

证券代码：002496

证券简称：*ST 辉丰

公告编号：2020-051

债券代码：128012

债券简称：辉丰转债

江苏辉丰生物农业股份有限公司

关于深圳证券交易所2019年年报问询函的回复公告

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

江苏辉丰生物农业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2020 年 6 月 24 日收到深圳证券交易所《关于对江苏辉丰生物农业股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 227 号，以下简称“问询函”）。按深圳交易所要求，公司董事会对此高度重视，及时、认真、严密的展开了核查。现就《问询函》涉及的问题答复并公告如下：

1、2018 年至 2019 年，你公司实现营业收入 25.19 亿元、12.26 亿元，归属于上市公司股东净利润（以下简称“净利润”）-5.47 亿元、-5.04 亿元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-4.80 亿元、-5.78 亿元，经营活动产生的现金流量净额 11.33 亿元、1.19 亿元。

（1）请说明你公司说明连续亏损的主要原因，并结合你公司所处行业特点、同行业公司情况、生产经营情况、主要产品盈利能力、营业利润主要来源、成本和毛利率情况等说明你公司最近两年扣非后净利润为负的原因，你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，以及拟采取改善经营业绩的应对措施。

公司回复：

公司 2018 年至 2019 年归属于上市公司股东净利润（以下简称“净利润”）分别为-5.47 亿元、-5.04 亿元，连续两年亏损的主要原因是：2018 年公司及部分子公司实施停产整治，公司制剂车间分别于 2018 年 9 月 26 日、11 月 19 日恢复生产，5 个原药合成产品的 8 个车间于 2019 年 1 月 3 日恢复生产，2019 年 4 月，公司本部所在园区集中供热公司盐城市凌云海热电有限公司因对蒸汽管网全线进行安全监测、检修停止对外供热，导致公司已复产的原药车间再次临时停产，同时，公司及部分子公司进一步对安全环保进行整改提升，停产持续到报告期末。

2018 年和 2019 年公司因停产导致连续亏损，与同行业公司无可比性。

安全环保整改提升、停产时间较长，对公司经营业绩影响较大，主要体现在：

(1) 受停产影响, 公司 2018 年至 2019 年营业收入和毛利额大幅下降, 根据业务分类, 其中, 影响最大的业务板块为农药及农药中间体业务, 具体如下表:

公司 2017-2019 年收入、毛利变动情况 (单位: 万元)

项目	2019 年		2018 年		2017 年	
	营业收入	毛利	营业收入	毛利	营业收入	毛利
合并报表	122,638.03	38,825.35	251,911.26	87,828.11	395,155.37	105,279.46
其中: 农药及农药中间体业务	92,430.32	28,786.78	194,555.96	72,332.09	341,607.39	88,939.43

(2) 基于公司及部分子公司停产时间较长、主管部门对安全环保要求的提升、部分子公司市场环境变化等实际情况, 资产减值迹象明显, 公司对固定资产、在建工程、商誉、存货等资产结合现状计提了相应的减值准备。

公司 2018-2019 年主要资产减值损失情况 (单位: 万元)

资产减值项目	2019 年金额	2018 年金额
存货跌价损失	5,840.16	2,030.08
固定资产减值损失	2,896.60	14,397.42
在建工程减值损失	885.89	8,740.87
无形资产减值损失	-	103.04
商誉减值损失	10,347.79	3,327.88
合 计	19,970.44	28,599.29

(3) 公司 2018-2019 年加大安全环保整治投入, 管理费用中安全环保整治、提升支出大幅增加。

公司 2018-2019 年管理费用中的环保整改、提升等明细 (单位: 万元)

项 目	2019 年	2018 年	说 明
环境修复费	-	11,743.52	此项为 2018 年计提, 在以后期间实际支出
三废处理费	9,460.75	18,162.35	
复产整改费	-	1,897.12	2018 年末嘉隆化工公司对照政府复产文件, 根据整改要求制定提升方案, 编制的整改费用预算。
修理费	2,372.69	2,664.29	当年实际发生的修理维护费用化支出。
合 计	11,833.44	34,467.28	

(4) 停产期间, 停产车间发生的原应计入成本的项目被列示在管理费用—停产费用,

并计入当期损益。具体明细如下：

公司 2018-2019 年停产费用明细 （单位：万元）

项 目	2019 年	2018 年	具体内容
人工费用	5,503.15	5,872.88	人工工资、社保福利费用等
折旧	15,071.40	12,538.27	车间固定资产折旧费用
物料消耗	1,095.64	1,841.67	车间日常维护、维持领用的物料
能源消耗	2,401.03	2,451.27	电费、蒸汽、水费、天然气费用等
其他	1,350.72	2,106.73	车间发生其他日常维护、维持费用
合 计	25,421.94	24,810.82	

综上，2018-2019 年公司及部分子公司停产时间较长，产能利用率严重不足，营业收入和毛利大幅下降，部分资产减值，整治和停产费用增加，导致了公司 2018 年至 2019 年连续两年亏损。

虽然存在连续亏损情况，但管理层认为公司持续经营能力不会受到重大影响，公司采取了多项应对措施改善经营情况，具体措施为：

（1）公司按照相关规定的要求进一步整改、提升，争取尽快实现全面复产，并积极推动部分子公司复产工作。2020 年 3 月 3 日，公司收到盐城市人民政府办公室下发的《部分产品复产事项的批复》，同意公司部分产品恢复生产，复产产品于 2020 年 3 月 5 日陆续投产；5 月 29 日收到第二批原药产品复产批复，并于 6 月 5 日陆续投产。截止目前，已批准复产产品 2017 年实现的收入合计占当年母公司自产产品收入的 80.71%；

（2）公司积极与金融机构进行协商争取提供融资授信额度，保证资金充足；

（3）积极推动与安道麦战略合作事项，2019 年 11 月 6 日，已与安道麦公司签署《迪拜股权转让协议》。

（2）报告期内，你公司第一季度至第四季度营业收入分别 4.54 亿元、2.91 亿元、2.43 亿元、2.39 亿元；扣非后净利润分别为 885.34 万元、-7,782.55 万元、-1.17 亿元、-3.91 亿元。请你公司结合报告期内生产车间停产及复产情况，详细说明各季度营业收入和扣非后净利润大幅波动的原因及合理性。

公司回复：

报告期，公司四个季度经营情况如下：

公司 2019 年分季度收入和利润明细 （单位：万元）

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	45,398.99	29,094.32	24,265.82	23,878.91
归属于上市公司股东的净利润	1,133.56	-8,411.40	-11,680.60	-31,434.32
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	885.34	-7,782.55	-11,718.62	-39,139.71

上表可见，报告期公司各季度营业收入和归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称：扣非后净利润）变动幅度较大。

（1）营业收入波动原因：

2019 年 1 月 3 日，公司本部 5 个原药产品复产，2019 年 4 月，公司本部所在园区集中供热公司盐城市凌云海热电有限公司因对蒸汽管网全线进行安全监测、检修停止对外供热，导致公司已复产的原药车间再次临时停产，同时，公司及部分子公司对停产车间进行安全环保整改提升，停产持续到报告期末。随着库存产品的陆续销售，存货减少，自二季度起，公司的营业收入逐渐减少。

2018 年、2019 年母公司停复产情况：

停复产时间	停复产车间	本次停复产产品 2017 年实现收入 占 2017 年合并收入 比重（%）	累计复产产品 2017 年实现收入占 2017 年合并收入比重 （%）	披露索引（巨潮资讯网、 证券时报、中国证券报）
2018-5-10	公司整体停产	-	-	2018 年 5 月 10 日（公告 编号：2018-051）
2018-9-26	制剂车间（J10、 I10、I51）复产	10.77	10.77	2018 年 9 月 27 日（公告 编号：2018-116）
2018-11-19	制剂车间（J30、 J71、J80、J81） 复产	6.3	17.08	2018 年 11 月 20 日（公告 编号：2018-128）
2019-1-3	合成车间（B50、 B60、B70、E10、 C50、C60、C10、 C20）复产	14.39	31.47	2019 年 1 月 4 日（公告编 号：2019-003）
2019-4-18	合成车间（B50、 B60、B70、E10、 C50、C60、C10、 C20）停产	14.39	17.08	2019 年 4 月 17 日（公告 编号：2019-025）

（2）扣非后净利润大幅波动的原因：

因公司已复产原药再次临时停产，第二季度起，公司扣非后净利润下降。

第二季度比第一季度扣非后净利润减少 8,667.89 万元，主要系二季度营业收入减少 16,304.67 万元，毛利减少 9,095.84 万元，二季度管理费用—停产费用增加 2,572.50 万元。

第三季度比第二季度扣非后净利润亏损增加 3,936.07 万元，主要系营业收入减少

4,828.49 万元，毛利减少 2,756.86 万元，计提石家庄瑞凯公司商誉减值 1,900.42 万元。

第四季度扣非后净利润亏损 39,139.71 万元，亏损较前两季度大幅增加，主要原因为：公司本部临时停产时间超出预期，部分子公司较长时间停产，资产存在减值迹象，经测试，固定资产、存货计提减值 8,561.17 万元；因市场环境发生变化，石家庄瑞凯公司主要产品价格四季度持续下跌，经营亏损，计提商誉减值 8,447.37 万元；四季度公司安全环保整治投入费用 5,091.16 万元；公司及部分子公司停产，发生停工损失 6,540.79 万元；期末根据信用风险对应收款项计提信用减值损失 4,594.02 万元；公司持续亏损，未来是否有足够的应纳税所得额来抵扣可抵扣暂时性差异存在不确定性，四季度对部分前期确认的递延所得税资产不再予以确认，所得税费用增加 4,672.96 万元。

综上，第二、三季度扣非后净利润波动主要因公司本部原药临时停产造成收入、毛利减少，停产费用增加所致；第四季度扣非后净利润波动主要因公司较长时间停产，复产存在不确定性以及部分子公司市场环境变化等，公司基于谨慎性原则对各项资产计提了减值准备，对暂时性差异已经确认的递延所得税资产不予以确认，导致四季度的扣非后净利润亏损远大于前三季度。基于以上原因，报告期四个季度的营业收入和扣非后净利润波动符合实际情况。

(3) 报告期内，你公司净利润同比下降 7.84%，经营活动产生的现金流量净额同比下降 89.50%。请你公司结合行业特点、你公司生产经营情况等说明净利润和经营活动产生的现金流量净额变化幅度不一致的原因及合理性。

公司回复：

公司 2019 年归属于母公司所有者的净利润为-50,392.77 万元，2018 年归属于母公司所有者的净利润为-54,682.07 万元，同比减亏 4,289.3 万元，亏损减幅 7.84%。

公司 2019 年净利润为-58,627.06 万元，2018 年净利润为-58,733.00 万元，同比减亏 105.94 万元。

公司 2019 年经营活动产生的现金流量净额为 11,900.13 万元，2018 年经营活动产生的现金流量净额为 113,343.74 万元，同比减少 101,443.61 万元，减幅 89.50%。

利润表中的净利润是反映公司经营、投资及筹资活动的财务成果，而现金流量表中的经营活动产生的现金流量净额仅反映经营性现金流量的收支情况。因此利润表中的净利润与现金流量表中的经营活动产生的现金流量净额所反映的业务内容不同。

从净利润出发计算经营活动产生的现金流量净额的补充资料如下表：

现金流量表补充资料 （单位：万元）

补充资料:	2019 年	2018 年
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	-58,627.06	-58,733.00
资产减值准备	24,564.35	29,538.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,490.61	26,976.11
无形资产摊销	1,313.60	1,337.32
长期待摊费用摊销	296.15	280.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	216.81	642.45
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	201.62	4,709.13
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-9,494.01	-
财务费用(收益以“-”号填列)	7,180.74	9,859.92
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,076.54	-1,340.68
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	701.83	-6,252.37
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,312.80	-9.08
存货的减少(增加以“-”号填列)	23,952.76	27,154.97
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-7,614.48	113,284.29
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	5,373.93	-34,088.37
其 他	107.02	-16.38
经营活动产生的现金流量净额	11,900.13	113,343.74

