步，利用玉米芯秸秆中的半纤维素成分，通过现代生化技术制备低聚木糖、木糖、木糖醇、阿拉伯糖等

功能糖产品；第二步，利用功能糖生产中产生的玉米芯废渣，采用先进的酶解技术进一步制造第 2 代燃料乙醇（纤维素乙醇）等新能源产品；第三步，对生产纤维素乙醇后的玉米芯废渣进行第三次开发，提取其中的木质素成分，生产新型绿色高分子材料木质素。2）以玉米为原料，生产玉米淀粉，或进一步加工生产结晶葡萄糖、高麦芽糖浆等淀粉糖产品。3）以玉米秸秆为原料。上述主要生产流程较复杂，对生产工艺要求较高。

2017 年度各主要产品的产能、产量、销量具体情况参见第 17 题第（2）问的回复。

农副食品加工业 A 股上市公司 2017 年末的固定资产占资产总额比例情况如下：

证券代码	证券名称	固定资产（元）	资产总计（元）	占比
002330.SZ	得利斯	870,423,929.84	1,667,980,943.02	52.18%
000895.SZ	双汇发展	11,499,807,659.66	23,089,066,159.71	49.81%
600438.SH	通威股份	12,185,002,402.60	25,548,457,227.73	47.69%
002286.SZ	保龄宝	974,502,379.03	2,106,919,776.89	46.25%
603536.SH	惠发股份	465,785,253.17	1,015,942,197.41	45.85%
002220.SZ	天宝食品	2,312,451,364.94	5,127,418,507.83	45.10%
002840.SZ	华统股份	711,870,410.14	1,578,692,956.79	45.09%
002157.SZ	正邦科技	6,663,455,142.66	16,615,741,931.41	40.10%
000702.SZ	正虹科技	251,339,193.96	705,971,410.67	35.60%
603345.SH	安井食品	1,149,734,258.48	3,250,964,847.52	35.37%
002604.SZ	*ST 龙力	1,432,715,685.84	4,052,687,871.65	35.35%
300175.SZ	朗源股份	313,652,740.04	898,593,939.38	34.90%
002124.SZ	天邦股份	1,429,290,254.07	4,443,158,630.63	32.17%
002567.SZ	唐人神	1,889,658,992.22	6,055,320,051.55	31.21%
000972.SZ	*ST 中基	758,403,215.09	2,445,329,852.45	31.01%

由上表可以看出，公司固定资产占总资产比例在农副食品加工行业企业的固定资产占总资产比例处于中等水平，规模合理，与公司当前产能相匹配。

（5）报告期内，房产税发生金额为 93.67 万元，较上年同期有所降低。请结合该税费缴纳情况，说明报告期内新增大量房屋及建筑物的合理性。

回复：

因相关事项涉及到会计师出具无法表示意见的原因，为消除相关事项对无法表示意见的影响，公司组织相关人员对有关合同文件、财务凭证、审计工作相关底稿资料进行查阅、核对、梳理，目前相关工作均在积极推进中。

7、报告期末，其他流动资产中待抵扣进项税余额为 6,025 万元，较上年同期增长 5,135%。请说明报告期内待抵扣进项税额明细科目的变动情况，以及本年度该项目大幅增长的具体原因及合理性。

回复：

因相关事项涉及到会计师出具无法表示意见的原因，为消除相关事项对无法表示意见的影响，公司组织相关人员对有关合同文件、财务凭证、审计工作相关底稿资料进行查阅、核对、梳理，目前相关工作均在积极推进中。

8、2017 年，无形资产的土地使用权通过其他方式减少 8,079 万元。请说明上述土地使用权减少的具体内容、原因、权属证明、账面原值、账面净值、是否为抵押物（若是，请说明具体内容），以及列示在其他减少项目上的原因。并请说明上述资产项目的减少是否已按照《股票上市规则》的规定履行审议程序与信息披露义务。

回复：

因相关事项涉及到会计师出具无法表示意见的原因，为消除相关事项对无

法表示意见的影响，公司组织相关人员对有关合同文件、财务凭证、审计工作相关底稿资料进行查阅、核对、梳理，目前相关工作均在积极推进中。

9、报告期末，递延所得税资产余额为 6,900 万元。请结合你公司对未来期间很可能取得的用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额的预计情况与依据，说明上述递延所得税资产的确认是否符合《企业会计准则》的相关规定。

