

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对河南华英农业发展股份有限公司

2019 年年报问询函的回复

我们于 2020 年 7 月 6 日收到河南华英农业发展股份有限公司（简称“华英农业”或“公司”）转发的贵部《关于对河南华英农业发展股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 363 号，简称“问询函”），根据要求，我们作为年审会计师就相关问题说明如下：

问题 1、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）对你公司 2019 年财务报表出具了保留意见，涉及事项包括：一是公司 2019 年处置全资子公司河南陈州华英禽业有限公司（以下简称“陈州华英”）股权，账面记录处置损失 6,298 万元，形成应收陈州华英往来款项 15,567.23 万元，并计提坏账准备 778.36 万元，年审会计师未能获取充分适当的审计证据判断上述账务处理的正确性；二是公司存在融资贷款及担保涉诉事项，年审会计师未能获取充分适当的审计证据判断关联方资金往来、贷款、预计负债及或有事项披露的完整性。

（1）请年审会计师详细说明就保留意见涉及事项已执行的审计程序、已获得的审计证据及认定其不充分的具体依据。

年审会计师意见：

1、我们对华英农业处置全资子公司陈州华英已实施的审计程序及获取的审计证据如下：

（1）向公司管理层询问处置子公司项目的分析、处置的理由和直接、间接的经济及其他后果以及交易对手、处置价格的确定过程；

(2) 查询公司公开披露的拟公开挂牌转让子公司相关董事会决议[河南华英农业发展股份有限公司《第六届董事会第三十次会议决议公告》(公告编号: 2019-059)、《第六届董事会第三十四次会议决议公告》(公告编号: 2019-084)], 华英农业 2019 年 10 月 8 日《关于公司拟公开挂牌转让控股子公司股权的公告》(公告号: 2019-060) 和 2019 年 12 月 18 日《关于公司公开挂牌转让河南陈州华英禽业有限公司股权的公告》(公告编号: 2019-092);

(3) 获取并查阅了瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2019 年 9 月 16 日出具的对陈州华英截止日为 2019 年 7 月 31 日的财务报表《审计报告》和《关于河南陈州华英禽业有限公司资产清查专项审计报告》;

(4) 获取并查阅了万隆(上海)资产评估有限公司于 2019 年 10 月 16 日出具截止日为 2019 年 7 月 31 日的《河南华英农业发展股份有限公司拟股权转让涉及的河南陈州华英禽业有限公司股权全部权益价值资产评估报告》;

(5) 获取并检查了公司 2019 年 12 月 16 日与江苏桂柳牧业集团有限公司签署的《产权交易合同》以及《资产处置确认书》;

(6) 获取并检查了江苏桂柳牧业集团有限公司支付股权转让款以及其他款项的银行凭证;

(7) 获取并检查了与双方股权转让、资产移交、债权债务清理的相关会计处理凭证, 重新计算股权处置损益并与账务记录核对。

实施上述审计程序后, 我们关注到, 因股权交割日(资产实际移交日)与基准日时间跨度较大, 且实际交割清理债权债务时涉及对华英农业往来款项(陈州华英的负债主要为对华英农业的往来欠款)的特别处理, 截至 2019 年 12 月 31 日, 陈州华英的债权债务双方未能

完成确认。2019 年度，公司确认处置该子公司股权损失 6298 万元，主要为公司股权投资成本 1 亿元与产权交易挂牌转让价 4128 万元的差异以及过渡期陈州华英的亏损构成。根据已处理的资产和债务清查移交结果，确认应收交易对手往来款项 15567.23 万元，实际为最终确认的移交资产的公允价值与陈州华英扣除除华英农业外其他负债后的价格（即原陈州华英对华英农业往来款项的回收价格），计入其他应收款，并根据公司相关会计政策计提坏账准备 778.36 万元。因我们未能取得该应收款项与实际清理结果能否收回的充分、适当的审计证据，无法判断其是否已形成实质处置损失以及损失金额的完整性和准确性，故我们对此账务处理的正确性发表了保留意见。