上表可见,公司 2018 年和 2019 年利润表中的净利润与现金流量表中的经营活动产生的现金流量净额变化比例差异较大。**该差异**主要系公司停产所致,与行业特点无关联性。

导致差异的主要原因如下:

(1) 经营性应收项目变动:影响金额为 120,898.77 万元,经营性应付项目变动:影响金额为 39,462.30 万元。

2017 年-2019 年经营性应收项目明细表(单位:万元)

变动较大的经营性应收项目	2019 年末	2018 年末	2017 年末
应收票据/应收款项融资	1,179.14	136.91	19,119.98
应收账款	45,782.38	44,016.24	86,203.52
预付账款	44,424.93	37,325.53	80,860.00

其他应收款	6,529.30	7,599.78	16,179.24
其他流动资产	4,557.87	5,780.70	10,918.36
合计	102,473.62	94,859.16	213,281.10

2017 年-2019 年经营性应付项目明细表（单位：万元）

变动较大的经营性应付项目	2019 年末	2018 年末	2017 年末
应付票据	4,279.46	5,941.84	62,615.93
应付账款	37,054.41	44,982.62	54,697.15
预收款项	30,636.88	26,756.39	30,649.99
其他应付款	17,325.35	26,137.40	13,000.52
合计	89,296.10	103,818.24	160,963.59

2018 年度，公司及部分子公司因相继停产，公司为确保正常运营，加快资金回笼、收缩部分业务规模，2018 年度经营活动产生的现金流入急剧增加；

2019 年 4 月，公司已复产的原药车间再次停产，并持续到报告期末，致使 2019 年度公司经营活动无法正常进行，经营性项目变动幅度较小，经营活动产生的现金流量维持在较低水平。

（2）公允价值变动损失项目变动影响 9,494.01 万元。

报告期，公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产资产产生的公允价值变动收益 9,494.01 万元，该项收益不产生现金流量，影响金额为 9,494.01 万元。

（4）年报显示，你公司重要子公司江苏科菲特公司净资产为-0.41 亿元，净利润为-0.65 亿元；嘉隆化工公司净资产为-1.09 亿元，净利润为-0.96 亿元。请你公司结合上述两家子公司的生产经营情况，说明净资产和净利润均为负数的原因，以及公司拟采取的措施。

公司回复：

1、江苏科菲特公司于 2018 年 5 月停产整治，主管部门要求公司进行环境整改和安全提升。截止报告期末江苏科菲特公司仍处于停产整改状态。

报告期，江苏科菲特公司因停产，当年发生的各项经营管理费用均列入当期损益，同时结合资产状况计提了相应的资产减值准备，导致报告期亏损 6,490.97 万元，主要支出项目如下：（单位：万元）

报表项目	费用项目	2019 年度	备注
营业税金及附加		142.18	

管理费用	折旧费用	1,900.83	
	人工薪酬	764.30	
	预计复产整改支出	301.19	
	三废处置支出	461.56	
	其他	576.80	
	小计	4,146.86	
研发费用		191.42	
财务费用		1,118.66	借款利息
资产减值损失		1,437.14	计提的存货跌价准备、在建工程减值、固定资产减值
营业外支出		359.63	法院判罚支出及滞纳金等
净利润		-6,490.97	

江苏科菲特公司 2018 年亏损 7,216.47 万元、2019 年亏损 6,490.97 万元，因停产导致连续两年亏损，致使公司净资产为负。

目前江苏科菲特公司正对照政策文件及主管部门的要求进行全面整改提升，并按程序向有关部门申请复产。

2、江苏省灌南县人民政府根据省市政府关于灌河口突出问题整治要求，决定灌南县堆沟港镇化学工业园区内的企业一律停产整治。嘉隆化工公司于 2018 年 4 月 28 日停产整治，至今尚未复产。

报告期，嘉隆化工公司因停产，当年发生的各项经营管理费用均列入当期损益，同时结合资产状况计提了相应的资产减值准备，导致报告期亏损 9,589.15 万元，主要支出项目如下：（单位：万元）

科目	费用项目	2019 年度	备注
营业税金及附加		266.70	
管理费用	折旧费用	3,362.29	
	人工薪酬	2,448.49	
	三废处置支出	436.91	
	安全费用	180.25	
	其他	317.5	
	小计	6,745.44	

财务费用		1,510.05	借款利息
资产减值损失		584.38	计提的存货跌价准备
资产处置收益		2,043.81	土地处置收益
营业外支出		630.56	原华通公司法院判罚支出
所得税费用		1,774.22	冲回本年及以前年度计提的递延所得税资产
净利润		-9,589.15	

嘉隆化工公司 2018 年亏损 10,805.16 万元、2019 年度亏损 9,589.15 万元，因停产导致连续两年亏损，致使公司净资产为负。

截止目前，嘉隆化工公司所在园区的所有企业仍处于停产整治状态，嘉隆化工公司结合实际情况，拟分批进行整治提升，部分产品将根据所在园区的复产安排及时申请复产。

对于子公司的复产情况，公司将根据相关规定及时履行信息披露义务。

2、年审会计师对你公司 2019 年年报出具保留意见，形成保留意见的基础涉及所计提的长期资产减值准备、环境管控与修复费用是否充分、适当以及递延所得税资产的确认是否适当。

(1) 请年审会计师详细说明针对相关会计科目执行了何种审计程序

会计师回复：

1. 针对长期资产计提减值准备所实施的相关审计程序

针对辉丰股份公司所计提的长期资产减值准备，我们实施的审计程序主要包括：(1) 了解与资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；(2) 对主要长期资产进行实地盘点，观察资产的状况；(3) 询问并复核管理层评估上述固定资产及在建工程是否存在减值迹象所做的相关考虑及客观依据；(4) 获取并分析公司资产减值测试资料是否恰当、合理，并对资产减值测试过程进行相应复算；(5) 结合已复产车间的相关情况以及未复产车间的整改进展，向管理层进一步了解公司及子公司全面复产的可能性；(6) 关注期后资产状况；(7) 检查与固定资产及在建工程减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 针对环境管控与修复费用所执行的相关审计程序

针对辉丰股份公司所预计的环境管控与修复费用，我们实施的审计程序主要包括：(1) 了解与环境事项相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；(2) 询问并复核管理层预计上述环境管控与修复费用所做的相

关考虑及客观依据；(3) 针对上述环境管控与修复事项，对环境保护行政管理部门相关人员进行访谈，进一步了解上述部门对环保修复的相关要求；(4) 获取管理层预计环境管控与修复费用的有关财务资料，并与相关环境管控与修复承包合同、协议进行核对；(5) 检查与环境管控与修复费用预计相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

3. 针对递延所得税资产的确认所实施的相关审计程序

针对辉丰股份公司所确认的递延所得税资产，我们实施的审计程序主要包括：(1) 编制递延所得税资产明细表，并与报表数、总账数及明细账合计数核对相符；(2) 复核被审计单位用于确认递延所得税资产的税率是否与未来用于抵扣可抵扣暂时性差异期间所适用的税法税率相符；(3) 检查递延所得税资产增减变动记录，分析可抵扣暂时性差异的形成原因，确认相关可抵扣暂时性差异是否符合有关规定，计算是否准确；(4) 进一步检查公司是否以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限来确认递延所得税资产，并评估相关依据是否充分；(5) 检查与递延所得税资产确认相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(2) 无法获取充分、适当审计证据的原因，是否执行替代程序，以及形成保留意见的依据。

会计师回复：

1. 无法获取充分、适当审计证据的原因

辉丰股份公司及部分子公司因在经营中违反环保法规，2018 年内被责令停产整治或关停，另有部分子公司因当地政府对所在工业园区统一停产整治而停产。2020 年 3 月，相关部门批准了辉丰股份公司部分车间的复产申请，但其余车间和子公司何时得以恢复生产受到辉丰股份公司及其子公司所在化工园区整改情况以及化工行业整体安全与环保管理要求等诸多因素的影响，其结果存在较大不确定性且明显超出辉丰股份公司自身的控制能力，导致我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断该些事项的不确定性程度，也无法判断该等事项对辉丰股份公司持续经营活动和财务报表的影响程度。

2. 替代程序实施情况

辉丰股份公司已在财务报表附注中披露了因违反环保法规而停产的相关情况，我们基于公司对上述情况的预测，实施了相关替代程序，具体程序已包含在本说明一(一)中。

3. 形成保留意见的依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条的规定：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、

适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计及意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性”。

辉丰股份公司已对停产涉及的长期资产计提减值准备，计提环境管控与修复费用，并确认相应的递延所得税资产。但鉴于停产车间及停产子公司何时得以恢复生产存在不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断该些事项的不确定性程度，也无法判断该等事项对辉丰股份公司持续经营活动和财务报表的影响程度。除上述事项可能产生的影响外，辉丰股份公司 2019 年度财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了经营成果和现金流量。因此，根据审计准则的相关规定，我们对辉丰股份公司 2019 年度财务报表出具了保留意见的审计报告。

（2）你公司在 2018 年年报问询函的回复公告中披露，根据第三方报价及管理层预测预提管控或修护费用 10,257.65 万元，请你公司说明上述费用在 2019 年的实际发生及支付情况，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

公司回复：

2018 年公司管理层根据有关部门的管控或修复要求和第三方报价，对未来很可能需要支出的环境管控或修复费用进行预提，2018 年末，相关预提费用余额为 10,967.03 万元。具体明细见下表。

公司及子公司江苏科菲特公司根据环境管控或修复的工作计划有序推进相关工作。

报告期内，阻隔工程施工已完成，与第三方专业机构江苏众川生态环境有限公司、南京格洛特环境工程股份有限公司合作，对重点地块实施土壤和地下水修复工作，目前土壤和地下水修复工作仍在按计划实施中。

同时，聘请生态环境部南京环境科学研究所对公司及子公司江苏科菲特公司土壤和地下水情况进行跟踪监测并定期出具监测报告。

环境管控或修复是一项长期工作，第一阶段，地下水阻隔管控和重点区域修复工作预计将于 2021 年上半年可以完成。第一阶段修复工作完成后，根据连续监测情况，由相关权威第三方专业机构再决定其它地块是否需要继续修复，如需修复，将结合市场报价对未来修复费用进行重新评估。

环境管控或修复计提、发生与支出明细：（单位：万元）

费用项目	2018 年末余额	2019 年实际发生金额	2019 年已支付金额
------	-----------	--------------	-------------

管控或修复	10,257.65	1,279.91	1,092.79
阻 隔	709.38	821.31	821.31
合 计	10,967.03	2,101.22	1,914.10

报告期内，公司及子公司江苏科菲特公司根据环境管控或修复工作计划，实施修复工作，相关费用支出真实，会计核算准确、及时，会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

(3) 报告期内，你公司管理费用中修理费的发生额为 2,372.69 万元，排污及环保支出的发生额为 9,460.75 万元，停工损失的发生额为 2.54 亿元。请逐项列出上述费用的主要构成，并说明相关费用的确认依据，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

公司回复：

(1) 报告期，管理费用中修理费 2,372.69 万元，主要系公司及部分子公司停产期间，对资产正常维护保养和安全环保提升改造而产生的费用性支出。

构成如下：（单位：万元）

项 目	2019 年金额	确认依据
设备维修	878.36	实际发生且不满足资本化条件
基建维修	770.93	实际发生且不满足资本化条件
设备防腐保温	723.40	实际发生且不满足资本化条件
合计	2,372.69	

(2) 报告期，公司排污及环保支出 9,460.75 万元，主要系公司及部分子公司停产时间较长，导致部分可回收物料、原料及中间体变质转作危废处理；主管部门对安全环保要求的提升，部分待回收物料转作危废处理。