回复：

因相关事项涉及到会计师出具无法表示意见的原因，为消除相关事项对无法表示意见的影响，公司组织相关人员对有关合同文件、财务凭证、审计工作相关底稿资料进行查阅、核对、梳理，目前相关工作均在积极推进中。

二、与负债及担保相关事项

10、请结合已披露债务情况，补充披露以下内容：

（1）请逐笔说明各项债务的相关审议程序与信息披露情况，以及是否符合《股票上市规则》的相关规定。

回复：

公司各项债务具体情况，以及履行相关审议程序与信息披露情况参见公司此前中小板关注函【2018】第 107 号的具体回复，公告编号：2018-075。

（2）请全面严格自查已披露债务的完整性，是否存在未予披露、未予确认的债务，是否存在跨期确认债务的情形。

回复：

经核查，除目前已披露债务外，公司暂未发现其他未予披露、未予确认的债务。

对于跨期确认债务的情形，因相关事项涉及到会计师出具无法表示意见的原因，为消除相关事项对无法表示意见的影响，公司组织相关人员对有关合同文件、财务凭证、审计工作相关底稿资料进行查阅、核对、梳理，目前相关工作均在积极推进中。

（3）根据披露的《内部控制自我评价报告》，公司存在 2.83 亿元借款未履行审议程序。请结合自查情况说明上述报告内容是否存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

回复：

自债务违约事项发生后，公司成立了自查小组，联合审计委员会、外部审计机构依据《企业内部控制应用指引》相关内容和公司制定的内控缺陷认定标准，对相关关键控制进行了抽查、穿行测试。报告中所披露的“公司存在 2.83 亿元借款未履行审议程序”为公司及外部审计机构前期实际执行抽样测试的结果。

（4）公司于第四季度确认的负债金额超过 30 亿元，请说明是否已远超公司正常生产经营需求，以及相关资金的具体用途，是否存在表外重大支出而未予以披露事项、是否存在控股股东与实际控制人及其关联人非经营性占用上市公司资金的情形。

回复：

自公司债务违约事件发生以来，公司已组织相关部门对公司及各子公司进

行资金借贷与使用、对外担保相关内部控制执行情况进行自查，根据目前自查结果，增加的债务主要是为补充公司经营所需资金使用，暂未发现表外重大支出而未予以披露事项，暂未发现存在控股股东与实际控制人及其关联人非经营性占用上市公司资金的情形。

11、根据年度报告披露内容，报告期内公司违规对外担保总金额高达 9.09 亿元。请补充披露对外担保的具体情况，包括但不限于担保合同的签署时间、被担保方的基本情况、履约能力、被担保方是否提供反担保、是否属于关联担保、目前担保进展等。

回复：

公司对外担保具体情况参见对于此前中小板关注函【2018】第 107 号的具体回复，公告编号：2018-075。

12、2017 年 9 月 30 日和 12 月 31 日，公司短期借款余额分别为 1.436 亿元、12.07 亿元。请补充披露以下内容：

（1）按借款性质分别披露期初余额、本期增加额、本期偿还额、期末余额。

回复：

单位：元

借款性质	期初余额	本期增加额	本期偿还额	期末余额
抵押借款		219,000,000.00		219,000,000.00
质押借款		76,980,000.00		76,980,000.00
保证借款	215,600,000.00	911,197,859.30	215,600,000.00	911,197,859.30
合计	215,600,000.00	1,207,177,859.30	215,600,000.00	1,207,177,859.30

公司短期借款期末余额具体情况参见对于此前中小板关注函【2018】第 107 号的具体回复，公告编号：2018-075。

上表所示短期借款本期变动情况仅为公司目前自查统计结果。对于借款期初余额及本期增加及本期偿还金额，由于相关事项涉及到会计师出具无法表示意见的原因，为消除相关事项对无法表示意见的影响，公司组织相关人员对有关合同文件、财务凭证、审计工作相关底稿资料进行查阅、核对、梳理，目前相关工作尚在积极推进中。

(2) 短期借款的具体用途。

回复：

近年来受行业竞争压力过大，整体经济形势走低等原因，公司经营状况下滑，现金流紧张。为补充日常经营等所需流动资金，公司借入了大额资金，形成上述短期借款。

(3) 截至问询函回复日，已逾期未偿还的短期借款情况，已达成的还款安排。

回复：

由于目前生产经营所需流动资金仍较大，截至关注函发出日，公司短期借款部分到期已偿还，部分到期尚未归还，现正在积极筹措资金解决，并与债权人沟通协商偿债安排，共同协商解除对公司银行账户的冻结，分期、延期偿还债务，或通过增加抵押物进行债务展期等。