2、我们对华英农业存在融资贷款及担保涉诉事项已实施的审计程序及获取的审计证据如下：

（1）向管理层询问公司融资、担保事项是否履行了公司内部相关审议程序；

（2）向管理层询问公司融资贷款及担保涉诉事项的实际情况，判断其合理性；

（3）通过公开信息查询公司所涉及的诉讼事项；

（4）向公司法务部索要相关合同及诉讼文件等资料并进行实质性分析；

（5）评价管理层融资贷款及担保涉诉事项账务处理的合理性、准确性。

实施上述审计程序后，我们关注到，公司部分融资租赁的资金实际为大股东河南省潢川华英禽业总公司所使用，公司在报告期未能及时、完整地进行披露。另外，因 2019 年金融政策趋紧趋严的影响，公司资金链紧张，发生多起债务违约及担保诉讼事项，公司在报告期

未对涉诉事项能及时、完整地进行披露。因关联方占用资金、担保诉讼事项涉及或有事项、预计负债确认等事项的特殊性及审计程序固有限制，我们实施了上述审计程序后，仍然无法对公司涉及关联方资金往来、贷款、预计负债及或有事项披露的完整性获取满意的审计证据，故我们在 2019 年度审计报告中对此事项发表了保留意见。

（2）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》相关规定，结合前述需要你们核查并发表明确意见的事项、对财务报表整体及保留意见涉及事项的相关账户或交易的重要性水平的评估情况及确定依据、保留意见涉及事项的金额及性质，详细说明可能对财务报表产生的影响是否重大、是否具有广泛性及出具保留意见的合理性，是否存在以保留意见替代“无法表示意见”、“否定意见”的情形，并提出充分的依据。

回复：年审会计师意见：

《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》 第五条规定，“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。 根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要”。

第八条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见”，其中第二项情形为“（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。”

第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”。

我们在审计过程中，关注到以下事项：

（1）公司在陈州华英的处置过程中，因股权交割日（资产实际移交日）与基准日时间跨度较大，且实际交割清理债权债务时涉及对华英农业往来款项（陈州华英的负债主要为对华英农业的往来欠款）的特别处理，截至 2019 年 12 月 31 日，陈州华英的债权债务双方未能完成确认。2019 年度，公司确认处置该子公司股权损失 6298 万元，主要为公司股权投资成本 1 亿元与产权交易挂牌转让价 4128 万元的差异以及过渡期陈州华英的亏损构成。根据已处理的资产和债务清查移交结果，确认应收交易对手往来款项 15567.23 万元，实际为最终确认的移交资产的公允价值与陈州华英扣除除华英农业外其他负债后的价格（即原陈州华英对华英农业往来款项的回收价格），计入其他应收款，并根据公司相关会计政策计提坏账准备 778.36 万元。我们未能取得该应收款项与实际清理结果能否收回的充分、适当的审计证据，因此无法判断该部分的账务处理是否完整和准确，我们对此账务处理的正确性发表了保留意见；

（2）公司部分融资租赁的资金实际为大股东河南省潢川华英禽业总公司所使用，公司未能及时、完整地进行披露，形成大股东资金占用 4.66 亿元。另外，因 2019 年金融政策趋紧趋严的影响，公司资金链紧张，发生多起债务违约及担保诉讼事项，公司未对涉诉事项及时、完整地进行披露。虽然后期公司控股股东通过资产抵债、债务转

让及现金的形式消除了关联方资金占用的影响，但是受到会计师审计程序的限制，我们无法对关联方资金占用、担保诉讼事项、预计负债等金额进行合理的估计，公司未能及时、完整的披露关联方资金占用及诉讼等事项，这些都是我们对该事项形成保留意见的基础。

因此我们在实施审计程序后，我们对上述事项无法获取充分、适当的审计证据，无法确定保留意见涉及事项对公司报告期财务状况和经营成果的影响的具体金额，我们就此事项已与公司管理层、治理层充分沟通，公司董事会和管理层已认识到保留意见涉及事项对公司可能造成的不利影响，并积极采取有效措施消除该类事项对公司的影响，保证公司持续稳定健康地发展，切实维护公司和投资者利益。另外，保留意见涉及的资产处置、控股股东非经营性占用、诉讼事项都属于公司日常生产经营外的特殊事项，非公司日常生产经营事项，其发生和所造成的影响不具有广泛性。我们认为，上述事项对华英农业 2019 年度财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。因此，我们对财务报表整体发表了保留意见是合理的。不存在以“保留意见”替代“无法表示意见”、“否定意见”的情形。