构成如下：（单位：万元）

项 目	金额	其中：实际发生	其中：预提
固体废物处理费	9,218.34	6,629.97	2,588.37
废水处理费	242.41	206.43	35.98
合计	9,460.75	6,836.40	2,624.35

预提危废处置费用明细：（单位：万元）

项目	危废类型	金额	说明
固废处理费用	废盐	463.35	根据库存未处理危废数量和预计处理价预
	其他固废	2,125.02	

	小 计	2,588.37	提
废水处理费用	高盐高 COD 废水	35.98	
	合 计	2,624.35	

(3) 报告期，公司停工损失 2.54 亿元，主要为停产车间发生的原计入成本的项目作为停产费用记入当期损益。

主要构成如下：

停产费用构成表 (单位：万元)

项 目	2019 年金额	具体内容
人工费用	5,503.15	停产车间发生人工工资、社保福利费用等
折旧	15,071.40	停产车间发生固定资产折旧费用
物料消耗	1,095.64	停产车间发生日常维护、维持领用的物料
能源消耗	2,401.03	停产车间发生电费、蒸汽、水费、天然气费用等
其他	1,350.72	停产车间发生其他日常维护、维持费用
合 计	25,421.94	

(4) 现金流量表中，你公司管理费用中付现支出为 1.64 亿元。利润表中，你公司管理费用本年发生额为 5.98 亿元。请逐项列出管理费用中付现支出的明细，并说明管理费用中付现支出与管理费用本年发生额存在重大差异的原因。

公司回复：

报告期，公司管理费用发生额为 5.98 亿，管理费用中付现支出为 1.64 亿，利润表管理费用科目与现金流量表项目因编制基础不同，存在差异，具体差异列示如下：(单位：万元)

项目	利润表科目	现金流量表项目			非付现或未付现费用[注]
	管理费用	支付其他与经营活动有关的现金	支付给职工以及为职工支付的现金	购买商品、接受劳务支付的现金	
管理人员薪酬	10,104.61		10,104.61		
折旧和摊销	5,360.86				5,360.86
办公费用	918.30	918.30			
安全生产费	1,944.83	1,437.72		507.11	
业务招待费	1,083.46	1,083.46			

修理费	2,372.69	234.80		2,137.89	
中介服务费	2,275.73	2,275.73			
排污及环保支出	9,460.75	6,836.40			2,624.35
停工损失	25,421.94	2,787.90	5,503.15	1,095.64	16,035.25
其他	861.82	861.82			
合计	59,804.99	16,436.13	15,607.76	3,740.64	24,020.46

注：“非付现或未付现费用”项目主要是费用中的折旧摊销等不需要付现的项目以及已发生或计提的尚未支付的费用项目。

3、报告期末，你对收购石家庄瑞凯公司形成的商誉全额计提减值，计提金额为 1.03 亿元。

（1）请你公司结合石家庄瑞凯公司的经营情况、财务状况说明本期大额计提商誉减值的原因、依据及合理性。

公司回复：

1. 计提石家庄瑞凯公司商誉减值的原因

报告期，石家庄瑞凯公司主要生产草铵膦原药产品，草铵膦原药的销售价格较往年大幅下降（平均不含税售价：2017 年 165 元/kg；2018 年 150.31 元/kg；2019 年 107.72 元/kg），经营出现了较大幅度的亏损。公司对收购石家庄瑞凯公司形成的商誉进行了减值测试，参照其历史实际经营情况，充分考虑行业及市场发展趋势、生产环境、经营安排、技术进步等因素，确定预期产销量、成本以及其他相关费用、折现率等关键数据，经测试石家庄瑞凯公司包含商誉的资产组的可收回金额低于包含整体商誉的资产组账面价值，据此公司确认了商誉减值损失。

2. 计提商誉减值准备的依据

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》相关规定，因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认商誉的减值损失。

3. 减值测试具体过程

测试包含商誉的资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算确定，其预计现金流量根据公司批准的五年期现金流量预测为基础，减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。具体计算过程如下：

瑞凯公司减值测算表

（单位：万元）

科目名称/年度	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	永续
一、营业收入	11,559.63	18,165.14	18,165.14	18,165.14	18,165.14	18,165.14
二、营业成本	9,000.00	13,095.00	13,095.00	13,095.00	13,095.00	13,095.00
营业税金及附加	50.12	78.76	78.76	78.76	78.76	78.76
销售费用	59.34	59.34	59.34	59.34	59.34	59.34
管理费用	1,008.07	1,038.31	1,069.46	1,101.54	1,134.59	1,134.59
研发费用	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00
财务费用	1.18	1.18	1.18	1.18	1.18	1.18
资本性支出	1,500.00	500.00				
三、利润总额	-759.07	2,692.55	3,161.41	3,129.32	3,096.28	3,096.28
减：所得税	-113.86	403.88	474.21	469.40	464.44	464.44
四、净利润	-645.21	2,288.67	2,687.19	2,659.92	2,631.83	2,631.83
加：折旧摊销	1,753.37	1,759.37	1,761.37	1,769.37	1,769.37	1,769.37
五、净现金流量	1,108.16	4,048.04	4,448.56	4,429.29	4,401.20	4,401.20
折现率	12.50%	12.50%	12.50%	12.50%	12.50%	12.50%
折现系数	0.8889	0.7901	0.7023	0.6243	0.5549	4.4394
净现值	985.03	3,198.45	3,124.37	2,765.18	2,442.35	19,538.83
净现值合计	32,054.21					
辉丰持有瑞凯股权比例	51%					
商誉账面价值①	10,347.79					
包含少数股东权益的商誉价值②	20,289.79					
瑞凯净资产③	33,729.97					
包含商誉的资产组账面价值④=②+③	54,019.76					
包含商誉的资产组的可收回金额⑤	32,054.21					
商誉减值损失⑥=④-⑤	21,965.55					

其中：应确认的商誉减值损失金额⑦=if(⑥>②, ②, ⑥)	20,289.79					
辉丰商誉减值金额	10,347.79					

上述可收回金额假设石家庄瑞凯公司所在行业的行业政策等影响企业经营的内外因素不发生重大变化；在未来的经营期内，各项期间费用不会在现有基础上发生大幅的变化，仍将保持基准日的变化趋势持续，不考虑汇兑损益等不确定性损益；公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

(2) 请你公司说明是否存在利用资产减值损失进行业绩“大洗澡”，达到跨期利润转移目的的情形。

公司回复：

根据《企业会计准则》的相关规定，因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。公司对收购石家庄瑞凯公司形成的商誉进行减值测试，石家庄瑞凯公司因市场环境变化、经营大幅亏损等因素的影响，出现了较为明显的减值迹象，比较包含商誉的资产组账面价值与包含商誉的资产组的可回收金额，计提相应的减值准备。公司不存在利用减值损失进行业绩“大洗澡”，达到跨期利润转移目的的情形。

会计师核查意见：

(一) 请你公司结合石家庄瑞凯公司的经营情况、财务状况说明本期大额计提商誉减值的原因、依据及合理性

1. 计提石家庄瑞凯公司商誉减值的原因

报告期内，石家庄瑞凯公司主要生产草铵膦原药产品，草铵膦原药的销售价格较往年大幅下降(平均不含税售价:2017年165元/kg;2018年150.31元/kg;2019年107.72元/kg)，经营出现了较大幅度的亏损。辉丰股份公司对收购石家庄瑞凯公司形成的商誉进行了减值测试，参照其历史实际经营情况，充分考虑行业及市场发展趋势、生产环境、经营安排、技术进步等因素，确定预期产销量、成本以及其他相关费用、折现率等关键数据，经测试石家庄瑞凯公司包含商誉的资产组的可收回金额低于包含整体商誉的资产组账面价值，据此公司确认了商誉减值损失。

2. 计提商誉减值准备的依据

根据《企业会计准则第8号-资产减值》相关规定，因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账

面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,应当确认商誉的减值损失。

3. 减值测试具体过程

测试包含商誉的资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算确定,其预计现金流量根据公司批准的五年期现金流量预测为基础,减值测试中采用的其他关键数据包括:产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。具体计算过程如下:(单位:万元)

科目名称/年度	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	永续
一、营业收入	11,559.63	18,165.14	18,165.14	18,165.14	18,165.14	18,165.14
二、营业成本	9,000.00	13,095.00	13,095.00	13,095.00	13,095.00	13,095.00
营业税金及附加	50.12	78.76	78.76	78.76	78.76	78.76
销售费用	59.34	59.34	59.34	59.34	59.34	59.34
管理费用	1,008.07	1,038.31	1,069.46	1,101.54	1,134.59	1,134.59
研发费用	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00
财务费用	1.18	1.18	1.18	1.18	1.18	1.18
资本性支出	1,500.00	500.00				
三、利润总额	-759.07	2,692.55	3,161.41	3,129.32	3,096.28	3,096.28
减:所得税	-113.86	403.88	474.21	469.40	464.44	464.44
四、净利润	-645.21	2,288.67	2,687.19	2,659.92	2,631.83	2,631.83
加:折旧摊销	1,753.37	1,759.37	1,761.37	1,769.37	1,769.37	1,769.37
五、净现金流量	1,108.16	4,048.04	4,448.56	4,429.29	4,401.20	4,401.20
折现率	12.50%	12.50%	12.50%	12.50%	12.50%	12.50%
折现系数	0.8889	0.7901	0.7023	0.6243	0.5549	4.4394
净现值	985.03	3,198.45	3,124.37	2,765.18	2,442.35	19,538.83
净现值合计	32,054.21					
辉丰股份公司持有石家庄瑞凯公司股权比例	51%					
商誉账面价值①	10,347.79					
包含少数股东权益的商誉价值②	20,289.79					
石家庄瑞凯公司净资产③	33,729.97					
包含商誉的资产组账面价值④=②+③	54,019.76					
包含商誉的资产组的可收	32,054.21					

回金额⑤						
商誉减值损失⑥=④-⑤	21,965.55					
其中：应确认的商誉减值损失金额⑦=if(⑥>②, ②, ⑥)	20,289.79					
辉丰股份公司商誉减值金额	10,347.79					

上述可收回金额假设石家庄瑞凯公司所在行业的行业政策等影响企业经营的内外部因素不发生重大变化；在未来的经营期内，各项期间费用不会在现有基础上发生大幅的变化，仍将保持基准日的变化趋势持续，不考虑汇兑损益等不确定性损益；公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

(二) 请你公司说明是否存在利用资产减值损失进行业绩“大洗澡”，达到跨期利润转移目的的情形

公司回复：

根据企业会计准则的相关规定，因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。辉丰股份公司每年对商誉进行减值测试，由于本期部分子公司处于停产状态，从而导致这些子公司出现较大幅度亏损，出现了较为明显的减值迹象。故辉丰股份公司根据企业会计准则的相关要求，对这些子公司进行减值测试，比较包含商誉的资产组账面价值与包含商誉的资产组的可回收金额，计提相应的减值准备，不存在利用减值损失进行业绩“大洗澡”，达到跨期利润转移目的的情形。

(三) 请年审会计师对上述问题核查并发表意见

会计师回复：

针对公司商誉减值是否充分、合理，我们主要实施了如下核查程序：(1) 了解并评价辉丰股份公司管理层与商誉减值相关的关键内部控制；(2) 结合对石家庄瑞凯公司的业务及经营情况的了解，评估管理层商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；(3) 检查管理层对商誉及其减值估计结果等信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为，辉丰股份公司本期对石家庄瑞凯公司计提的商誉减值是合理的，不存在利用资产减值损失进行业绩“大洗澡”，达到跨期利润转移目的的情形。

4、年报显示，你公司存货期末账面余额 6.45 亿元，计提跌价准备 0.59 亿元；期初账

面余额 9.06 亿元，计提跌价准备 0.23 亿元。请你公司结合存货类别、存货价格变动、存货可变现净值的确认依据等因素，说明报告期内存货计提跌价准备金额较上一年度增幅较大的原因及合理性，并说明以前年度计提的存货跌价准备是否充分，是否存在一次性对存货计提大额减值的情形。请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