13、报告期末，一年内到期的非流动负债余额为 5.82 亿元。请补充披露以下内容：

(1) 各明细类别下主要单位、金额、关联关系、发生时点、主要内容、产生原因。

回复：

公司一年内到期的非流动负债具体情况如下：

主要单位	金额（元）	借款期限	主要内容	关联关系	产生原因
吉林银行（北京丰瑞恒盛投资管理有限公司）	30,000,000.00	2016.08.08-2018.08.08	一年内到期的长期借款	无关联关系	补充日常经营等所需流动资金借入资金
中国长城资产管理公司济南办事处	30,000,000.00	2016.12.23-2017.12.23	一年内到期的长期借款	无关联关系	
华夏银行青岛延吉路支行	5,000,000.00	2017.08.31-2018.08.21	一年内到期的非流动负债	无关联关系	
方正东亚信托有限责任公司	199,610,000.00	2016.09.29-2018.12.19	一年内到期的长期借款	无关联关系	
中国华融资产管理股份有限公司山东省分公司	95,000,000.00	2016.12.14-2018.12.14	一年内到期的长期借款	无关联关系	
中粮信托有限责任公司	100,000,000.00	2016.07.15-2018.07.15	一年内到期的长期借款	无关联关系	
索罗门国际租赁（天津）有限公司	7,712,462.41	2013.08.23-2018.08.23	一年内到期的长期借款	无关联关系	
深圳比亚迪国际融资租赁有限公司	19,928,331.89	2015.08.06-2018.08.06	一年内到期的长期借款	无关联关系	
无锡金控融资租赁有限公司	94,500,000.00	2017.12.28-2018.09.28	一年内到期的长期借款	无关联关系	
合计	581,750,794.30				

(2) 截至问询函回复日，已逾期未偿还款项的情况，已达成的还款安排。

回复：

由于目前生产经营所需流动资金仍较大，截至关注函发出日，公司短期借款部分到期已偿还，部分到期尚未归还，现正在积极筹措资金解决，并与债权人沟通协商偿债安排，共同协商解除对公司银行账户的冻结，分期、延期偿还债务，或通过增加抵押物进行债务展期等。

14、2017 年 9 月 30 日和 12 月 31 日，公司预收款项余额分别为 1.85 亿元和 0.303 万元，较上年同期分别增长 4,159%、459%。请补充披露：

（1）公司主营业务销售模式是否发生较大变化，预收款项大幅增长的原因及合理性。

回复：

鉴于部分业务采用预收款的形式进行销售，导致公司本年合并报表预收账款金额增加较大。其中，公司子公司厦门快云信息科技有限公司自 2017 年 2 月起开展苹果手机寻购手机销售业务。

寻购手机业务介绍：

苹果公司(Apple)控制市场货源以及采取现金预付款的模式，所以苹果产品(iPhone,iPad,iPod 等)销售是一个需要大量现金的行业，一般流程为苹果公司和国内授权经销商签订年度采购协议，授权经销商根据自身销售计划预付现金给苹果公司。授权经销商会根据销售计划发展次级代理商，并收取代理商的预付款进行货源排期。寻购与苹果在中国的授权经销商深圳市爱施德股份有限公司，天音通信有限公司以及苹果在中国的运营商中国移动等渠道合作成为次级代理商，寻购会根据客户需求向授权经销商发起订货需求并支付预付款，授权经销商收到款项后开始进行商品货源排期。当寻购收到货物后，寻购的客户会立即将货款支付给寻购，寻购即将货物交付客户。为了保证次级代理商的额度，寻购每完成一笔交付，会迅速发起新的订货需求，进行新一次货源排期。

寻购手机销售业务流程：

①寻购先预付款项给供货方天音，爱施德，运营商等经销商排货期；②待

排到货，收取客户款项，发货给客户；③收取款项后再打给经销商进行下一次排货期。

(2) 预收款项的主要单位名称、关联关系、主要内容、销售确认时点、是否具有商业实质。

回复：

截至 2017 年 12 月 31 日，公司预收账款前五名的单位及相关情况如下：

客户名称	预收金额（元）	关联关系	主要内容	销售确认时点	是否具有商业实质
第一名	6,795,100.00	无	销售预收	截止目前尚未完成销售	是
第二名	5,186,726.95	无	销售预收	2018 年 1 月	是
第三名	1,876,736.00	无	寻购手机业务销售预收（销售货款）	截止目前尚未完成销售	是
第四名	1,792,017.00	无	销售预收	2018 年 5 月	是
第五名	1,784,887.50	无	销售预收	2018 年 1-3 月	是
合计	17,435,467.45				

