（上接B063版）

河南周边厂家。公司的原料采购除部分国储玉米有火车运输外，其他均为汽车运输。

报告期原料损失的原因：2020年7月后，我公司所处区域出现持续暴雨天气，并出现了严重洪涝灾害（2020年7月16日-21日，潢川县气象台连续三次发布暴雨黄色预警信号），因受恶劣天气的影响，雨水无法顺利排出厂外，导致公司厂区大量积水，饲料原料遭雨水浸泡，加之长期阴雨天气，原料无法得到晾晒，致使部分原料出现霉变。根据食品安全相关规定，霉变原料不能用于生产饲料，只能做无害化处理。潢川县本地及周边县农户有种植花木的传统，经议价和协商，公司与潢川县赵卫种植养殖专业合作社签订《特殊原料处理合作协议》，将霉变的原料做农家肥进行处理，上述行为未产生收入。相关原材料成本结转计入营业外支出-存货损失10,128.21万元。

（7）说明存货损失与你公司报告期管理费用中记载的166.44万元存货盘亏的关系，进一步核查说明你公司内部控制是否存在缺陷，后续拟采取的整改方案（如有）；

回复：公司2020年管理费用中存货盘亏的金额为166.44万元，除前述（3）回复中超期变质存货盘亏16.92万元外，其余均为各核算中心、子公司各生产环节正常出、入库计量盈亏差异。其中：饲料及饲料原料盘亏89.54万元、冻鸭产品盘亏35.71万元、其他材料盘亏24.27万元。

公司制定有较完善的存货盘存管理制度，因公司上述存货均有合理损、溢的情况发生，故年末全面清查时在一定范围内产生盘盈、盘亏是符合存货的实际状况的。盘点结果由仓储部、生产部分析盘盈、盘亏原因，报总经理办公会通过后，财务做相应的账务处理。上述存货盘亏金额在合理范围内，与公司存货损失无关系，管理层认为公司存货管理的内部控制不存在重大、重要缺陷。在今后的工作中，要求各部门、子公司更加加强存货管理，严格执行各项存货管理制度。

（8）结合报告期库存商品变质以及存货损失的情况，详细说明你公司报告期对库存商品计提285.16万元存货跌价准备的过程、依据及充分性，并说明未对原材料、在产品、发出商品、包装物及低值易耗品等计提减值准备的原因及合理性，相关减值计提是否充分、合规；

回复：

公司存货期末计价相关会计政策：存货按成本与可变现净值孰低计量，对单个存货项目可变现净值低于存货成本的差额，提取存货跌价准备。可变现净值，是指公司在正常生产经营过程中，以估计售价减去估计完工成本以及销售所必需的估计费用后的价值。产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

公司制定了较为完善的存货盘点制度，每月、季、年末均对存货实施盘点，确认其状况以及账实相符情况。2020年12月26日，公司制定下发了资产全面盘点通知以及现金、存货类资产盘点细则，在全面盘点的基础上对各类存货可变现净值进行了测试，对于可变现净值低于账面价值的，计提相应的存货跌价准备。上述计提存货跌价准备的库存商品均为冻鸭产品，根据期末同等商品市场价格作为估计售价，确认其可变现净值，计提相应存货跌价准备285.16万元。其他各类原材料、库存商品、在产品以及发出商品经测试未产生减值，故未计提相应跌价准备。公司报告期发生部分库存商品变质以及存货损失实属偶发事项，经过及时清理及处置，期末公司存货状况已达到健康状态，相关存货减值准备计提充分、合理。

（9）在上述问题（1）至（8）回复的基础上，说明你公司上市以来历年库存商品的期末余额披露是否真实、准确，你公司以前年度披露的财务数据是否存在应追溯调整的情形；

回复：

公司近五年库存商品余额及平均周转率明细如下：

单位：万元

项目	2020.12.31/2020年度	2019.12.31/2019年度	2018.12.31/2018年度	2017.12.31/2017年度	2016.12.31/2016年度
库存商品	13,030.88	41,878.59	58,448.52	54,600.59	39,222.98
主营业务收入	307,730.10	550,413.59	508,092.55	406,986.07	249,740.14
库存商品平均周转率	11.21	10.97	8.99	8.68	6.46