公司回复：

公司本期存货跌价准备计提如下表所示：（单位：元）

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	转回	
原材料	11,407,505.04	33,980,958.91		15,043,296.24		30,345,167.71
在产品	1,808,782.17	3,580,637.93		195,855.74		5,193,564.36
库存商品	9,438,489.82	20,839,957.11		6,905,706.83		23,372,740.10
小 计	22,654,777.03	58,401,553.95		22,144,858.81		58,911,472.17

本期实际计提的存货跌价准备分项列示如下：

1. 母公司生产联苯菊酯原药的主要原料系功夫酸和联苯醇，2019 年期末账面余额合计为 4,315.58 万元，因 2019 年度功夫酸、联苯醇市场价格持续下跌，功夫酸由期初的 259.53 元/千克下跌至期末的 154.87 元/千克、联苯醇由期初的 198.63 元/千克下跌至期末的 154.87 元/千克，导致联苯菊酯类相关产品的售价也明显下跌，公司以联苯菊酯的预计销售收入减去对应的销售成本、税金及费用作为可变现净值，其低于上述原材料账面余额的差额相应计提存货跌价准备 1,184.53 万元。

2. 母公司库存商品辛酸、癸酸及其主要原材料辛癸酸 2019 年期末账面余额共计为 805.79 万元，由于 2019 年价格连续下降，公司以辛酸、癸酸的预计销售收入减去对应的销售成本、税金及费用作为可变现净值，其低于账面余额的差额相应计提存货跌价准备 273.33 万元。

3. 母公司生产氟环唑原药与粉唑醇原药的原材料 95%三氮唑、99%三氮唑，2019 年期末账面余额为 996.15 万元，2019 年 95%三氮唑、99%三氮唑价格下降，由期初的 44.64 元/公斤、47.54 元/公斤下跌至期末的 21.68 元/公斤、23.45 元/公斤，因公司氟环唑原药与粉唑醇原药停产时间较长，复产时间存在不确定性，公司以该原料账面价与可变现净值的差额，计提存货跌价准备 507.54 万元。

4. 2019 年度化工原料价格波动较大，母公司除上述物料外的其他存货因市场价格下跌，计提存货跌价准备 736.67 万元。

5. 江苏辉丰石化有限公司（以下简称辉丰石化公司）2019 年度因丙酮价格持续下跌，由期初的 5.88 元/公斤下跌至期末的 4.69 元/公斤，相应计提存货跌价 126.95 万元；非金属阻隔防爆材料期末结存 1,082.62 万元，由于存放时间较长，品质受损，经测算计提存货跌价准备 974.36 万元；95#车用汽油受疫情影响油价大幅下调，由期初的 5,978 元/吨下跌至期末的 4,115 元/吨，对其计提存货跌价准备 415.52 万元；三氮唑、邻氯甲苯因价格下跌，计提存货跌价准备 88.80 万元。

6. 受公司及部分生产型子公司停产，导致部分存货质保过期、三证过期，以及部分型号较早的产品滞销等因素的影响，出现了明显的价值迹象。该类存货涉及原材料、在产品、库存商品中多个物料品种、批次，公司按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备 1,532.45 万元。

会计师核查意见：

辉丰股份公司本期存货跌价准备计提如下表所示：

单位：人民币元

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	转回	
原材料	11,407,505.04	33,980,958.91		15,043,296.24		30,345,167.71
在产品	1,808,782.17	3,580,637.93		195,855.74		5,193,564.36
库存商品	9,438,489.82	20,839,957.11		6,905,706.83		23,372,740.10
小 计	22,654,777.03	58,401,553.95		22,144,858.81		58,911,472.17

本期实际计提的存货跌价准备分项列示如下：

1. 母公司生产联苯菊酯原药的主要原料系功夫酸和联苯醇，2019 年期末账面余额合计为 4,315.58 万元，因 2019 年度功夫酸、联苯醇市场价格持续下跌，功夫酸由期初的 259.53 元/千克下跌至期末的 154.87 元/千克、联苯醇由期初的 198.63 元/千克下跌至期末的 154.87 元/千克，导致联苯菊酯类相关产品的售价也明显下跌，公司以联苯菊酯的预计销售收入减去对应的销售成本、税金及费用作为可变现净值，其低于上述原材料账面余额的差额相应计提存货跌价准备 1,184.53 万元。

2. 母公司库存商品辛酸、癸酸及其主要原材料辛癸酸 2019 年期末账面余额共计为 805.79 万元，由于 2019 年价格连续下降，公司以辛酸、癸酸的预计销售收入减去对应的销售成本、税金及费用作为可变现净值，其低于账面余额的差额相应计提存货跌价准备 273.33 万元。

3. 母公司生产氟环唑原药与粉唑醇原药的原材料 95%三氮唑、99%三氮唑，2019 年期末账面余额为 996.15 万元，2019 年 95%三氮唑、99%三氮唑价格下降，由期初的 44.64 元/公斤、47.54 元/公斤下跌至期末的 21.68 元/公斤、23.45 元/公斤，因公司氟环唑原药与粉唑醇原药停产时间较长，复产时间存在不确定性，公司以该原料账面价与可变现净值的差额，计提存货跌价准备 507.54 万元。

4. 2019 年度化工原料价格波动较大，母公司除上述物料外的其他存货因市场价格下跌，计提存货跌价准备 736.67 万元。

5. 江苏辉丰石化有限公司（以下简称辉丰石化公司）2019 年度因丙酮价格持续下跌，由期初的 5.88 元/公斤下跌至期末的 4.69 元/公斤，相应计提存货跌价 126.95 万元；非金属阻隔防爆材料期末结存 1,082.62 万元，由于存放时间较久，品质受损，经测算计提存货跌价准备 974.36 万元；95#车用汽油受疫情影响油价大幅下调，由期初的 5,978 元/吨下跌至期末的 4,115 元/吨，对其计提存货跌价准备 415.52 万元；三氮唑、邻氯甲苯因价格下跌，计提存货跌价准备 88.80 万元。

6. 受公司及部分生产型子公司停产，导致部分存货质保过期、三证过期，以及部分型号较早的产品滞销等因素的影响，出现了明显的价值迹象。该类存货涉及原材料、在产品、库存商品中多个物料品种、批次，公司按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备 1,532.45 万元。

2019 年度辉丰股份公司及部分子公司因为生产时间较短或持续停产的原因，单位成本与上期相比变动较小或未发生变动。由于公司部分原材料、在产品及库存商品在 2019 年度因长时间停产、质保期过期、价格持续下跌等原因存在减值迹象，公司按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提了相应的存货跌价准备，故 2019 年度存货跌价准备计提金额较上期仍然增加。

我们获取了辉丰股份公司存货跌价准备清单；对存货进行了现场监盘，并观察实物的生产日期、产品状态等；评价并复核了管理层计提存货跌价准备的相关依据是否充分、计算是否准确。经核查，我们认为，辉丰股份公司于 2019 年度计提上述存货跌价准备符合企业会计准则相关规定，计提依据充分、合理，不存在一次性对存货计提大额减值的情形。

5、报告期末，你公司预付账款余额为 4.44 亿元，同比上升 19.02%，按预付对象归集的期末余额前五名供应商的合计金额占预付款项余额的比例为 60.55%。

（1）请结合你公司经营情况、停产情况，说明报告期内预付账款余额上升的原因及合

理性。

公司回复：

报告期末，公司预付款项余额分单位构成如下：（单位：元）

单位名称	2019. 12. 31	2018. 12. 31	变动比例
母公司	12,465,631.62	12,262,724.53	1.65%
辉丰石化公司	391,732,531.68	325,480,362.12	20.36%
其他公司	40,051,157.47	35,512,208.16	12.78%
合 计	444,251,340.20	373,257,313.24	19.02%

从上表可知，公司报告期末预付款项余额较上期末上升的主要原因是子公司辉丰石化公司预付款项报告期末余额增加所致。

辉丰石化公司处于正常经营中，主要经营贸易业务，使得单笔订单的收付金额均较大，报告期末辉丰石化公司未完成的贸易订单较上期有所增加，从而导致报告期末预付款项余额较上期有所增长。

（2）请你公司补充披露 2019 年预付账款归集余额前五名对象具体名称、与你公司是否存在关联关系、预付款项具体用途、预计结算安排，并说明上述款项是否具有商业实质。

请年审会计师核查并发表意见。

公司回复：

公司 2019 年度预付款项期末余额前五名情况如下：（单位：元）

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)	款项具体用途
江苏洋口港能源有限公司	92,125,000.00	20.74	购天然气
贵州贵铁能源有限公司	52,057,581.92	11.72	购 3 号喷气燃料
广东钻达石油化工有限公司	50,480,653.70	11.36	购石油混合二甲苯
镇江市中油石化有限责任公司	41,326,237.43	9.3	购 92#车用汽油、95#车用汽油
冠兴石化（海南）有限公司	33,000,000.00	7.43	购二甲苯
小 计	268,989,473.05	60.55	

（续上表）

单位名称	结算安排	合同履行情况
------	------	--------

江苏洋口港能源有限公司	2019年11月-12月签订4份采购合同，合同约定合同签订后支付全部货款，60天内提货。	2019年预付款为4份合同的全额预付款，有两份合同在合同约定交货期内交货，有两份合同因疫情逾期交货，逾期交货的两份合同在2020年3-4月份已交货结算完毕。
贵州贵铁能源有限公司	合同1、2019年11月18日前，支付15%定金，装货前付清全款。供方交货结束后15个工作日内开具专票合同；合同2、2019年11月26日前，支付15%定金，装货前付清全款。供方交货结束后15个工作日内开具专票。	2020年1月已交货，截止目前，发票尚未取得。 因对方涉及发票异常被税务机关锁死税控盘，一直未能开出发票，现税务局已针对该笔业务在核查真实性，待核查完毕解锁开票。除发票外，其他合同内容已履行完毕。
广东钻达石油化工有限公司	12月21日前船上交接货物，验收合格货权转移后付全款，供方收款后15个工作日内开具专票	2020年1月已交货，业务已结清。
镇江市中油石化有限责任公司	12.12合同日前安排发货，平仓后，凭供方及第三方船运公司共同签章的油库出库单支付供方75%的货款，余款待需方将货物送到指定油库验收合格并收到专票后付清	2020年1月已交货，业务已结清。
冠兴石化（海南）有限公司	12.21前振兴油126船上交接货物，验收合格货权转移后付全款，供方收款后15个工作日内开具专票	因疫情原因原合同解除，重新签订采购10000吨二甲苯，于2020年3月份交货结算。

前五名供应商基本情况介绍：（单位：万元）

单位名称	基本情况	
	注册资本	股东
江苏洋口港能源有限公司	10,000.00	江苏鼎程能源投资控股有限公司 70%、江苏洋口港股份有限公司 30%
贵州贵铁能源有限公司	3,000.00	成都西南铁路物资有限公司 40%、贵州天然气综合利用有限公司 35%、成都南安投资管理有限公司 25%
广东钻达石油化工有限公司	3,000.00	柯永进 100%
镇江市中油石化有限责任公司	2,800.00	常州燃料有限公司 50.70%、周勇 49.20%、施正华 0.10%
冠兴石化（海南）有限公司	3,000.00	伍荣超 90%、谢名双 10%

（续上表）

单位名称	基本情况	与公司是否存在 关联关系
	主要经营范围	
江苏洋口港能源有限公司	光伏发电项目建设、运营、维护及管理服务；天然气批发（不带仓储）（《按危险化学品经营许可证》核定范围和期限经营）；燃料油批发；自营和代理各类商品的进出口业务（国家限定公司经营或者禁止进出口的商品及技术除外）。	否