15、报告期末，公司其他应付款余额为 5.82 亿元，较上年同期增长 1,150%。

请分别补充披露关联往来、借款、与外部单位往来款各明细下的主要单位或个人名称、金额、关联关系、账龄、产生原因、形成资产情况，以及截至一季度末付款情况。

回复：

截至 2017 年 12 月 31 日，其他应付款主要项目构成明细情况如下：

单位名称	关联关系	余额（元）	账龄	形成原因
关联往来				
程少博	关联方	112,575,014.86	1 年以内	往来款
		101,099,494.77	1-2 年	
肖林	关联方	15,000.00	1 年以内	
借款				
第一名	非关联方	75,000,000.00	1-2 年	往来款

单位名称	关联关系	余额（元）	账龄	形成原因
第二名	非关联方	60,000,000.00	1 年以内	
第三名	非关联方	18,000,000.00	1 年以内	
第四名	非关联方	14,000,000.00	1-2 年	
与外部单位往来款				
第一名	非关联方	70,000,000.00	1 年以内	往来款
第二名	非关联方	44,210,967.69	1 年以内	往来款
第三名	非关联方	23,988,242.50	1 年以内	往来款
第四名	非关联方	14,248,572.00	1 年以内	往来款
第五名	非关联方	7,822,807.14	2-3 年	往来款
		150,000.00	1 年以内	往来款

16、报告期末，应付票据余额为 4.98 亿元。请列示应付票据的金额与开票日期，以及截至问询函回复日，已逾期票据金额与相关的会计处理。

回复：

截至 2017 年 12 月 31 日，应付票据明细情况如下：

票据关系人		金额（元）	开票日期	到期日期	是否已逾期
出票方	承兑方				
龙力生物	龙力生物	5,000,000.00	2017/2/16	2018/02/06	是
龙力生物	龙力生物	24,000,000.00	2017/3/9	2018/03/09	是
龙力生物	龙力生物	20,000,000.00	2017/3/29	2018/03/28	是
龙力生物	龙力生物	27,000,000.00	2017/5/25	2017/11/24	是
龙力生物	龙力生物	9,000,000.00	2017/6/27	2017/12/27	是
龙力生物	龙力生物	20,000,000.00	2017/7/13	2018/01/13	是
龙力生物	龙力生物	62,500,000.00	-	-	是
龙力生物	龙力生物	40,000,000.00	-	-	是
龙力生物	龙力生物	20,000,000.00	2017/9/19	2018-03-19	是
龙力生物	龙力生物	48,570,000.00	2017-9-15/2017-9-26/2017-10-12/2017-10-20/2017-10-24/2017-10-26/2017-11-1	2018-3-14/2018-3-27/2017-12-26/2018-1-09/2017-10-17/2017-10-18/2018-1-31	是
龙力生物	龙力生物	20,000,000.00	2017/11/6	2018/05/06	是
龙力生物	威海商行禹城支行	60,000,000.00	2017/9/8	2018/09/08	未到期
龙力生物	恒丰银行德州分行	60,000,000.00	2017/9/26	2018/09/25	是
龙力生物	德州银行禹城支行	26,000,000.00	2017/5/27	2018/05/17	是
龙力生物	民生银行济南分行	50,000,000.00	2017/7/11	2018/01/11	已兑付
龙力生物	德州银行禹城支行	6,000,000.00	2017/5/27	2018/05/27	已兑付
合计		498,070,000.00			

截至问询函回复日，公司部分应付票据已到期，但由于目前生产经营对资金流的需求仍较大，部分票据到期尚未兑付，公司正在积极筹措资金解决兑付问题。

三、与收入、费用、非经常性损益相关事项

17、根据年度报告披露内容，报告期内公司营业收入合计 19.66 亿元，较上年同期增长 123.5%，主要产品综合毛利率由 2016 年的 37%下降至 2017 年的 13.6%。请结合主营业务况，补充披露以下内容：

（1）按照产品分类分别列示 2016 年、2017 年各产品的收入、成本、毛利率，并结合市场环境、销售单价、主要成本因素等情况，并详细说明毛利率变动的原因及合理性。