公司库存商品中，2016年以前以冻鸭产品、熟食和冻鸡产品为主，自2016年扩大生产规模，特别是深耕羽绒业务板块以来，均是冻鸭产品和羽绒产品占较大比重。由上述数据可以看出，公司库存商品余额、平均周转率与公司历年业务规模相匹配。公司一直重视存货的管理并建立了较为完善的内部控制制度，每月、季、年末均对存货实施盘点，特别是年末，要求各部门、子公司根据股份公司下发的存货盘点细则全面清查存货情况。此外，除2019年报审计中因新冠疫情影响，会计师未能完善实施存货监盘程序外，历年审计中均实施了恰当的存货监盘、抽盘程序。

综上，公司历年库存商品期末余额的披露是真实、准确的，以前年度披露的财务数据不存在应追溯调整的情形。

（10）说明你公司就上述事项是否履行配合审计，未能进一步提供完整资料的具体原因，你拟采取的解决措施及计划（如适用）。

回复：

配合审计工作是公司应尽的义务，公司及管理层、治理层历来积极配合审计。本年审计中，针对冻鸭产品处置事项，我们提供了公司内部决策文件、异地存货汇总表和明细盘点表、《超期产品回收及处理合作协议》、《异地库库存商品汇总移交表》以及相关明细移交表。针对饲料原料损失，我们提供了公司内部决策文件、饲料事业部申请对部分霉变原料进行报废处理的请示、原料质量检测报告及相关取样单、《特殊原料处理合作协议》、《饲料原料移交明细表》。此外，公司还配合审计人员追加了对相关处置存货的接收方实施访谈的程序，对方对该等事项均予以了确认。

公司已提供了与上述存货处置相关的所有文件、资料，并及时回复了会计师在审计过程中存在的疑虑问题。公司认为该存货处置事项程序恰当、损失记录完整，在偶发事项确认损失后，公司立即修正了2020年3季报对2020年度业绩预告并及时进行了披露。不存在未能进一步提供完整资料的情况。

请你公司独立董事就上述问题进行核查并发表明确意见。

独立董事核查意见：

我们检查了华英农业提交的与存货、存货处置事项相关的文件、资料，对公司存货情况进行了分析，查阅了公司相关说明、回复，询问了管理层及相关人员，了解了公司近三年实际经营情况。我们认为，公司报告期存货余额下降，以及发生存货大额损失事项，均与公司目前实际生产经营情况相符；重大存货处置程序合理，损失已完整记录，对期末财务状况影响已消除。但我们也关注到，公司近年来，存在受信贷紧缩、经济下行、诉讼频发加上重大疫情等多重内外不利因素影响，经营业绩大幅下滑，财务状况恶化的情况。

请年审会计师详细说明已执行的审计程序、审计过程如何受限、无法获得充分、适当的审计证据的具体情形和原因，涉及的主要会计科目及金额。

会计师回复：

（一）年审会计师已执行的审计程序

针对上述事项，我们执行的审计程序包括但不限于：

（1）了解和评价管理层与存货相关的内部控制设计和执行的有效性；

（2）获取存货明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符；

（3）实施存货相关的实质性分析程序；

（4）实施存货监盘程序，编制存货监盘报告；

（5）实施存货计价测试；

（6）实施存货截止测试；

（7）评价华英农业计提的存货跌价准备；

（8）检查存货是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露；

（9）与前任注册会计师沟通，对存货期初余额执行必要的审计程序；

（10）针对1.65亿元库存商品变质处置导致的成本结转，我们检查了华英农业的相关会计处理及相关会计凭证；我们检查了截止2020年8月30日的华英农业提供的与库存商品损失处置相关的存货的汇总表和明细盘点表；检查了河南华英农业发展股份有限公司（甲方）与潢川华英生物制品有限公司（乙方）签订的《超期产品回收及处理合作协议》；检查了《河南华英禽业集团来文处理笺》及华英农业《关于对原料及产品进行报废处理的专题会议纪要》。检查了《异地库库存商品汇总移交表》及相关明细移交表。我们对潢川华英生物制品有限公司相关负责人进行了访谈并形成了专项访谈记录。

（11）针对1.01亿元的原材料损失，我们检查了华英农业的相关会计处理及相关会计凭证；我们检查了华英农业审批程序文件《河南华英禽业集团来文处理笺》。检查了河南华英检测技术中心的关于原材料霉变不合格的检测报告及相关取样单。检查了河南华英农业发展股份有限公司与潢川县赵卫种植养殖专业合作社签订的《特殊原料处理合作协议》。检查了《河南华英农业发展股份有限公司饲料原料移交明细表》。我们对潢川县赵卫种植养殖专业合作社相关负责人进行了访谈并形成了专项访谈记录。