贵州贵铁能源有限公司	销售：汽油、煤油、柴油；黄磷、易燃液体、钢材，二、三类机电产品，电器，普通化工产品及其原料，汽车配件，建筑材料，铝土矿，铁矿，大理石，五金，普通石油化工产品，润滑油，煤炭；运输代理业务；提供各类劳务服务；货物仓储服务，货物装卸服务。	否
广东钻达石油化工有限公司	贸易经营（无设施储存，具体按粤珠香洲危化安经[2016]XZ0134号许可项目经营，许可证有效期至2022年10月20日）；钢材、板材、五金材料的批发销售；其他商业批发、零售（不含许可经营项目）、进出口业务。	否
镇江市中油石化有限责任公司	柴油、汽油、煤油、燃料油的批发。润滑油、化工产品（危险品除外）、建筑材料的销售；汽车零配件、日用百货、文体用品的销售；加油站设备安装、销售、技术开发；机械设备、场地、房屋的租赁。	否
冠兴石化（海南）有限公司	汽油、柴油、煤油、苯、二甲苯、芳烃、混合芳烃、石油醚、石脑油、异辛烷、戊烷发泡剂、甲基叔丁基醚、溶剂油、石油制品、3#喷气燃料、粗白油、燃料油、凝析油、循环油、导热油、润滑油、变压器油、有机热载体、天然气、液化气、化工原料及产品（以上产品不含专项审批及危险品）、矿产品、焦炭、煤炭、沥青、石蜡制品的批发及零售。	否

报告期内，辉丰石化公司的预付账款余额上升与经营情况相符，具有合理性；2019年预付账款归集余额前五名与公司及其子公司不存在关联关系、对应的交易具有商业实质。

会计师核查意见：

（一）请结合你公司经营情况、停产情况，说明报告期内预付账款余额上升的原因及合理性

辉丰股份公司预付款项期末余额分单位构成如下：（单位：元）

单位名称	2019.12.31	2018.12.31	变动比例
母公司	12,465,631.62	12,262,724.53	1.65%
辉丰石化公司	391,732,531.68	325,480,362.12	20.36%
其他公司	40,051,157.47	35,512,208.16	12.78%
合 计	444,251,340.20	373,257,313.24	19.02%

从上表可知，辉丰股份公司本期末预付款项余额较上期末上升的主要原因是子公司辉丰石化公司预付款项期末余额增加。

辉丰石化公司系辉丰股份公司的全资子公司，经营范围：成品油（汽油、煤油、柴油[除危险化学品]）批发；危险化学品经营（按危险化学品经营许可证核定范围经营）；港口仓储经营；润滑油、燃料油（除危险化学品）、粗白油、化工产品、农药、化肥、农用薄膜、塑料粒料、钢材销售；联运服务；货物配载；普通货运；危险品运输（按许可证所列范围经营）；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和

技术除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

辉丰石化公司处于正常经营中,由于辉丰石化公司主要经营贸易业务,使得单笔订单的收付金额均较大,本期末辉丰石化公司未完成的贸易订单较上期末有所增加,从而导致本期末预付款项余额较上期末有所增长。

(二) 请你公司补充披露 2019 年预付账款归集余额前五名对象具体名称、与你公司是否存在关联关系、预付款项具体用途、预计结算安排,并说明上述款项是否具有商业实质

辉丰股份公司 2019 年度预付款项期末余额前五名情况如下:

单位名称	账面余额(人民币元)	占预付款项余额的比例(%)	基本情况			与辉丰股份公司是否存在关联关系
			注册资本	股东	主要经营范围	
江苏洋口港能源有限公司	92,125,000.00	20.74	10,000 万元人民币	江苏鼎程能源投资控股有限公司 70%、江苏洋口港股份有限公司 30%	光伏发电项目建设、运营、维护及管理服务;天然气批发(不带仓储)(《按危险化学品经营许可证》核定范围和期限经营);燃料油批发;自营和代理各类商品的进出口业务(国家限定公司经营或者禁止进出口的商品及技术除外)。	否
贵州贵铁能源有限公司	52,057,581.92	11.72	3,000 万元人民币	成都西南铁路物资有限公司 40%、贵州天然气综合利用有限公司 35%、成都南安投资管理有限公司 25%	销售:汽油、煤油、柴油;黄磷、易燃液体、钢材,二、三类机电产品,电器,普通化工产品 & 原料,汽车配件,建筑材料,铝土矿,铁矿,大理石,五金,普通石油化工产品,润滑油,煤炭;运输代理业务;提供各类劳务服务;货物仓储服务,货物装卸服务。	否
广东钻达石油化工有限公司	50,480,653.70	11.36	3,000 万元人民币	柯永进 100%	贸易经营(无设施储存,具体按粤珠香洲危化安经[2016]XZ0134 号许可项目经营,许可证有效期至 2022 年 10 月 20 日);钢材、板材、五金材料的批发销售;其他商业批发、零售(不含许可经营项目)、进出口业务。	否
镇江市中油石化有限责任公司	41,326,237.43	9.30	2,800 万元人民币	常州燃料有限公司 50.70%、周勇 49.20%、施正华 0.10%	柴油、汽油、煤油、燃料油的批发。润滑油、化工产品(危险品除外)、建筑材料的销售;汽车零配件、日用百货、文体用品的销售;加油站设备安装、销售、技术开发;机械设备、场地、房屋的租赁。	否
冠兴石化(海南)有限公司	33,000,000.00	7.43	3,000 万元人民币	伍荣超 90%、谢名双 10%	汽油、柴油、煤油、苯、二甲苯、芳烃、混合芳烃、石油醚、石脑油、异辛烷、戊烷发泡剂、甲基叔丁基醚、溶剂油、石油制品、3# 喷气燃料、粗白油、燃料油、凝析油、循环油、导热油、润滑油、变压器油、有机热载体、天然气、液化气、化工原料及产品(以上产品不含专项审批及危险品)、矿产品、焦炭、煤炭、沥青、石蜡制品的批发及零售。	否
小 计	268,989,473.05	60.55				

(续上表)

单位名称	款项具体用途	结算安排	期后交易情况
江苏洋口港能源有限公司	购天然气	2019 年 11 月-12 月签订 4 份采购合同，合同约定合同签订后支付全部货款，60 天内提货。	2019 年预付款为 4 份合同的全额预付款，有两份合同在合同约定交货期内交货，有两份合同因疫情逾期交货，逾期交货的两份合同在 2020 年 3-4 月份已交货结算完毕。
贵州贵铁能源有限公司	购 3 号喷气燃料	合同 1: 2019 年 11 月 18 日前，支付 15%定金，装货前付清全款。供方交货结束后 15 个工作日内开具专票；合同 2: 2019 年 11 月 26 日前，支付 15%定金，装货前付清全款；供方交货结束后 15 个工作日内开具专票。	2020 年 1 月已交货完毕，但因对方涉及发票异常被税务机关要求协查，故一直未能开具发票，截止目前辉丰石化公司账面仍挂相关进项税金 598.89 万元。
广东钻达石油化工有限公司	购石油混合二甲苯	2019 年 12 月 21 日前船上交接货物，验收合格货权转移后付全款，供方收款后 15 个工作日内开具专票。	2020 年 1 月已交货完毕，票据已结清。
镇江市中油石化有限责任公司	购 92#车用汽油、95#车用汽油	2019 年 12 月 12 日前安排发货，平舱后，凭供方及第三方船运公司共同签章的油库出库单支付供方 75%的货款，余款待需方将货物送到指定油库验收合格并收到专票后付清。	2020 年 1 月已交货完毕，票据已结清。
冠兴石化（海南）有限公司	购二甲苯	2019 年 12 月 21 日前振兴油 126 船上交接货物，验收合格货权转移后付全款，供方收款后 15 个工作日内开具专票。	因疫情原因原合同解除，重新签订采购 10,000 吨二甲苯，并已于 2020 年 3 月份交货结算完毕。
小 计			

上述交易均存在真实的商品买卖和款项收付，且除个别合同因疫情等因素影响有所调整外，期后均已完成交易，交易具有商业实质。

(三) 请年审会计师对上述问题核查并发表意见

针对上述预付款项的相关情况，我们主要实施了如下核查程序：(1) 获取并检查上述预付款项所对应的相关合同、银行支付凭证等资料，并分析其挂账的合理性；(2) 通过询问管理层及查询企查查等网络工具了解该等供应商的相关情况，确认其是否与公司存在关联方关系；(3) 对上述预付款项期末余额执行函证及替代程序；(4) 关注上述预付款项的期后执行情况；(5) 检查与预付款项相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为辉丰股份公司报告期末预付账款余额上升与其经营情况相符，具有合理性；2019 年预付账款归集余额前五名与辉丰股份公司不存在关联关系，对应的交易具有商业实质。

6、报告期末，你公司应收账款账面余额为 4.58 亿元，坏账准备余额为 0.73 亿元。其

中，按单项计提坏账准备的应收账款的期初账面余额为 0，期末余额为 1.31 亿元，均为本年新增。

(1) 报告期末，你公司应收福建裕华石油化工有限公司 1.19 亿元，应收江苏科邦安全技术有限公司 1,195.43 万元，应收江苏焕鑫新材料股份有限公司 49.62 万元，并对上述应收款项按单项计提坏账准备 0.47 亿元。请详细说明上述应收款项的形成时间、原因，是否具有商业实质，期后回款情况，并说明计提上述坏账准备的会计准则依据、计提比例的合理性及具体计算过程，是否存在利用坏账准备进行业绩“大洗澡”的情形。

公司回复：

1. 上述应收款项的形成时间、原因，是否具有商业实质，期后回款情况。（单位：万元）

客户名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	形成原因	形成时间	期后回款说明
福建裕华石油化工有限公司	11,857.77	25.90%	销售 0#车用柴油、92#车用汽油、95#车用汽油的应收货款。	2018 年 12 月至 2019 年初发生	2020 年因疫情影响，一季度收回 30 万元、二季度收回 280.5 万元。
江苏科邦安全技术有限公司	1,195.43	2.61%	1.公司于 2015 年 2 月 9 日与该公司签订编号为 HFKB2015-01 的租赁合同，公司将机器设备租赁给该公司，该公司按期支付利息。报告期末应收租金 10,994,860.57。2.石化公司提供仓储服务，报告期末应收仓储费 959,427.38 元。形成时间：租赁费形成于 2016 年 7 月，仓储费形成于 2017 年 12 月。	2016 年及以后年度	2020 年二季度收回 20 万。
江苏焕鑫新材料股份有限公司	49.62	0.11%	销售丙酮的应收货款	2017 年 1 月份	该公司因经营风险及多项诉讼，资金一直无法正常运转，一直未有回款。

公司与上述三家客户均不存在关联关系。对应的交易具有商业实质。

2. 计提上述坏账准备的会计准则依据、计提比例的合理性及具体计算过程，是否存在利用坏账准备进行业绩“大洗澡”的情形

根据新金融工具准则的相关规定，公司以预期信用损失为基准，对应收账款计提坏账准

备。公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。上述三家单位的风险特征与其他组合有所区别，故以单项金融工具为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。

上述三家单位单项计提坏账准备的情况如下：（单位：元）

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
福建裕华石油化工有限公司	118,577,672.22	36,746,335.23	30.99
江苏科邦安全技术有限公司	11,954,287.95	9,563,430.36	80.00
江苏焕鑫新材料股份有限公司	496,245.75	496,245.75	100.00
小 计	131,028,205.92	46,806,011.34	35.72

(1) 福建裕华石油化工有限公司因资金周转困难，与公司签订了回款协议，约定 2019 年 8 月 31 日前支付 200 万元；2019 年 9 月 1 日至 2020 年 8 月 30 日，每月支付 200 万元；2020 年 9 月 1 日至 2021 年 8 月 30 日，每月支付 280 万元；2021 年 9 月 1 日起，每月支付 360 万元，直至付清。2019 年 8-12 月合计收回 1000 万元。

故公司根据回款协议安排，考虑资金时间价值，根据未来现金流量现值折现（折现率为 12.50%），同时，考虑信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率计提坏账准备，具体计算过程如下：