回复：

公司 2016 年、2017 年度各主要产品营业收入、成本及毛利率的变化情况如下表： 单位：元

产品类别	2016 年			2017 年		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
功能糖	509,816,820.97	264,663,318.64	48.09%	446,616,151.98	374,778,713.22	16.08%
乙醇	94,609,256.01	110,739,499.71	-17.05%	92,419,981.26	91,578,389.52	0.91%
淀粉及淀粉糖	19,192,285.91	18,145,771.50	5.45%	337,949,454.93	336,682,168.21	0.37%
数字营销	120,095,616.14	70,600,936.64	41.21%	208,262,575.93	110,118,834.05	47.13%
数字发行	110,961,238.29	69,670,179.70	37.21%	183,194,304.62	119,276,200.95	34.89%
苹果产品	-	-	-	626,450,582.05	618,214,610.25	1.31%

①由上表可以看出，2017 年度公司业务结构发生一定变化，公司子公司厦门快云信息科技有限公司自 2017 年 2 月起开展苹果手机寻购手机销售业务，对公司收入贡献较大，但由于该部分业务毛利率较低，导致公司整体毛利率发生较大变化。

②此外，2017 年度功能糖生产成本增加，特别是原料采购成本增加，导致功能糖类产品毛利率大幅下降，从而公司整体毛利率下降。

(2) 对于产品销售部分，请分别披露各产品产能、销售量、生产量、库存量。

回复：

截至 2017 年 12 月 31 日，公司当期各主要产品产能、销售量、生产量、库存量情况如下：

产品类别	产能（吨/年）	销售量（公斤）	生产量（公斤）	库存量（公斤）
变性燃料乙醇	51500	16,905,550.00	16,905,550.00	0
木糖醇	18000	15,791,361.47	14,703,790.00	240,257.80
葡萄糖	30000	19,733,955.00	19,972,245.00	324,210.00
低聚木糖 70L	6000	2,167,495.59	3,881,616.91	184,215.87

(3) 淀粉及淀粉糖销售收入增长 3.19 亿元的原因及合理性。

回复：

近年来，我国淀粉糖产业在规模、产量、品种等都得到了快速发展。目前产量仅次于美国位居世界第二位，国内糖价继续上涨，淀粉糖的替代效应逐渐显现；同时，其下游终端产品的多样化和市场占有率也得到提升。2017 年，公司适应市场趋势，加大市场销售力度，逐步提高市场占有率，致使公司淀粉及淀粉糖销售收入大幅增长。

(4) 数字营销、数字发行、苹果产品及其他产品的具体内容，收入增长的原因及合理性。

回复：

数字营销：凭借大数据深度挖掘和使用能力，对来自海量媒体受众消费行为轨迹进行实时追踪；以自有 DMP+SSP 平台为依托，为来自百度网盟、导航、电商等众多领域的客户提供数字营销、APP 推广营销服务。

数字发行：以移动运营商为核心渠道，专注于数字内容发行，产品线主要包括手机游戏、文字阅读、动漫、短信、IVR 等产品的发行推广和运营维护等。

苹果产品：2017 年苹果产品主要为厦门快云信息科技有限公司自 2017 年 2 月起开展苹果手机寻购手机销售业务。具体业务介绍参见第 14 题第（1）问的回复。

自公司 2016 年完成对厦门快云信息科技有限公司及兆荣联合（北京）科技发展有限公司两家公司的并购，进入数字营销和数据发行行业以来，业务模式逐步形成“大健康+互联网”的双主业发展模式。2017 年度，两家子公司业绩均稳步提升，均已达到重组时做出的业绩承诺，其中，厦门快云信息科技有限公司 2017 年归属于母公司的净利润达 7,110.2 万元，比上年同期增长 17.6%。

（5）请按照工业、服务业、商业的分类，分别列示各业务类别下 2016 年和 2017 年前五大客户名称、销售金额、关联关系、占同类销售比重；如发生重大变动，请说明原因。

回复：

各业务类别下 2016 年前五大客户相关情况如下：

客户名称	销售金额（元）	占同类销售比重	关联关系
工业			
第一名	93,783,870.87	14.52%	非关联方
第二名	85,790,947.91	13.29%	非关联方

客户名称	销售金额（元）	占同类销售比重	关联关系
第三名	70,709,136.36	10.95%	非关联方
第四名	21,893,034.18	3.39%	非关联方
第五名	19,495,810.05	3.02%	非关联方
服务业			
第一名	55,639,454.29	24.08%	非关联方
第二名	50,647,019.51	21.92%	非关联方
第三名	14,328,037.98	6.20%	非关联方
第四名	12,108,039.83	5.24%	非关联方
第五名	11,765,075.57	5.09%	非关联方