问题 4、报告期末，你公司货币资金余额为 13.70 亿元，同比减少 43.54%，其中使用受到限制的货币资金余额为 10.58 亿元；短期借款余额为 18.88 亿元，一年内到期的非流动负债余额为 3.26 亿元。

（1）请以列表形式说明你公司货币资金存放地点、存放类型，是否存在抵押、质押、冻结等权利受限情形，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管的账户，以及是否存在其他未予披露的货币资金被关联方或其他方占用的情形。

公司回复：

报告期末，本公司及子公司的货币资金均已完整、正确列示、披

露，不存在其他未予披露的情形。报告期末货币资金的具体情况如下表（单位：万元）：

货币资金类型	存放地点	金额	是否质押	是否冻结	关联方联合或共管账户	被其他方实际使用
现金		49.60	否	否	否	否
银行承兑汇票保证金	洛阳银行潢川支行	9,000.00	否	否	否	否
	洛阳银行潢川支行	9,500.00	否	否	否	否
	中信银行信阳分行	1,990.00	否	否	否	否
	浦发银行信阳分行	3,000.00	否	否	否	否
	赣州银行丰城支行	5,000.00	否	否	否	否
	浙江萧山农村商业银行股份有限公司	9,300.00	否	否	否	否
	上海浦东发展银行萧山支行	7,650.00	否	否	否	否
	招商银行萧山支行	3,000.00	否	否	否	否
	小计	48,440.00				
	洛阳银行潢川支行	500.00	否	否	否	否
信用保证金	中行潢川支行	600.00	否	否	否	否
	小计	1,100.00				
	民生银行潢川支行	-	否	否	否	否
定期存款	农行潢川支行	56,000.00	否	否	否	否
	平顶山银行	-	否	否	否	否
	浙江萧山农村商业银行股份有限公司	280.00	否	否	否	否
	小计	56,280.00				
	农行潢川支行	2,831.27	否	否	否	否
活期存款	郑州银行明理路支行	20,020.01	否	否	否	否
	民生银行潢川支行	3,139.50	否	否	否	否
	平顶山银行郑州分行	1,000.00	否	否	否	否
	其他账户	4,127.93	否	否	否	否
	小计	31,118.71				
合计		136,988.31		-		

(2) 请结合你公司报告期内收付款、融资等情况，说明报告期内你公司货币资金大幅减少的原因。

公司回复：

期末货币资金余额较期初减少 10.56 亿元，减少 43.54%，主要原因：金融机构信贷紧缩，公司偿付银行长、短期借款，借款余额净减少 2.8 亿元，偿还公司债券及利息 3.25 亿元，应付票据到期解付净支出 5.7 亿元，偿还定向债务融资 0.13 亿元以及子公司支付土地价款。

（3）请结合你公司报告期末及截至目前使用未受限制的货币资金情况，说明你公司是否存在资金链紧张及债务逾期风险，是否存在债务逾期和银行账户等资产被冻结的情形，以及你公司针对相关问题拟采取的改善措施。

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：

因公司产业链较长，各环节资金占用叠加，公司平均生产经营周转资金占用一般在 2-3 亿元，报告期末非受限资金主要用于公司日常的生产经营支出。由于金融政策趋紧，公司筹资通道变窄，2019 年度，由于资金链紧张出现了债务逾期情况。主要原因如下：一是公司在以前年度金融环境相对宽松时，利用一些融资租赁和保理资金实施了一些上下游企业兼并业务，投入了较大的资金，但此类融资款项还款周期较短，期限错配，所投资的企业短期收益不能覆盖到期债务，短债长用，影响公司流动性；二是因环保政策对养殖企业更高标准的要求，公司投入较大的流动资金进行固定资产达标改造、新建，导致现金流减少。三是金融机构信贷环境趋紧，公司借款续贷较为困难，银行借贷资金持续产生净减少。公司在债务逾期发生后积极和债权人沟通，后续均达成了和解协议并执行。同时，公司也积极通过多种方式改善公司流动性紧张的状况，一是通过处置低效资产，变现资金补充公司流动性；二是利用公司现有和新增的资产，提高抵押率，拓宽筹资渠道，增强公司融资能力。三是积极利用疫情后行业趋势向上的