项 目	账面价值	现值	预期信用 损失率(%)	应计提坏账准备
2019 年末	11,857.77	9,479.20		2,378.57
其中：7-12 个月	8,349.51	6,220.48	2.50	155.51
1-2 年	3,508.26	3,258.72	35.00	1,140.55
小 计	11,857.77	9,479.20		3,674.63

(2) 江苏科邦安全技术有限公司若考虑按原信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率计提坏账准备，计提比例为 51.49%。考虑到该单位已存在资金周转困难的实际情况，但又仍在经营中，报告期共计还款 80 万元，故公司预计信用损失率为 80%。

账 龄	母公司	辉丰石化 公司	合 计	预期信用 损失率(%)	应计提坏账 准备	计提比例
1-2 年	439.58		439.58	35.00	153.85	
2-3 年	439.00	95.94	534.94	45.00	240.72	

3 年以上	220.91		220.91	100.00	220.91	
小 计	1,099.49	95.94	1,195.43		615.48	51.49%
按预计信用损失率 80%计算					956.34	80.00%

(3) 江苏焕鑫新材料股份有限公司作为一家新三板公司，自 2018 年度开始已无法披露年度报告和季度报告，该公司涉及大量诉讼事项，银行账户被冻结。公司 2018 年以来与该公司无交易，账面余额账龄已达 2-3 年，故公司预计该款项难以收回，对其全额计提坏账准备。

公司对上述三家单位单项计提坏账准备均依据企业会计准则的相关规定，预计未来现金流量现值并与账面余额进行比较，从而计提坏账准备，不存在利用坏账准备进行业绩“大洗澡”的情形。

(2) 报告期末，你公司应收客户 1 余额为 1.19 亿元，占应收账款期末余额合计数的 25.90%；应收客户 2 余额为 1.02 亿元，占应收账款期末余额合计数的 22.26%。请你公司补充说明上述两笔应收款项的形成原因，是否具有商业实质，以及你公司与应收客户 1、应收客户 2 是否存在关联关系。

公司回复：

1. 应收客户 1 与应收客户 2 的基本情况如下：

单位名称	账面余额（人民币元）	占应收账款余额的比例（%）	基本情况			与公司是否存在关联关系
			注册资本	股东	主要经营范围	
客户 1： 福建裕华石油化工有限公司	118,577,672.22	25.90	15000 万元人民币	福建裕华集团有限公司 100%	柴油、汽油供应链管理服务；柴油、汽油、煤油批发；异辛烷、乙醇(无水)、甲基叔丁基醚、苯、苯乙烯（稳定的）、混合芳烃、石脑油、煤焦沥青的批发；柴油(限于闽东渔 F619 号加油船)零售；危险货物运输（3 类）；航空煤油批发；燃料油批发、仓储、零售；沥青（硝化沥青、煤焦沥青等危险化学品除外）、润滑油、粗白油（白油）、轻循环油、导热油、石油焦、纯碱、化工原料、渔需品的批发、零售；进出口贸易。	否
客户 2： 卓辰实业（上海）有限公司	101,929,126.52	22.26	6800 万元人民币	朱华 70%、上海昊通投资管理有限公司 30%	从事化工技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，商务咨询，会务服务，展览展示服务，建筑装饰工程，化工原料及产品（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）、机电设备、五金交电、工艺品（象牙及其制品除外）、化肥、农药、燃料油（除危险化学品）、日用百货的销售，从事货物进出口及技术进出口业务，危险化学品经营（不带储存设施）。	否

2. 应收客户 1 与应收客户 2 两笔应收款项的形成原因以及是否具有商业实质

客户名称	账面余额	形成原因	形成时间	回款说明
客户 1: 福建裕华石油化工有限公司	118,577,672.22	销售 0#车用柴油、92#车用汽油、95#车用汽油的应收货款	2018 年 12 月至 2019 年初发生	按回款协议，福建裕华公司在 2019/8/31 前支付 200 万元；2019/9/1-2020/8/31 期间，每月支付 200 万元；2020/9/1-2021/8/31 期间，每月支付 280 万元；2020/9 起每月支付 360 万元。目前情况如下：2019 年 8-12 月均按期每月收回 200 万，合计收回 1,000 万元；2020 年因疫情影响，一季度收回 30 万元、二季度收款 280.50 万元。
客户 2: 卓辰实业（上海）有限公司	101,929,126.52	销售对氯甲苯、邻氯甲苯、石油甲苯等化工品的应收货款	2019 年 11-12 月签订合同，2019 年 11 月-12 月发货销售	因疫情影响、部分合同回款逾期，但所有合同货款已于 2020 年二季度全部收回。

上述交易均存在真实的商品买卖和款项收付，交易具有商业实质。其中，福建裕华石油化工有限公司因资金周转困难，已与公司签订回款协议，分期付款；卓辰实业（上海）有限公司截至目前上述应收款项已全部回款。

会计师核查意见：

（一）请详细说明上述应收款项的形成时间、原因，是否具有商业实质，期后回款情况，并说明计提上述坏账准备的会计准则依据、计提比例的合理性及具体计算过程，是否存在利用坏账准备进行业绩“大洗澡”的情形

1. 请详细说明上述应收款项的形成时间、原因，是否具有商业实质，期后回款情况

客户名称	账面余额（人民币元）	形成原因	形成时间	期后回款说明
福建裕华石油化工有限公司	118,577,672.22	销售 0#车用柴油、92#车用汽油、95#车用汽油的应收货款	2018 年 12 月至 2019 年初发生	按回款协议，福建裕华石油化工有限公司在 2019/8/31 前支付 200 万元；2019/9/1-2020/8/31 期间，每月支付 200 万元；2020/9/1-2021/8/31 期间，每月支付 280 万元；2020/9 起每月支付 360 万元。目前情况如下：2019 年 8-12 月均按期每月收回 200 万，合计收回 1,000 万元；2020 年因疫情影响，一季度收回 30 万元、二季度收回 280.50 万元。
江苏科邦安全技术有限公司	11,954,287.95	1.辉丰股份公司于 2015 年 2 月 9 日与该公司签订编号 HFKB2015-01 的租赁合同，辉丰股份公司将机器设备租赁给该公司。报告期末应收租金 10,994,860.57 元。 2.辉丰石化公司提供仓储服务，报告期末应收仓储费 959,427.38 元。	租赁费形成于 2016 年 7 月，仓储费形成于 2017 年 12 月	2020 年二季度收回 20 万元。

江苏焕鑫新材料股份有限公司	496,245.75	销售丙酮的应收货款	2017年1月份	无回款。
---------------	------------	-----------	----------	------

2. 计提上述坏账准备的会计准则依据、计提比例的合理性及具体计算过程，是否存在利用坏账准备进行业绩“大洗澡”的情形

根据新金融工具准则的相关规定，辉丰股份公司以预期信用损失为基准，对应收账款计提坏账准备。公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。公司根据准则的相关规定对上述三家单位以单项金融工具为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失，具体情况如下：

单位：人民币元

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
福建裕华石油化工有限公司	118,577,672.22	36,746,335.23	30.99
江苏科邦安全技术有限公司	11,954,287.95	9,563,430.36	80.00
江苏焕鑫新材料股份有限公司	496,245.75	496,245.75	100.00
小 计	131,028,205.92	46,806,011.34	35.72

(1) 福建裕华石油化工有限公司因资金周转困难，与辉丰股份公司签订了回款协议，约定2019年8月31日前支付200万元；2019年9月1日至2020年8月30日，每月支付200万元；2020年9月1日至2021年8月30日，每月支付280万元；2021年9月1日起，每月支付360万元，直至付清。

故辉丰股份公司根据回款协议安排，考虑资金时间价值，根据未来现金流量现值折现（折现率为12.50%），同时，考虑信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率计提坏账准备，具体计算过程如下：

单位：人民币万元

项 目	账面价值	现值	预期信用损失率(%)	应计提坏账准备
2019.12.31	11,857.77	9,479.20		2,378.57
7-12个月	8,349.51	6,220.48	2.50	155.51
1-2年	3,508.26	3,258.72	35.00	1,140.55
小 计	11,857.77	9,479.20		3,674.63

(2) 江苏科邦安全技术有限公司若考虑按原信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率计提坏账准备，计提比例为 51.49%。考虑到该单位已存在资金周转困难的实际情况，但又仍在经营中，本期共计还款 140 万元，故辉丰股份公司按 80%预计信用损失率计提坏账准备，具体情况如下：

单位：人民币万元

账 龄	母 公 司	辉 丰 石 化 公 司	合 计	预期信用 损失率(%)	应计提坏账 准备	计提比例
1-2 年	439.58		439.58	35.00	153.85	
2-3 年	439.00	95.94	534.94	45.00	240.72	
3 年以上	220.91		220.91	100.00	220.91	
小 计	1,099.49	95.94	1,195.43		615.48	51.49%
按预计信用损失率 80%计算					956.34	80.00%

(3) 江苏焕鑫新材料股份有限公司作为一家新三板公司，自 2018 年度开始已未披露年度报告和季度报告，且该公司涉及大量诉讼事项，查阅其诉讼判决资料，其部分银行账户也已被冻结。辉丰股份公司 2018 年以来与该公司无交易，账面余额账龄已达 2-3 年，故辉丰股份公司预计该款项难以收回，对其全额计提坏账准备。

综上所述，辉丰股份公司应收上述三家单位款项的形成原因合理，相关交易具有商业实质；公司对上述三家单位单项计提坏账准备系依据该等单位的实际经营情况及款项可收回金额进行合理预计，符合企业会计准则的相关规定，不存在利用坏账准备进行业绩“大洗澡”的情形。

(二) 请你公司补充说明上述两笔应收款项的形成原因，是否具有商业实质，以及你公司与应收客户 1、应收客户 2 是否存在关联关系

公司回复：

1. 应收客户 1 与应收客户 2 的基本情况如下：

单位名称	账面余额（人民币元）	占应收账款余额的比例(%)	基本情况			与辉丰股份公司是否存在关联关系
			注册资本	股东	主要经营范围	
客户 1： 福建裕华石油化工有限公司	118,577,672.22	25.90	15000 万元人民币	福建裕华集团有限公司 100%	柴油、汽油供应链管理服务；柴油、汽油、煤油批发；异辛烷、乙醇(无水)、甲基叔丁基醚、苯、苯乙烯(稳定的)、混合芳烃、石脑油、煤焦沥青的批发；柴油(限于闽东渔 F619 号加油船)零售；危险货物运输(3 类)；航空煤油批发；燃料油批发、仓储、零售；沥青(硝化	否

					沥青、煤焦沥青等危险化学品除外)、润滑油、粗白油(白油)、轻循环油、导热油、石油焦、纯碱、化工原料、渔需品的批发、零售;进出口贸易。	
客户 2: 卓辰实业 (上海) 有限公司	101,929,126.52	22.26	6800 万 元人民 币	朱华 70%、上 海昊通投 资管理集 团有限公 司 30%	从事化工技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务,商务咨询,会务服务,展览展示服务,建筑装饰工程,化工原料及产品(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)、机电设备、五金交电、工艺品(象牙及其制品除外)、化肥、农药、燃料油(除危险化学品)、日用百货的销售,从事货物进出口及技术进出口业务,危险化学品经营(不带储存设施)。	否

2. 应收客户 1 与应收客户 2 两笔应收款项的形成原因以及是否具有商业实质

客户名称	账面余额	形成原因	形成时间	回款说明
客户 1: 福建裕华石油化工有限公司	118,577,672.22	销售 0#车用柴油、92#车用汽油、95#车用汽油的应收货款	2018 年 12 月至 2019 年初发生	按回款协议,福建裕华公司在 2019/8/31 前支付 200 万元;2019/9/1-2020/8/31 期间,每月支付 200 万元;2020/9/1-2021/8/31 期间,每月支付 280 万元;2020/9 起每月支付 360 万元。目前情况如下:2019 年 8-12 月均按期每月收回 200 万,合计收回 1,000 万元;2020 年因疫情影响,一季度收回 30 万元、二季度收款 280.50 万元。
客户 2: 卓辰实业(上海)有限公司	101,929,126.52	销售对氯甲苯、邻氯甲苯、石油甲苯等化工品的应收货款	2019 年 11-12 月签订合同,2019 年 11 月-12 月发货销售	因疫情影响、部分合同回款逾期,但所有合同货款已于 2020 年二季度全部收回。

