

深圳证券交易所

关于对江西正邦科技股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 360 号

江西正邦科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，报告期内，国内生猪市场价格上半年依旧保持低迷，下半年开始逐步回升，但你公司 2022 年归属于上市公司股东的净利润继续亏损 133.87 亿元，净资产为-87.31 亿元，经营活动产生的现金流量净额为-54.68 亿元。与此同时，你公司、你公司控股股东及其一致行动人、你公司部分子公司处于破产预重整阶段。

请你公司：

（1）结合近三年来所处行业的发展情况、生猪市场价格走势等因素，说明你公司近三年的经营决策情况，包括但不限于产能调整、业务调整等，并分析相关经营决策的背景及其合理性；

(2) 在对上述问题回复的基础上,分析说明你公司 2022 年继续大额亏损的具体原因及其合理性,并说明与行业发展趋势的是否相匹配,以及与同行业可比公司相比较是否存在重大差异。

2. 年报显示,你公司报告期养殖业务实现毛利率-48.08%,同比下降 2.20%。

请你公司按照产品类型划分,详细说明报告期养殖业务毛利率为负且同比继续下滑的具体原因及合理性,与同行业可比公司相比是否存在重大差异,如是,请说明具体原因及合理性。

3. 年报显示,你公司报告期末存货账面余额为 26.44 亿元,同比减少 65.48%。其中,原材料 2.32 亿元,同比减少 78.83%;库存商品 7,748.16 万元,同比减少 75.78%;消耗性生物资产 22.74 亿元,同比减少 62.66%。你公司报告期对原材料、库存商品和消耗性生物资产合计计提存货跌价准备 2.82 亿元。

请你公司:

(1) 结合报告期行业发展情况、生猪价格走势,你公司原材料、库存商品和消耗性生物资产的具体内容,相关存货可变现净值与成本之间的对比情况等因素,说明你公司报告期对相关存货计提跌价准备的具体计算过程、依据及其合理性,是否符合你公司实际与行业发展情况,与同行业可比公司相比较是否存在重大差异,是否符合企业会计准则的有关规定;

(2) 说明你公司对相关存货的盘点情况,包括但不限于盘点程序、盘点方法、盘点时间、盘点数量、结果及其准确性,相

关盘点是否受限、是否存在异常等，在此基础上说明你公司存货各细项同比均有较大幅度减少的原因及合理性，是否存在报告期内或以往财务年度存货资产余额不实的情形。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见，同时说明针对公司存货期末余额真实性所执行的审计程序、获取的审计证据及结论。

4. 年报显示，你公司生产性生物资产期初余额 28.73 亿元，期末余额 9.09 亿元，处置了 22.68 亿元，未计提减值准备。

请你公司：

(1) 详细说明生产性生物资产的具体情况，包括但不限于资产名称、资产类型、获得方式和时间、资产用途等；

(2) 说明你公司报告期生产性生物资产余额有较大幅度减少的具体原因及合理性，并说明你公司对相关资产未计提减值准备的原因及合理性。

请年审会计师就上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司固定资产期初余额 210.72 亿元，本期处置或报废 32.01 亿元，固定资产减值准备期初余额为 29.22 万元，本期计提增加 32.85 亿元；在建工程期初余额 38.23 亿元，期末余额 40.63 亿元，计提减值准备 33.63 万元。

请你公司：

(1) 说明报告期内对固定资产、在建工程等资产进行处置或报废的具体情况，包括但不限于资产名称、类型、获取来源、

期末账面余额、计提减值准备情况等，并结合相关资产近三年的使用等情况，说明处置或报废相关资产的具体原因及合理性；

(2) 在对上述问题回复的基础上，进一步说明你公司对相关资产计提减值准备的计算过程、计提依据、计提结果的合理性和充分性，是否符合企业会计准则的有关规定；

(3) 结合相关资产处置或报废的情况，核查说明你公司是否存在报告期内或以往财务年度固定资产、在建工程余额不实的情形。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见，同时说明针对公司固定资产、在建工程期末余额真实性所执行的审计程序、获取的审计证据及结论。

6. 年报显示，你公司报告期末其他应收款账面余额 9.90 亿元，其中往来款期末账面余额 8.49 亿元，占总体的 85.68%，其中按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款中前四名均为往来款，你对其中单位四 1 年以内的其他应收款全额计提坏账准备。

请你公司：

(1) 说明上述往来款的具体情况，包括但不限于欠款方名称及其关联关系、交易背景、交易时间、交易金额、坏账准备计提情况及其依据等，在此基础上核查说明相关往来款是否形成关联方非经营性资金占用、或违规对外提供财务资助的情形；

(2) 在对上述问题回复的基础上，详细说明你公司对上述

1年以内的往来款全额计提坏账准备的原因及合理性，并核实说明相关往来款的交易真实性，是否具有商业实质。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司其他流动资产中租赁费期初余额 1.74 亿元，期末余额 1,653.34 万元；长期待摊费用中租赁费期末余额为 4,975.23 万元。

请你公司：

(1) 详细说明上述租赁费的租赁标的、租赁期限、租赁金额、交易对手方及其关联关系等，进一步说明其他流动资产中租赁费期末余额较期初有较大幅度减少的具体原因及合理性；

(2) 在对问题(1)回复的基础上，详细说明你公司未在使用权资产中核算相关租赁费的原因、依据及合理性，是否符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师就上述问题(2)进行核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司其他权益工具投资中核算持有的江西增鑫科技股份有限公司（以下简称“江西增鑫”）股权，期末余额 2,096.89 万元，公司信息显示，你公司子公司江西正邦养殖有限公司持有江西增鑫科技股份有限公司 13.94%的股权，你公司控股股东正邦集团有限公司（以下简称“正邦集团”）持有江西增鑫科技股份有限公司 15.33%的股权，合计持股比例为 29.27%。

请你公司说明对江西增鑫的会计处理情况，包括但不限于核

算方式、计量方式等，并结合你公司及正邦集团对江西增鑫派驻董事、你公司及正邦集团的合计持股情况等，说明你对江西增鑫相关会计处理的合理合规性，是否符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

9. 年报显示，你公司按款项性质列示其他应付款中限制性股票回购义务的期初余额为 4.77 亿元，期末余额为 1.63 亿元；与此同时，你公司库存股中限制性股票回购义务的期初余额 4.77 亿元，期末余额为 0 元。此外，你公司 2022 年回购注销限制性股票合计 138.3 万股，在 2022 年限制性股票解锁 1,762.7 万股，上述限制性股票已不存在回购义务，减少库存股 4.77 亿元。

请你公司说明报告期内关于限制性股票回购义务的具体会计处理过程，在此基础上，说明其他应付款中限制性股票回购义务的期末余额与库存股中限制性股票回购义务的期末余额存在差异的原因及合理性。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 7 月 13 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告。

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2023年6月29日