有力时机，开发市场，增强公司自身盈利能力和抗风险能力。

年审会计师意见：

针对货币资金，我们实施了如下审计程序：

（1）核对库存现金日记账与总账的金额是否相符，监盘库存现金，获取并检查企业信用报告；

（2）函证银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款、外埠存款等期末余额，编制其他货币资金函证结果汇总表，检查银行回函；

（3）检查其他货币资金存款账户存款人是否为被审计单位，若存款人非被审计单位，应获取该账户户主和被审计单位的书面声明，确认资产负债表日是否需要调整；

（4）获取并检查银行对账单，对于重要的账户审计人员亲自打印对账单；

（5）关注是否有质押、冻结等对变现有限制、存放在境外或有潜在回收风险的款项。

公司上述回复所载资料与我们在审计公司 2019 年度财务报表过程中所取得的资料以及了解的信息，在所有重大方面是一致的，符合公司的实际情况。

问题 5、报告期末，你公司其他应收款余额 **7.23 亿元**，同比增长 **1,276.62%**，其中，往来款项余额 **7.21 亿元**，同比增长 **2,209.24%**，计提坏账准备 **-0.28 亿元**。请你公司列表逐项说明上述往来款的形成情况，包括但不限于形成原因、形成时点、欠款方名称、欠款方与公司是否存在关联关系等。同时，请结上述其他应收款的形成情况，说明相关坏账计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

报告期末其他应收款余额较期初增长 6.84 亿元，增幅较大，本期增加的其他应收款项主要如下：

欠款方名称	欠款时点	金额 (万元)	欠款原因	年末计提坏账准备的金额 (万元)	是否属于关联方
河南省潢川华英禽业总公司	2019 年 3 月-7 月	46,643.37	占用资金	0	是
陈州华英禽业有限公司	2019 年 12 月	15,567.23	未结算的股权转让款	778.36	否
阳谷六和鲁信食品有限公司	2019 年 7-10 月	1,200.00	业务保证金	60.00	否

公司会计政策——金融资产信用损失的确定方法中对其他应收款减值准备的确认方法为：

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备
控股股东组合	不计提坏账准备

(1) 应收股东河南省潢川华英禽业总公司款 4.66 亿元，因其属于控股股东组合，预计信用风险及信用损失小，不计提坏账准备。管理层判断其预计信用风险及信用损失小的依据为：期后控股股东偿还了大部分款项并就未偿还部分出具了还款承诺。

(2) 应收非关联方陈州华英禽业有限公司款项 1.56 亿元，划分为账龄组合，其账龄在一年以内，按 1 年以内预计信用损失率 5%计提信用减值损失 778.36 万元；

(3) 应收非关联方阳谷六和鲁信食品有限公司业务保证金及押金 0.12 亿元，划分为账龄组合，其账龄在一年以内，按 1 年以内预计信用损失率 5%计提信用减值损失 60.00 万元

年审会计师意见：

我们按照《审计准则》执行了相关审计程序，对涉及到其他应收账款的准确性及完整性发表了保留意见。公司上述回复其他所载资料与我们在审计公司 2019 年度财务报表过程中所取得的资料及了解的信息，在所有重大方面是一致的，符合公司的实际情况。

问题 6、报告期末，你公司存货余额为 10.26 亿元，同比减少 9.47%。其中包括原材料 5.20 亿元、在产品 0.56 亿元、库存商品 4.19 亿元、周转材料 0.04 亿元以及发出商品 0.27 亿元，期末公司未对上述存货计提跌价准备。请你公司逐项说明上述存货的具体内容，以及未对其计提跌价准备的原因及合理性。请年审会计师说明对上述会计科目执行的审计程序，并对存货跌价准备计提的充分性发表明确意见。