2016 年公司无商业类别的业务，2017 年新设孙公司增加该业务类型。

各业务类别下 2017 年前五大客户相关情况如下：

客户名称	销售金额（元）	占同类销售比重	关联关系
工业			
第一名	202,870,489.18	22.23%	非关联方
第二名	89,759,388.66	9.84%	非关联方
第三名	82,741,067.40	9.07%	非关联方
第四名	65,787,858.00	7.21%	非关联方
第五名	42,306,455.57	4.64%	非关联方
服务业			
第一名	73,250,679.03	18.71%	非关联方
第二名	57,158,852.21	14.60%	非关联方
第三名	25,244,588.27	6.45%	非关联方
第四名	16,111,419.81	4.12%	非关联方
第五名	14,551,806.92	3.72%	非关联方
商业			
第一名	233,053,744.44	35.27%	非关联方
第二名	191,683,846.15	29.01%	非关联方
第三名	85,593,081.20	12.95%	非关联方
第四名	71,004,995.73	10.75%	非关联方
第五名	45,114,914.53	6.83%	非关联方

（6）请按照工业、服务业、商业的分类，分别列示各业务类别下 2016 年和 2017 年前五大供应商（不包括能源供应）名称、采购金额、关联关系、占同类销售比重；如发生重大变动，请说明原因。

请会计师说明针对公司营业收入所执行的审计程序，并说明公司营业收入

的披露是否真实、准确、完整，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

回复：

各业务类别下 2016 年前五大供应商相关情况如下：

客户名称	采购金额（元）	占同类采购比重	关联关系
工业			
第一名	98,377,894.16	28.62%	非关联方
第二名	92,896,254.73	27.03%	非关联方
第三名	65,766,054.04	19.13%	非关联方
第四名	24,606,825.95	7.16%	非关联方
第五名	23,372,919.69	6.80%	非关联方
服务业			
第一名	30,790,000.82	21.95%	非关联方
第二名	11,895,032.86	8.48%	非关联方
第三名	10,403,191.17	7.42%	非关联方
第四名	9,508,404.54	6.78%	非关联方
第五名	8,330,543.50	5.94%	非关联方

各业务类别下 2017 年前五大供应商相关情况如下：

客户名称	采购金额（元）	占同类销售比重	关联关系
工业			
第一名	135,440,786.43	21.42%	非关联方
第二名	82,847,035.54	13.10%	非关联方
第三名	80,753,180.71	12.77%	非关联方
第四名	46,746,239.27	7.39%	非关联方
第五名	39,839,485.59	6.30%	非关联方
服务业			
第一名	29,443,237.16	12.84%	非关联方
第二名	18,863,003.92	8.22%	非关联方
第三名	11,794,280.78	5.14%	非关联方
第四名	11,694,598.43	5.10%	非关联方
第五名	10,673,883.14	4.65%	非关联方
商业			
第一名	187,233,935.86	29.08%	非关联方
第二名	168,284,427.34	26.14%	非关联方
第三名	109,750,927.35	17.05%	非关联方
第四名	67,812,336.75	10.53%	非关联方
第五名	54,985,581.23	8.54%	非关联方

会计师针对公司营业收入所执行的审计程序如下：

- (1) 函证及替代测试。
- (2) 营业收入与应收账款、预收账款的勾稽核对。
- (3) 营业收入与已开具发票核对。
- (4) 销售合同或销售订单的细节测试、主营业务收入完整性测试。
- (5) 营业收入与营业成本的匹配情况检查。
- (6) 主营业务收入截止测试。
- (7) 营业收入与上年同期比较分析。

(8) 利用专家的工作。公司聘请了 IT 审计对子公司快云科技、兆荣联合分别进行了专项审计，主要对以上公司的数字营销、数字发行业务的内部控制及营业收入的真实性、准确性、完整性进行认定。

18、报告期内，财务费用发生额为 4.02 亿元，较上年同期增长 1011%。请结合有息债务的确认情况，说明利息支出、承兑贴息的金额是否准确、完整，以及服务费支出 9,392 万元的具体内容、产生原因。

回复：

财务费用构成情况参见对于此前中小板关注函【2018】第 131 号中第 3 问的回复，公告编号：2018-077。由于借款事项涉及到会计师出具无法表示意见的原因，公司暂无法详细说明利息支出、承兑贴息的金额是否准确、完整。为消除相关事项对无法表示意见的影响，公司组织相关人员对有关合同文件、财务凭证、审计工作相关底稿资料进行查阅、核对、梳理，目前相关工作尚在积极推进中。