（二）审计过程如何受限、无法获得充分、适当的审计证据的具体情形和原因

（1）针对1.65亿元库存商品变质处置，处置事项发生时间早于我们的审计现场时间导致我们未能亲自对相关变质库存商品进行监盘；公司未能提供与处置库存商品相关的可供查阅的影像资料，也未能提供报送第三方外部机构如市场监督部门关于华英农业变质库存商品处置的相关台账记录及库存商品处置的相关运输记录等。受审计范围所限，我们未能检查潢川华英生物制品有限公司关于该事项的相关会计记录和证明文件。

（2）针对1.01亿元的原材料损失，原材料损失事项发生时间早于我们的审计现场时间导致我们未能亲自对相关原材料进行监盘；公司未能提供与原材料损失相关的可供查阅的影像资料，也未能提供报送第三方外部机构如市场监督部门关于华英农业变质原材料处置的相关台账记录及原材料处置的相关运输记录等。受审计范围所限，我们未能检查潢川县赵卫种植养殖专业合作社关于该事项的相关会计记录和证明文件。

以上原因及事项导致的审计范围受限，使我们无法实施进一步的审计程序或者替代审计程序获取充分、适当的审计证据去证实以上两笔交易的真实性及其是否具有商业实质。

（三）涉及的主要会计科目及金额

以上两笔交易涉及的主要会计科目及金额包括：存货-库存商品1.65亿元，存货-原材料1.01亿元；营业成本1.65亿元，营业外支出1.01亿元。

4.年报显示，你公司报告期末其他应收款（不含应收股利）余额为125,086.56万元，同比增长73.00%，你公司称主要是为发展养殖垫付的养殖发展资金，按款项性质分类包括保证金及押金9,923.08万元、往来款项121,854.54万元、业务借支902.71万元以及坏账准备-7,593.77万元。

《审计报告》显示，其中107,404万元的其他应收款，你公司按照5%计提预期信用损失5,370.2万元，针对该款项你公司未提供预期信用损失计提比例的依据，年审会计师无法评估其计提的合理性和充分性，亦没有获得上述其他应收款可回收性、款项性质和商业实质的充分证据。同时，年审会计师出具的关于你公司的《控股股东及其他关联方非经营性资金占用情况的专项说明》显示，由于其无法确认你公司期末107,404万元其他应收款的款项性质、真实性及可收回性，其无法保证汇总表关于现大股东及附属企业相关部分内容的准确性。另外，你公司《2021年第一季度报告》显示，截至2021年一季度末，你公司其他应收款余额为129,312.03万元，较期初增长2.77%。

请你公司：

（1）按照其他应收账款的性质，逐笔说明其他应收账款的具体情况，包括但不限于发生原因、发生时间、账龄结构、截至回函日的收回情况、对象名称、是否具备商业实质等，尤其应重点说明上述107,404万元其他应收款的详细情况，并核查说明报告期你公司全部其他应收账款所涉及对象与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员和关联方之间，是否存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系；

回复：

①保证金及押金明细：

单位：万元

对象名称	年末余额	截至回函日回款	发生时间	账龄	发生原因
阳谷六和鲁信食品有限公司	1,200.00		2019-2020	1-2年	羽绒采购保证金
饶阳六和食品有限公司	1,200.00	100.00	2020	1年以内	羽绒采购保证金
蚌埠桂柳食品有限公司	1,000.00		2020	1年以内	羽绒采购保证金
聊城市立海冷有限公司	600.00	200.00	2020	1年以内	羽绒采购保证金
长江桂柳食品鹿宁有限公司	600.00		2020	1年以内	羽绒采购保证金
泰安泰山六和食品有限公司	600.00		2020	1年以内	羽绒采购保证金
单县国土资源局	524.00		2015	5年以上	土地保证金
河南泰森食品有限公司	500.00		2020	1年以内	羽绒采购保证金
新蔡桂柳食品有限公司	500.00		2020	1年以内	羽绒采购保证金
永城市正源食品有限公司	500.00		2020	1年以内	羽绒采购保证金
河南正友牧业科技有限公司	500.00		2020	1年以内	羽绒采购保证金
宿迁桂柳食品有限公司	400.00		2020	1年以内	羽绒采购保证金
河北乐考鸭业有限责任公司	400.00		2020	1年以内	羽绒采购保证金
马丽	336.67		2019	1-2年	质量保证金
灵璧桂柳食品有限公司	160.00		2020	1年以内	羽绒采购保证金
宣城新塘羽绒回建设投资有限公司	100.00	100.00	2020	1年以内	环保保证金
江阴海澜之家供应链管理有限公司	80.00		2019-2020	1-2年	羽绒保证金
信阳万富油脂有限责任公司	70.00	12.00	2016	4-5年	原料保证金
其他单位	652.41		2019-2020	1-2年	
合计	9,923.08	412.00			