公司回复：

公司年末存货的具体内容及金额如下：

存货分类	存货项目	金额（万元）	备注
原材料	熟食原料	2,442.68	
	羽绒及羽绒制品原料	43,048.07	
	辅 料	146.06	
	机物料	405.61	
	包装物	873.30	
	燃 料	45.41	
	饲料原料	4,899.89	
	药 品	161.62	
	小 计	52,022.66	
在产品	熟食产品	567.14	
	在孵合格蛋	2,847.44	

	羽绒及羽绒制品	2,230.59	
	小 计	5,645.18	
库存商品	熟食产品	6,395.30	
	饲料	336.20	
	冻鸭产品	27,633.05	
	冻鸡产品	20.74	
	羽绒及羽绒制品	7,493.31	
	小 计	41,878.60	
周转材料	包装物	385.69	
	小 计	385.69	
发出商品	熟食产品	443.35	
	羽绒及羽绒制品	2,258.89	
	小 计	2,702.24	
	合 计	102,634.36	

报告期末，公司存货中羽绒及羽绒制品板块相关存货余额 5.5 亿元，占全部存货的 54%，主要原因为羽绒单价较高（30-45 万元/吨）。公司羽绒及制品的主产地在羽绒之乡—杭州萧山新塘，市场成熟，渠道畅通，期末对相关存货进行减值测试，可变现净值高于存货账面价值，不需计提减值准备。

由于公司子公司众多，产业链长，各环节存货累加，显现出期末存货余额较高的情况。公司为全产业链企业，各产品可在初加工及深加工间调配，年末根据各类存货的用途、账面价值、市场价格等对存货项目进行了减值测试，未发现其他存货存在减值迹象。

年审会计师意见：

(1) 了解并测试管理层针对存货管理的内部控制制度，包括采购、生产、仓储管理以及存货发出等控制流程；

(2) 向管理层及仓储管理人员了解存货的存放地点、保管情况，对存货实施监盘程序。评价管理层用以记录和控制存货盘点结果程序的有效性，并在监盘过程中观察管理层制定的盘点程序的执行情况，

检查存货并执行抽盘；

(3) 向管理层了解主要产品的市场价格波动情况，获取管理层存货跌价准备计算资料，检查其是否按相关会计政策执行，分析存货跌价准备计提是否充分；

(4) 对于能够获取公开市场销售价格的产品，独立查询公开市场价格信息，将其与管理层估计的售价进行比较；对无法获取公开市场销售价格的产品，将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较；

(5) 比较同类产品的历史销售费用和相关税费，评价管理层估计的销售费用和相关税费的合理性；

(6) 评价存货在财务报表中的列报是否真实、准确、完整。

公司上述回复所载资料与我们在审计公司 2019 年度财务报表过程中所取得的资料以及了解的信息，在所有重大方面是一致的。根据我们按照相关《审计准则》执行的审计程序，公司对存货跌价准备的会计处理在重大方面符合《企业会计准则》的相关规定及公司的实际情况。

问题 7、报告期末，你公司其他流动资产余额为 0.92 亿元，同比减少 89.21%。请你公司分别说明其他流动资产中各项目的变动情况、变动原因、相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

期末，其他流动资产的余额如下：

单位：元

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	91,156,006.69	153,864,710.96
预缴增值税	407,536.28	6,955,019.45
再保理款项		680,380,108.03
农行“金钥匙.安心快线”理财产品		9,000,000.00
预缴其他税费		421,092.74

项目	年末余额	年初余额
待摊费用	179,860.92	
光大银行理财	20,000.00	
合计	91,763,403.89	850,620,931.18

（1）待抵扣的进项税：期末余额较年初减少 6270.87 万元，同比减少 40.76%，其主要原因为：子公司淮滨华英本期根据“公司+农户”的畜禽饲养模式享受免征增值税的税收优惠，以前年度留抵进项税额转出减少 1886.25 万元；子公司陈州华英本期不纳入合并范围减少 931.88 万元；子公司华英新塘期初留抵税额中包括分期抵扣的固定资产进项税以及原料羽绒的待认证进项税，本年增值税税率降低，期末留抵税额净减少 3702.10 万元。