如前所述，因 2017 年公司借款增加较多，服务费支出主要核算的是借款行

为产生的财务顾问费。

19、报告期内，公司因财务自查调整损失确认营业外支出 27.27 亿元。请详细披露上述营业外支出的具体内容、发生日期、发生金额、会计处理的合理性，是否存在跨期确认的情形，是否需要以前年度财务报告进行会计差错更正。

回复：

由于相关事项涉及到会计师出具无法表示意见的原因，公司暂无法详细说明营业外支出的具体内容等相关数据及信息。为消除相关事项对无法表示意见的影响，公司组织相关人员对有关合同文件、财务凭证、审计工作相关底稿资料进行查阅、核对、梳理，目前相关工作尚在积极推进中。

公司自查调整损失确认营业外支出情况参见公司此前对中小板关注函【2018】第 131 号的具体回复，公告编号：2018-077。

20、公司已披露诉讼事项二十四起，请补充说明针对上述事项是否计提了预计负债与相关计提金额，会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

回复：

公司已分别于 2018 年 4 月 26 日、2018 年 5 月 26 日、2018 年 6 月 22 日披露了《关于诉讼事项的公告》，公告编号分别为：2018-048、2018-081、2018-091。

公司当前涉及的诉讼事项主要为借款及对外担保事项被相关债权人提起诉讼的情况，根据《企业会计准则第 13 条——或有事项》第四条的规定，“与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：该义务是企业承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能

够可靠地计量。”截至年度报告批准报出之日，履行相关担保义务的可能性难以判断，且金额暂不能够可靠计量，故公司暂无需计提相应预计负债。

四、其他事项

21、截至 2017 年 12 月 31 日，你公司流动负债 31.9 亿元，所有者权益金额为-3.49 亿元，2017 年度归属于上市公司股东的净利润为-34.8 亿元。请结合上述资不抵债、大幅亏损、主要银行账户被冻结的情况，说明使用持续经营假设编制财务报表的合理性及判断依据，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

回复：

公司使用持续经营假设编制财务报表的理由具体参见公司对于此前中小板关注函【2018】第 155 号的具体回复，公告编号：2018-078。

22、根据亚太（集团）会计师事务所出具的《年度募集资金使用鉴证报告》，公司从募集资金账户转入其他账户划转净额 2.75 亿元；根据华英证券出具的《2017 年度募集资金存放与使用情况的专项核查报告》，公司从募集资金账户转入其他账户划转净额为 2.20 亿元。请补充披露以下内容：

（1）请说明挪用募集资金的最终用途，以及上述资金挪用行为对募投项目实施进展的影响。

回复：

根据公司目前自查结果，公司前期募集资金管理确存在控制缺陷，由于近年来公司经营过程中各种不确定性因素加剧，公司现金流压力逐渐增大，各种问题的解决过程中存在较多的困难，导致了公司在募集资金管理方面出现管理

失效的情形，为缓解公司生产经营所需资金需求，募集资金 274,677,801.83 元（含手续费、银行利息）已被转至其他账户使用。

公司暂无法确定挪用募集资金的最终用途，以及对募投项目的具体影响。为消除相关事项对无法表示意见的影响，公司已组织相关人员对有关合同文件、财务凭证、审计工作相关底稿资料进行查阅、核对、梳理，目前相关工作尚在积极推进中，公司后续将继续核实查明挪用募集资金的最终用途，以及对募投项目实施进展的具体影响。

（2）请进一步说明公司是否存在募集资金未按规定使用、未履行相应决策程序和信息披露义务、《募集资金管理制度》未有效执行并存在重大缺陷的情形。如是，请说明相关内部问责情况及下一步的整改措施。

回复：

根据公司目前自查结果，公司前期募集资金管理确存在控制缺陷，由于近年来公司经营过程中各种不确定性因素加剧，公司现金流压力逐渐增大，各种问题的解决过程中存在较多的困难，公司内部控制确存在一定疏忽与缺失。

公司后续将加强内控体系自查，及时发现内部控制中存在的问题并制定切实可行的整改措施并加以落实，加强对内控相关制度的梳理、修订和培训，为公司规范运作奠定基础；另外，目前立案调查工作及公司为消除无法表示意见影响所进行的相关工作均在持续积极推进中，公司将持续配合相关工作的开展。