②往来款项明细：

单位：万元

对象名称	金额	发生时间	账龄	发生原因
河南华恩饲料有限公司	20,000.00	2020年10月-12月	1年以内	支付养殖发展资金，详见以下说明
潢川县恒大建筑工程有限责任公司	17,000.00	2020年10月-12月	1年以内	
潢川县仁和建筑有限责任公司	10,022.92	2020年10月-12月	1年以内	
潢川县粮贸建筑工程有限责任公司	10,021.38	2020年10月-12月	1年以内	
潢川县富利建筑实业有限公司	10,020.25	2020年10月-12月	1年以内	
淮阳县恒跃建设工程有限公司	6,013.50	2020年10月-12月	1年以内	
潢川县柳店农业发展有限公司	1,370.13	2020年3月-6月份	1年以内	
潢川县晨旭生态农业有限公司	418.81	2020年6月-9月	1年以内	
潢川县辉煌生态农业发展有限公司	7,878.09	2020年1月-3月	1年以内	
潢川县祥盛养殖专业合作社	3,029.66	2020年1月-3月	1年以内	
潢川县鑫泰养殖专业合作社	1,000.00	2020年1月-3月	1年以内	
河南华瑞达养殖专业合作社	900	2020年2月-4月	1年以内	
潢川县鼎盛养殖专业合作社	4,087.00	2020年4月-6月	1年以内	
潢川县凤喜养殖专业合作社	4,606.57	2020年5月-7月	1年以内	
潢川县世江种植养殖专业合作社	4,867.36	2020年1月-3月	1年以内	
潢川县玉森肉鸭养殖专业合作社	3,003.23	2020年6月-9月	1年以内	
王贺友等养殖场（户）	3,165.11	2020年5月-7月	1年以内	
小计	107,404.01	2020	1年以内	
李万春	115.85	2020年10月-12月	1年以内	未结算养殖款
潢川县绿水养殖专业合作社	3,166.22	2020年10月-12月	1年以内	未结算养殖款/养殖发展资金
潢川县乐锟养殖专业合作社	2,517.80	2020年10月-12月	1年以内	未结算养殖款
光山县华兴农民专业合作社	2,487.50	2020年10月-12月	1年以内	未结算养殖款
潢川县赵卫种植养殖专业合作社	2,455.00	2020年10月-12月	1年以内	未结算养殖款
其他单位	3,708.16	2020年10月-12月	1年以内	其他
小计	14,450.53	2020	1年以内	
合计	121,854.54	2020	1年以内	

上述其他应收款中支付大额养殖发展资金情况说明：

2018年初，受雪灾的影响，当地农户的鸭养殖场大面积损坏，加之近两年环保升级改造的要求，导致大部分农户的养殖场无法达到环保的要求被关停，公司社会养殖面积及养殖量急剧下降，养殖农户的养殖积极性受到重创。养殖是公司生存的基础，养殖端产能不足，直接影响到公司鸭苗、饲料、冻鸭产品、羽毛、熟食等主要产品的产量。目前的养殖产能已经严重制约公司的发展，也不符合本地“产业扶贫”的政策导向。因环保升级改造的要求加大了养殖农户固定资产投资，个体的养殖农户是难以承受大规模的养殖投资的。为发展养殖、缓解养殖产能的不足，向公司的合作农户支付养殖发展资金，帮助其恢复养殖能力，同时激发当地农户养殖积极性，履行公司“产业带贫、精准扶贫”的社会责任。为农户支付的养殖发展资金待养殖农户交售成鸭时，根据公司结算要求分批偿还。此外，为发展规模养殖，公司投资建设现代化的立体养殖基地，因涉及土地流转的确认以及工程均未结算等原因，暂在其他应收款中核算。

截至本函回复日，上述支付养殖资金通过结算、回款等合计收回1.05亿元。

③业务借支款年末余额902.71万元，均为各核算中心、分子公司业务部门备用金借支。经统计，截至本函回复日，已结算、报销、回款661.29万元。

经自查，公司其他应收款项所涉及欠款对象与本公司、本公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员和关联方之间，不存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