（2）预缴增值税：期末余额较期初减少 653.76 万元，同比减少 94%。主要原因为本期将预缴税款冲抵应交增值税。

（3）再保理款项：期初再保理款项为本公司子公司烟台华英融资租赁有限公司为深圳市中林融资租赁有限公司应收账款保理业务提供的再保理，本年到期收回；

（4）农行“金钥匙·安心快线”理财产品：期初金额为子公司购买的理财产品，报告期到期赎回。

年审会计师意见：

公司上述回复所载资料与我们在审计公司 2019 年度财务报表过程中所取得的资料及了解的信息，在所有重大方面是一致的。根据我们按照相关《审计准则》执行的审计程序，公司对其他流动资产的会计处理在重大方面符合《企业会计准则》相关规定及公司的实际情况。

问题 8、报告期末，你公司无形资产余额为 5.40 亿元，同比增长 74.92%。其中，报告期内购置土地使用权 2.55 亿元。请说明上述新增无形资产的具体内容与确认依据，以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

1、公司子公司河南华英新塘羽绒有限公司因生产经营需要，通过招、拍、挂程序受让位于潢川县产业集聚区土地地 47664 平方米，该宗土地编号为 G（2018）020，签订了《国有建设用地使用权出让合同》缴纳土地出让金 22878.72 万元，该宗土地已交付，公司计入无形资产核算；

2、公司子公司丰城华英禽业有限公司因生产经营需要，通过招、拍、挂程序受让位于丰城市生态硒谷 G-3-01 号地块，宗地面积为 127356 平方米，土地价款为 2140 万元及相关税费 143.84 万元，合计 2283.84 万元，并取得了赣（2019）丰城市不动产权第 0011735 号的不动产权利证书，公司计入无形资产核算。

3、子公司河南淮滨华英禽业有限公司因生产经营需要，通过招、拍、挂程序受让（2017）5- A 号地块，面积为 9061.33 平方米，土地出让价款为 163 万及相关税费 6.52 万元，金额合计 169.52 万元，该宗土地已经交付使用，公司计入无形资产核算。

年审会计师意见：

公司上述回复所载资料与我们在审计公司 2019 年度财务报表过程中所取得的资料以及了解的信息，在所有重大方面是一致的。根据我们按照相关《审计准则》执行的审计程序，公司对无形资产的会计处理在重大方面符合《企业会计准则》的相关规定及公司的实际情况。

问题 9、报告期末，你公司预付土地款余额为 14.55 亿元，同比增长 3,506.26%。请说明你公司存在大额短期借款的情况下，报告期内支付大额土地预付款的合理性，购置土地的用途及必要性。同时，请列表逐笔说明上述预付款的具体情况，包括但不限于产生原因、产生时点、资金来源、购买资产的具体内容、收款方名称及与公司的关

联关系、是否存在其他未披露的关联方非经营性资金占用的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

随着当地城镇化进程的推进，城市拓展较快，公司本部现有厂区多位于城乡结合部，应当地政府城市与产业规划布局要求，现有厂区需要异地迁址。按照未来公司战略发展需要和在潢川县的产业链布局情形，报告期内公司与潢川县发展投资有限责任公司签订了一系列的增资扩股协议，公司出资取得了信阳宝昌置业发展有限公司、信阳辰盛置业发展有限公司和潢川县奥盛实业有限公司（以下简称“标的公司”）的控制权。为响应当地政府产业规划加快实施，标的公司于2019年内取得了大量土地并支付了大额土地预付款。标的公司取得土地后，将规划兴建“华英现代产业园”，协同当地政府、平台公司和其他投资方，打造中原地区最大的“畜禽产业集群化产业园区”，产业园主要围绕“食品、羽绒”两大板块，建成由华英农业等企业带动、上下游产业链不断延伸、相关产业集群发展的第三代新型循环经济产业园。“华英现代产业园”的建设，将有利于聚焦资源，能更有效地促进公司上下游的协同发展、提高公司生产营运效率、做大做强产业集群、增强公司核心竞争力。