（3）请保荐机构核查上述违规挪用募集资金不一致的原因，若存在错误，请进行更正。

回复：

保荐机构意见：

2017 年度，龙力生物的募集资金由 IPO 的募集资金与发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金两部分构成。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《募集资金年度存放与使用情况鉴证报告》中指出“转入公司其他账户划转净额 274,790,434.65 元”，该金额由 IPO 募集资金划转部分与发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金划转部分合并计算得出。

华英证券出具的《华英证券有限责任公司关于山东龙力生物科技股份有限公司 2017 年度募集资金存放与使用情况的专项核查报告》对龙力生物 IPO 募集资金的存放与使用情况发表了意见，指出龙力生物从 IPO 募集资金账户分次累计划转净额 220,190,723.87 元至公司其他银行账户。

华英证券出具的《华英证券有限责任公司关于山东龙力生物科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之 2017 年度持续督导报告书》对发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的存放与使用情况发表了意见，指出龙力生物从发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金账户累计划转净额 54,599,710.78 元至公司其他银行账户。

以上两份报告累计计算龙力生物从募集资金账户划转至公司其他银行账户的金额，共计 274,790,434.65 元，与亚太（集团）会计师事务所出具的《募集资金年度存放与使用情况鉴证报告》中的数据一致。

经核查，华英证券认为，华英证券出具的两份报告分别计算了龙力生物累计划转至公司其他银行账户的金额，总金额与亚太（集团）会计师事务所（特

殊普通合伙）出具的《募集资金年度存放与使用情况鉴证报告》中的数据没有差异。

23、根据公司披露的《2017 年度内部控制自我评价报告》，公司在财务报告、信息披露、募集资金使用、对外担保、借款、内审部门等方面存在内部控制缺陷，并被会计师出具否定意见的内部控制鉴证报告。根据公司披露内容，董事刘伯哲、王奎旗，高管刘维，监事荣辉无法保证本报告的真实、准确、完整。请说明以下问题：

（1）请说明在存在重大内控缺陷的情形下，除上述人员外，董事会、监事会、董监高及相应财务负责人采取何种措施保证财务报告的真实、准确、完整。

（2）请说明董事会及专门委员会成员在日常履职过程中是否勤勉尽职，是否符合《中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第 3.1.20 条的规定；如是，请提出充分、客观的依据；如否，请说明相关内部问责情况。

回复：

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，会计师认为在年报披露的法定期限内，通过执行抽样审计程序无法获取充分、适当的审计证据对财务报表发表审计意见，对公司 2017 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告。针对无法表示意见所涉事项，公司将采取各项措施消除相关影响，以保证财务报告的真实、准确、完整，拟采取的措施包括但不限于：

（1）公司组织相关人员对有关合同文件、财务凭证、审计工作相关底稿资料进行查阅、核对、梳理，目前相关工作均在积极推进中；

（2）加强内控体系自查，及时发现内部控制中存在的问题并制定切实可行

的整改措施并加以落实，加强对内控相关制度的梳理、修订和培训,为公司规范运作奠定基础；针对审计过程中发现的融资、对外担保未及时披露等问题，完善融资及对外担保审批流程、认真依法履行信息披露义务；

（3）目前，公司仍保持持续稳定的生产经营，公司将在此基础上继续抓好生产组织和原料采购，降低运营成本，认真做好开源节流、增收节支工作，努力改善公司财务状况，确保公司生产运营资金的需求，缓解资金压力，以保证持续经营的稳定性；

（4）充分运用上市公司平台，引入战略合作者实施产业转型，通过重组或重整等方式，妥善解决当前偿还债务及日常生产经营所需资金问题，目前公司已在持续积极推进与政府、意向重组方等相关各方的谈判与沟通工作；

（5）通过资产变现、去库存等多种方式，积极筹措资金，偿还前期未按规定从募集资金专户转出的募集资金；

（6）被中国证监会立案调查以来，公司全面配合中国证监会的调查工作，包括但不限于按要求提供相关资料，及时汇报有关核查工作进展等。

24、你公司非经营性资金占用及关联资金往来情况被会计师出具了无法表示意见的专项审计报告。请结合往来款项的情况，自查控股股东及其他关联方资金占用情况是否真实、准确、完整，是否存在应披露而未予披露的资金占用，是否存在违反《中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第 4.2.3 条规定的情形。

回复：

公司非经营性资金占用及关联资金往来情况统计表具体情况参见公司对于

此前中小板关注函【2018】第 155 号的具体回复，公告编号：2018-078。

特此公告。

山东龙力生物科技股份有限公司董事会

二〇一八年六月二十二日