上述交易均存在真实的商品买卖和款项收付,交易具有商业实质。其中福建裕华石油化工有限公司因资金周转困难,已与公司签订回款协议,分期付款;卓辰实业(上海)有限公司截至目前上述应收款项已全部回款。

(三) 请年审会计师对上述问题核查并发表意见

会计师核查意见:

针对上述应收账款的相关情况,我们主要实施了如下核查程序:(1)获取并检查上述应收账款所对应的相关合同、银行收款凭证等资料,并分析其挂账的合理性;(2)通过询问管理层及查询企查查等网络工具了解该等客户的相关情况,确认其是否与公司存在关联方关系;(3)对上述应收账款期末余额执行函证及替代程序;(4)关注上述应收账款的期后回款情况;(5)评价并复核管理层对应收账款坏账准备计提是否充分、合理;(6)检查与应收账款相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查,我们认为,辉丰股份公司报告期末对其中三家客户的应收账款单项计提坏账准

备具有合理性，符合企业会计准则的相关规定，相关交易具有商业实质，不存在利用坏账准备进行业绩“大洗澡”的情形；报告期末前两大应收账款客户形成的原因均以真实交易为背景，辉丰股份公司与应收客户 1、应收客户 2 不存在关联关系。

7、报告期内，你公司新增对陕西杨凌农村商业银行股份有限公司的投资款 1.14 亿元。

(1) 请补充披露陕西杨凌农村商业银行股份有限公司的主要财务数据，是否与你公司存在关联关系，上述投资是否及时履行了审批程序及信息披露义务。

公司回复：

陕西杨凌农村商业银行股份有限公司 2019 年 12 月 31 日资产总额 488,491.08 万元，负债总额 361,672.08 万元，净资产总额 126,819 万元，2019 年度营业收入 15,148.68 万元，利润总额 5,204.03 万元，净利润 3,252.70 万元。

公司实际控制人及董监高与陕西杨凌农村商业银行股份有限公司均不存在关联关系。

依据杨凌农商行募股说明书，企业法人入股最高不超过 9,000 万股，每股定价 1.27 元（按每股净资产定价），2017 年 12 月 28 日公司向杨凌农商行提交了入股申请书，申请入股 8,950 万股，金额 11,366.5 万元，增资后占股本比例 9.94%，公司按入股申请书约定预付了该款项。根据杨凌农商行增资工作安排，2018 年 1 月 19 日中天银会计师事务所有限责任公司陕西分所对上述出资情况出具了验资报告，2018 年 11 月 19 日完成工商变更登记。2019 年 11 月 12 日杨凌农商行召开增资扩股后的第一次股东大会并下发股金证。

根据《公司章程》、《对外投资管理制度》的相关规定，本次投资未超过公司投资时点（2017 年 12 月 28 日）最近一期经审计净资产绝对值的 10%，属于董事长的审批权限范围，此项投资经公司投资管理小组、总经理办公会审议通过后报董事长批准后执行。

公司及杨凌农商行相关财务指标如下：（单位：万元）

项目	最近一期经审计总资产	交易成交金额 占公司投资时 点最近一期经 审计净资产的 比例	投资时点最近一 个会计年度经审 计营业收入	投资时点最近 一个会计年度 经审计净利润	交易产生的 利润
杨凌农商行	470,508.01 注 1		18,253.45	4,188.24	
杨凌农商行与交易标 的相关的部分	46,789.39		1,815.20	416.50	
本公司	745,899.27		311,641.61	16,904.74	

杨凌农商行与交易标的相关的部分占本公司的比例	6.27%	2.95% 注 2	0.58%	2.46%	-
上市规则 9.2 条规定的应披露的标准	10%	10%	10%	10%	10%

杨凌农商行清产核资时点为 2016 年 9 月 30 日，其余涉及的最近一期经审计数据时点为 2016 年 12 月 31 日。

注 1：杨凌农商行账面值 470,508.01 万元，清产核资值 458,945.19 万元，按较高者为计算依据。

注 2：本公司最近一期（2016 年 12 月 31 日）经审计净资产 385,417.22 万元。

根据上表数据对比可见，本次增资事项未达到《深圳证券交易所股票上市规则》9.2 条规定的交易应披露的标准。

（2）请结合公司主营业务、经营状况，说明报告期内进行上述的投资的原因，以及对你公司生产经营的影响。

公司回复：

该投资于 2017 年 12 月支付，非本报告期内投资。杨凌农商行 2019 年 11 月召开投资后首次股东大会，公司收到杨凌农商行的股金证后确认该投资。

中国农业已经迈入依靠科技创新推动农业农村现代化的新时代，乡村振兴战略的全面实施也正在推动农药行业的外部环境发生深刻变化，质量兴农、绿色兴农和科技兴农成为农化行业发展的三大趋势，在这三个大趋势下，包含了植保飞防、制剂创新、并购整合、农业专业化服务和数字化农业等细化方向。公司在除草剂、杀菌剂、杀虫剂、调节剂和城市虫害防治等领域，更多有效成分和创新解决方案被因地制宜地开发出来。同时，资源保护和生态修复、农业环境保护等工作也将齐头并进，实现更高效的资源利用，打造更稳定、更可持续的生态系统。

公司主要产品涵盖农药除草剂、杀虫剂、杀菌剂原药及制剂、生物刺激剂等品种，致力于为终端用户提供一揽子解决方案。

陕西杨凌是国内唯一以农业发展为特色的自贸区及农业高新区，陕西杨凌农村商业银行股份有限公司（以下简称“杨凌农商行”）在已有农业科技金融探索的基础上，继续深化改革，根据《关于全面深化农村改革加快推进农业现代化的若干意见》、《关于大力推进体制机制创新扎实做好科技金融服务的意见》等文件精神，拟转型为全国首家法人农业科技银行，以支持农业科技为重点，探索可复制、易推广的金融产品和服务，创新推动现代农业发展的新模式，以农业科技示范基地、农业科技园区、新丝绸之路经济带为载体，大力推广农业科技金融创新，使金融支持现代农业效益倍增。

为支持国家西部大开发战略，尽心尽力多渠道服务于三农，公司积极参与了杨凌农商行的增资扩股，投资后不会对公司经营活动产生重大影响。

8、报告期末，在建工程项目中的科菲特车间整改项目和嘉隆化工公司安装项目均已暂停，期末余额分别为 1,043.77 万元、2,322.10 万元，其中对科菲特车间整改项目计提减值 742.63 万元。

(1) 请你公司说明上述两个在建工程项目暂停原因，以及后续安排。

公司回复：

报告期末，江苏科菲特公司、嘉隆化工公司在建工程项目账面价值如下：（单位：万元）

项目	账面余额	减值准备	账面价值	备注
科菲特车间整改项目	1,043.77	742.64	301.14	2019 年度计提
嘉隆化工公司安装项目	2,322.10	1,352.47	969.63	2018 年度计提

江苏科菲特公司于 2018 年 5 月停产整治，因主管部门整治标准提升，江苏科菲特公司需调整规划、设计整改方案，因此原未完成的整改项目暂停实施，同时对原有项目进行梳理，对不符合最新整治标准的部分资产及可收回金额低于账面价值的差额确认了 742.64 万元的在建工程减值准备。

目前江苏科菲特公司已对照政策文件及主管部门新的整治要求进行了全面整改提升，并按程序向有关部门申请复产。

嘉隆化工公司于 2018 年 4 月停产整治，因主管部门整治标准提升，嘉隆化工公司需调整规划、设计整改方案，并于 2018 年底对叔丁醇钾等项目进行梳理，对不符合最新整治标准的部分资产以及可收回金额低于账面价值的差额确认了 1,352.47 万元的在建工程减值准备。

截止目前，嘉隆化工公司所在园区的企业仍处于停产整治状态，嘉隆化工公司根据公司的实际情况，结合所在园区的复产安排，拟分批进行整治提升，逐步有序恢复原在建工程项目。

(2) 请你公司补充说明未对嘉隆化工公司安装项目计提减值的原因及合理性，请年审会计师核查并发表意见。

公司回复：

嘉隆化工公司安装项目（叔丁醇钾等项目），该项目在 2019 年度处于暂停状态，截至

2019 年末，该项目在建工程账面余额为 2,322.10 万元，账面价值为 969.63 万元。因 2018 年 4 月后嘉隆化工所在园区主管部门的整治标准提高，嘉隆化工公司需调整规划、设计整改方案，公司管理层于 2018 年末评估该项目，发现存在减值迹象，对其进行了减值测试，对不符合最新整治标准的部分资产以及可收回金额低于账面价值的差额确认了 1,352.47 万元的在建工程减值准备。2019 年末嘉隆化工公司在 2018 年末计提减值的基础上，持续评估该项目的可回收金额，项目现场状况与 2018 年末未发生变化，该项目为公司产品技术提升的重要项目，在复产后需继续推进实施，项目实施后将大幅减少该产品废水、废盐的产生量，降低产品成本。

公司认为该项目减值准备计提充分，预计可回收金额大于 2019 年末的账面价值，故无需再计提减值准备。

会计师核查意见：

嘉隆化工公司安装项目主要系叔丁醇钾设备安装项目，该项目在 2019 年度处于暂停状态，截至 2019 年末，该项目在建工程账面余额为 2,322.10 万元，账面价值为 969.63 万元。因 2018 年 4 月后嘉隆化工公司所在园区主管部门的整治标准提高，嘉隆化工公司需调整规划、设计整改方案，辉丰股份公司管理层于 2018 年末评估该项目发现存在减值迹象，并对其进行了减值测试，对不符合最新整治标准的部分资产以及可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备 1,352.47 万元，计提比例为 2018 年末账面余额的 60.25%。2019 年末，嘉隆化工公司管理层在 2018 年末计提减值的基础上，持续评估该项目的可回收金额，项目现场状况与 2018 年末未发生变化，该项目为公司产品技术提升的重要项目，在复产后需继续推进实施，项目实施后将大幅减少产品废水、废盐的产生量，降低产品成本。故公司认为该项目减值准备已计提充分，预计可回收金额不低于 2019 年末的账面价值，无需再计提减值准备。

针对嘉隆化工公司在建工程减值情况，我们主要实施了如下核查程序：(1)了解并评价辉丰股份公司与资产减值相关的关键内部控制；(2)询问并复核管理层评估上述在建工程是否存在减值迹象所做的相关考虑及客观依据；(3)获取并分析公司资产减值测试资料是否恰当、合理，并对资产减值测试过程进行了相应复算；(4)进一步向管理层了解公司及子公司已复产车间的相关情况以及未复产车间的整改进展情况，并关注期后在建工程状况；(5)检查与在建工程减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为，辉丰股份公司已充分考虑嘉隆化工公司安装项目存在的减值迹象，并按减值测试结果计提了相应的减值准备，其 2019 年度未增加计提该项目减值准备具有合

理性。

9、年报显示，你公司将持有的 53.251%的嘉隆化工公司股权、51%的石家庄瑞凯公司股权质押给工行大丰支行以获取银行借款。同时，石家庄瑞凯公司和嘉隆化工公司房产尚有账面价值 1.04 亿元的房产未办妥产权证书。请你公司补充说明截至目前上述房产产权证书办理进展情况，并说明上述产权瑕疵是否会对公司银行借款产生影响。

公司回复：

报告期末，石家庄瑞凯公司房产尚有账面价值 5,231.03 万元、嘉隆化工公司房产尚有账面价值 5,182.13 万元未办妥产权证书。目前石家庄瑞凯公司、嘉隆化工公司均按照当地政府部门办理权证的相关要求，积极推进消防验收、竣工验收等房屋产权证书办理必备的相关手续。