支付土地款的明细如下：

付 款 单位	资产名称	支付时间	支付金额(万元)	资金来源	收款方	是否关 联关系
潢 川 县 奥 盛 实 业 有 限 公 司	WG(2019)-036 号土地	2019/12/6	1,300.00	自有	潢川县财政局	否
	WG(2019)-035 号土地	2019/12/6	2,600.00	自有	潢川县财政局	否
	WG(2019)-035 号土地	2019/12/19	7,500.00	自有	潢川县财政局	否
	WG(2019)-035 号土地	2019/12/19	7,300.00	自有	潢川县财政局	否
	WG(2019)-035 号土地	2019/12/19		自有	潢川县财政局	否

			7,000.00			
	WG(2019)-035 号土地	2019/12/23	3,000.00	自有	潢川县财政局	否
	WG(2019)-035 号土地	2019/12/26	1,992.49	自有	潢川县财政局	否
	WG(2019)-036 号土地	2019/12/20	6,800.00	自有	潢川县财政局	否
	WG(2019)-036 号土地	2019/12/20	6,600.00	自有	潢川县财政局	否
	WG(2019)-036 号土地	2019/12/26	568.95	自有	潢川县财政局	否
	小 计		44,661.44			
潢川县盛业 有限公司	G(2019)-031 号土地	2019/12/2	2,600.00	自有	潢川县财政局	否
	G(2019)-030 号土地	2019/12/2	600.00	自有	潢川县财政局	否
	G(2019)-030 号土地	2019/12/16	3,760.00	自有	潢川县财政局	否
	G(2019)-030 号土地	2019/12/18	3,245.06	自有	潢川县财政局	否
	G(2019)-030 号土地	2019/12/18	960.16	自有	潢川县财政局	否
	G(2019)-031 号土地	2019/12/18	4,954.94	自有	潢川县财政局	否
	G(2019)-031 号土地	2019/12/19	8,000.00	自有	潢川县财政局	否
	G(2019)-031 号土地	2019/12/19	7,700.00	自有	潢川县财政局	否
	G(2019)-031 号土地	2019/12/23	3,400.00	自有	潢川县财政局	否
	G(2019)-031 号土地	2019/12/26	1,758.36	自有	潢川县财政局	否
	小 计		36,978.52			
潢川县昌 业发展有 限公司	WG(2019)-028 号土地	2019/11/12	5,500.00	自有	潢川县财政局	否
	WG(2019)-028 号土地	2019/12/9	1,700.00	自有	潢川县财政局	否
	WG(2019)-028 号土地	2019/12/10	1,650.00	自有	潢川县财政局	否
	WG(2019)-028 号土地	2019/12/10	4,000.00	自有	潢川县财政局	否
	WG(2019)-028 号土地	2019/12/11		自有	潢川县财政局	否

		1,200.00			
WG(2019)-028 号土地	2019/12/11	8,800.00	自有	潢川县财政局	否
WG(2019)-028 号土地	2019/12/12	8,500.00	自有	潢川县财政局	否
WG(2019)-028 号土地	2019/12/12	8,250.00	自有	潢川县财政局	否
WG(2019)-028 号土地	2019/12/12	4,000.00	自有	潢川县财政局	否
WG(2019)-028 号土地	2019/12/13	3,880.00	自有	潢川县财政局	否
WG(2019)-028 号土地	2019/12/16	3,800.00	自有	潢川县财政局	否
WG(2019)-028 号土地	2019/12/17	3,500.00	自有	潢川县财政局	否
WG(2019)-028 号土地	2019/12/18	5,429.84	自有	潢川县财政局	否
WG(2019)-028 号土地	2019/12/27	2,438.50	自有	潢川县税务局	否
小	计	62,648.34			

年审会计师意见：

（1）获取并检查购地合同（WG(2019)-036 号土地、WG(2019)-035 号土地、G(2019)-031 号土地、G(2019)-030 号土地、WG(2019)-028 号土地）；

（2）获取并检查 WG(2019)-028 号土地详细建设用地规划；

（3）回去并检查期后办理的 WG(2019)-028 号土地证书；

（4）获取并检查购地时银行对账单（审计人员亲自打印）；

（5）通过当地土地拍卖网查询土地信息；

公司上述回复所载资料与我们在审计公司 2019 年度财务报表过程中所取得的资料以及了解的信息，在所有重大方面是一致的，符合公司的实际情况。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年七月十七日