并购贷款是指银行向并购方企业或并购方控股子公司发放的，用于支付并购股权对价款项的贷款，是针对客户在改制、改组过程中，有偿兼并、收购国内其他企事业法人、已建成项目及进行资产、债务重组中产生的融资需求而发放的贷款。并购贷款是一种特殊形式的项目贷款。并购项目贷款以股权形式抵押给银行而非资产抵押贷款，所以产权瑕疵不会对银行借款产生影响。

并购贷款明细如下（单位：万元）：

序号	合同编号	贷款银行	借款日期	到期日	金额	备注
1	2015 年（大丰）字 0049 号	中国工商银行股份有限公司大丰支行	2015 年 5 月 18 日	2020 年 5 月 6 日	6,000.00	已全部结清
2	2015 年（大丰）字 00174 号	中国工商银行股份有限公司大丰支行	2015 年 12 月 22 日	2020 年 12 月 18 日	13,450.00	截止 2019 年末余额 3,800.00 万

10、报告期内，你公司销售费用、管理费用分别为 0.90 亿元和 5.98 亿元，合计占营业收入的比例为 56.07%，去年同期比例为 37.53%请你公司结合各项费用的构成分析说明相关费用占营业收入比例上升的原因及合理性，请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

公司 2018 年、2019 年销售费用、管理费用构成明细如下：（单位：元）

项 目	2019 年度	2018 年度
-----	---------	---------

	金额	占营业收入 比例	金额	占营业收入 比例
营业收入	1, 226, 380, 348. 53		2, 519, 112, 574. 04	
销售费用				
销售人员薪酬	34, 459, 585. 49	2. 81%	45, 251, 730. 96	1. 80%
运杂费	25, 701, 724. 48	2. 10%	35, 869, 588. 96	1. 42%
广告、展览费	7, 568, 523. 06	0. 62%	11, 194, 053. 89	0. 44%
差旅费	7, 510, 108. 06	0. 61%	11, 116, 994. 01	0. 44%
会议费	2, 427, 294. 44	0. 20%	4, 668, 955. 36	0. 19%
销售佣金	2, 783, 400. 48	0. 23%	5, 420, 386. 78	0. 22%
业务招待费	1, 730, 523. 03	0. 14%	5, 209, 751. 58	0. 21%
租赁费	5, 651, 367. 60	0. 46%	3, 131, 046. 62	0. 12%
其他	1, 732, 536. 65	0. 14%	2, 722, 773. 10	0. 11%
小 计	89, 565, 063. 29	7. 30%	124, 585, 281. 26	4. 95%
管理费用				
管理人员薪酬	101, 046, 143. 89	8. 24%	91, 921, 234. 55	3. 65%
折旧和摊销	53, 608, 648. 60	4. 37%	45, 623, 015. 33	1. 81%
办公费用	9, 182, 954. 11	0. 75%	8, 709, 215. 40	0. 35%
安全生产费	19, 448, 277. 50	1. 59%	28, 456, 607. 86	1. 13%
业务招待费	10, 834, 599. 50	0. 88%	13, 800, 081. 05	0. 55%
修理费	23, 726, 946. 92	1. 93%	26, 642, 945. 31	1. 06%
中介服务费	22, 757, 282. 21	1. 86%	33, 238, 561. 82	1. 32%
排污及环保支出	94, 607, 465. 33	7. 71%	318, 029, 874. 38	12. 62%
停工损失	254, 219, 420. 06	20. 73%	248, 108, 241. 35	9. 85%
其他	8, 618, 153. 32	0. 70%	6, 428, 402. 07	0. 26%
小 计	598, 049, 891. 44	48. 77%	820, 958, 179. 12	32. 59%
合 计	687, 614, 954. 73	56. 07%	945, 543, 460. 38	37. 53%

从上表可以看出，由于公司及部分子公司报告期处于停产状态，使得公司营业收入较去年同期大幅度下降。

从绝对额上看，销售费用除租赁费外（本期租赁费较去年同期增加系本期租赁费价格较上期增长较多），因营业收入的下降，各项费用较去年同期也有较大幅度下降。但从占比来看，由于薪酬等费用存在半固定费用性质，使得销售费用的下降幅度（28.11%）较营业收入（51.32%）小，从而导致销售费用占营业收入的比例反而较去年同期增加。

管理费用中除了安全生产费、业务招待费、修理费、排污及环保支出因停产原因有所下降外，其他项目是相对固定或半固定费用，使得这些项目并未因营业收入的下降而降低。具体来看，因公司处于持续整改阶段，相关管理人员较上期未下降，同时因公司及部分子公司持续停产，辞退人员较多，辞退福利较上年度明显增加，上述原因导致人员薪酬较去年同期上升；本期管理费用折旧和摊销增加较多，主要因辉丰石化公司部分储罐闲置，折旧计入管理费用，使得管理费用折旧较去年同期上升；中介服务费下降较多主要系上期环保评估、诉讼等中介费用发生较多所致；停工损失主要是停产导致的固定资产折旧等成本计入管理费用，两期金额变动不大。综上，本期管理费用较去年同期下降 27.15%，但本期营业收入较去年同期下降 51.32%，导致本期管理费用占营业收入的比例反而较去年同期增加。

会计师核查意见：

销售费用、管理费用构成明细如下：

单位：人民币元

项 目	2019 年度		2018 年度	
	金额	占营业收入比例	金额	占营业收入比例
营业收入	1, 226, 380, 348. 53		2, 519, 112, 574. 04	
销售费用				
销售人员薪酬	34, 459, 585. 49	2. 81%	45, 251, 730. 96	1. 80%
运杂费	25, 701, 724. 48	2. 10%	35, 869, 588. 96	1. 42%
广告、展览费	7, 568, 523. 06	0. 62%	11, 194, 053. 89	0. 44%
差旅费	7, 510, 108. 06	0. 61%	11, 116, 994. 01	0. 44%
会议费	2, 427, 294. 44	0. 20%	4, 668, 955. 36	0. 19%
销售佣金	2, 783, 400. 48	0. 23%	5, 420, 386. 78	0. 22%
业务招待费	1, 730, 523. 03	0. 14%	5, 209, 751. 58	0. 21%
租赁费	5, 651, 367. 60	0. 46%	3, 131, 046. 62	0. 12%
其他	1, 732, 536. 65	0. 14%	2, 722, 773. 10	0. 11%

小 计	89,565,063.29	7.30%	124,585,281.26	4.95%
管理费用				
管理人员薪酬	101,046,143.89	8.24%	91,921,234.55	3.65%
折旧和摊销	53,608,648.60	4.37%	45,623,015.33	1.81%
办公费用	9,182,954.11	0.75%	8,709,215.40	0.35%
安全生产费	19,448,277.50	1.59%	28,456,607.86	1.13%
业务招待费	10,834,599.50	0.88%	13,800,081.05	0.55%
修理费	23,726,946.92	1.93%	26,642,945.31	1.06%
中介服务费	22,757,282.21	1.86%	33,238,561.82	1.32%
排污及环保支出	94,607,465.33	7.71%	318,029,874.38	12.62%
停工损失	254,219,420.06	20.73%	248,108,241.35	9.85%
其他	8,618,153.32	0.70%	6,428,402.07	0.26%
小 计	598,049,891.44	48.77%	820,958,179.12	32.59%
合 计	687,614,954.73	56.07%	945,543,460.38	37.53%

从上表可以看出，由于辉丰股份公司及部分子公司 2019 年度处于停产状态，使得辉丰股份公司营业收入较去年同期下降幅度达 51.32%。

从绝对额上看，销售费用除租赁费外（本期租赁费较去年同期增加系本期更换高标准仓库丙二类使得租赁费价格较上期增长较多所致），因为营业收入的下降，各项费用较去年同期也有较大幅度下降。但从占比来看，由于薪酬等费用存在半固定成本性质，使得销售费用的下降幅度（28.11%）较营业收入的下降幅度（51.32%）小，从而导致本期销售费用占营业收入的比例反而较去年同期增加。

管理费用中除了安全生产费、业务招待费、修理费、排污及环保支出因停产原因有所下降外，其他项目是相对固定或半固定费用，使得这些项目并未因营业收入的下降而降低。具体来看，因公司处于持续整改阶段，相关管理人员较上期未下降，同时因公司及部分子公司持续停产，辞退人员较多，辞退福利较上年度明显增加，上述原因导致人员薪酬较去年同期上升；**本期管理费用折旧和摊销增加较多，主要因辉丰石化公司部分储罐闲置，折旧计入管理费用，使得管理费用折旧较去年同期上升；**中介服务费下降较多主要系上期环保评估、诉讼等中介费用发生较多所致；停工损失主要是停产导致的固定资产折旧等成本计入管理费用，两期金额变动不大。综上，本期管理费用较去年同期下降 27.15%，但本期营业收入较

去年同期下降 51.32%，导致本期管理费用占营业收入的比例反而较去年同期增加。

针对上述费用及占比情况，我们主要实施了如下核查程序：(1) 获取并检查有关费用的合同、支付凭证等资料，并逐项对其进行核实；(2) 向管理层询问并了解销售费用、管理费用波动的具体原因，并分析其合理性；(3) 将上述费用中的薪酬、折旧、摊销等项目与相关科目进行勾稽；(4) 对资产负债表日前后的大额费用执行截止性测试；(5) 检查费用的列报是否恰当。

经核查，我们认为辉丰股份公司销售费用、管理费用占营业收入的比例较去年同期上升符合其实际情况，具有合理性。

11、你公司年报存在以下错漏情形：

(1) 主要会计数据和财务指标中，“归属于上市公司股东的净利润”、“归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润”项目本年比上年增减变动方向披露有误。(2) 现金流量表项目中，收回往来款和支付往来款上期发生额与 2018 年年报更正后的金额存在差异。

请你公司全面核查 2019 年年度报告是否存在其他错漏情形，并进行更正。请你公司就上述事项做出书面说明，并在 7 月 3 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报江苏证监局上市公司监管处。

公司回复：

公司对 2019 年年度报告进行了再次核查，对已发现的其他错漏情形公司将及时更正披露。具体错漏更正事项如下（详见公司更正公告）：（单位：元）

现金流量表项目	2019 年上年同期数原列报数据	2019 年上年同期数更正后数据
收到其他与经营活动有关的现金	5,832,114,426.75	5,694,256,899.71
经营活动现金流入小计	8,911,693,911.44	8,773,836,384.40
购买商品、接受劳务支付的现金	1,145,072,495.18	1,174,572,495.18
支付其他与经营活动有关的现金	6,162,167,740.37	5,994,810,213.33
经营活动现金流出小计	7,778,256,471.78	7,640,398,944.74

公司主要销售客户情况	更正前数据	更正后数据
前五名客户合计销售金额（元）	369,958,634.41	369,802,569.41
前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例	30.16%	30.15%
前五名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额比例	4.54%	4.53%

公司主要销售客户情况	更正前销售金额	更正前占年度销售总额比例	更正后销售金额	更正后占年度销售总额比例
客户 1	97,208,634.62	7.93%	97,208,634.62	7.93%
客户 2	87,991,159.33	7.17%	87,991,159.33	7.17%
客户 3	78,121,807.71	6.37%	78,121,807.71	6.37%
客户 4	55,683,364.55	4.54%	55,527,299.55	4.53%
客户 5	50,953,668.20	4.15%	50,953,668.20	4.15%
合计	369,958,634.41	30.16%	369,802,569.41	30.15%

主要会计数据和财务指标	2019 年	2018 年	更正前（本年比上年增减）	更正后（本年比上年增减）
归属于上市公司股东的净利润（元）	-503,927,660.02	-546,820,741.41	-7.84%	7.84%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-577,555,493.07	-480,269,896.15	20.26%	-20.26%

特此公告。

江苏辉丰生物农业股份有限公司董事会

二〇二〇年七月九日