回复：

2021年1季度新增其他应收款明细如下：

单位：万元

单位名称	本期增加金额	发生原因	关联关系
潢川县发展投资有限责任公司	1,306.07	产权办理费用	否
潢川县辉煌生态农业发展有限公司	945.40	未结算的鸭苗、饲料款	否
新沂市富丽富肉鸭专业合作社	470.00	未结算的鸭苗、饲料款	否
杭州东合羽绒制品有限公司	207.96	羽绒采购业务保证金	否
长江桂柳食品鹿宁有限公司	200.00	羽绒采购业务保证金	否
中央储备粮潢川直属库	228.43	未结算的代储费	否
郑州国凯财务咨询有限公司	127.00	预付的咨询费	否
单位及个人业务借支	671.31		否
合计	4,156.17		

2021年1季度增长的其他应收款均为与公司生产、经营相关的未结算款项，具备商业实质。新增款项涉及对象与本公司、本公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员和关联方之间，不存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

（4）结合对上述问题（1）（2）（3）的回复，论证说明相关其他应收款项是否涉及控股股东、实际控制人及关联方非经营性占用你公司资金的情形或你公司违规提供财务资助的情形；

回复：

综上所述，公司其他应收款均为与公司目前生产经营状况相关的款项，其欠款对象不涉及控股股东、实际控制人及关联方非经营性占用本公司资金的情形或本公司违规提供财务资助的情形。

在支持合同养殖户新建养殖场以及养殖场的环保排污升级、帮助其提升养殖能力和抗风险能力，做大做强公司养殖端业务的过程中，形成了对养殖户较大额度的其他应收款项。下一步，公司将在养殖设施建设和维护、养殖技术、投放和回收政策、激励措施等方面继续大力支持合同养殖户，提高其经营实力、盈利能力和偿付能力。

（5）说明你公司就上述事项是否履行配合审计义务，未能向年审会计师提供充分证据的具体原因，以前年度披露的相关财务数据是否存在应追溯调整的情形，后拟采取的解决措施及计划（如适用）。

回复：

配合审计工作是公司应尽的义务，公司及管理层、治理层历来积极配合审计。针对其他应收款，公司提供了包括银行流水、客户往来记录、会计凭证、会议记录、审批记录、合同、协议等所有相关资料，并配合会计师实施银行及往来客户函证等程序。后期，针对会计师提出的疑虑问题，公司给予了及时的回复并配合会计师追加了相关客户访谈程序，客户均对上述事项予以确认。公司认为提供的资料是真实、完整的。

请你公司独立董事就上述问题进行核查并发表明确意见。

独立董事核查意见：

我们检查了华英农业提交的与其他应收款相关的数据、资料，对其他应收款构成进行了分析，查阅了公司相关说明、回复，询问了管理层及相关人员，了解了公司近三年实际经营情况。我们认为，公司其他应收款相关情况可以确认。我们提示公司管理层充分关注其他应收款余额较大的风险，敦促其尽快通过办理结算、明确与恢复养殖端产能相关的款项回收方式等，夯实相关款项账务处理的基础；积极与公司预重整管理人、投资方、债务人等协商，切实解决其他应收款余额较大的问题，化解公司相关财务风险及经营风险。

请年审会计师详细说明已执行的审计程序及已获取的审计证据、审计过程如何受限、无法获得获取充分、适当的审计证据的具体情形和原因，涉及的主要会计科目及金额。

会计师回复：

（一）年审会计师已执行的审计程序

针对上述事项，我们执行的审计程序包括但不限于：

（1）了解和评价管理层与其他应收款相关的内部控制设计和执行的有效性；

（2）获取其他应收款明细表，复核加计正确，了解重大明细项目的其他应收款内容及性质等；

（3）实施函证程序及替代检查程序；检查期后回款等；

（4）获取其他应收款账龄分析表，测试相关计算正确性等；

（5）对其他应收款的增减变动，检查至支持性文件，确定会计处理是否正确；

（6）评价计提的坏账准备；

（7）检查其他应收款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露；

（8）与前任注册会计师沟通，对其他应收款期初余额执行必要的审计程序。

（9）针对107,404万元其他应收款，我们获取了企业提供的款项明细并分析款项性质；我们逐笔检查分析了企业相关的会计处理及检查支持性文件包括银行流水单，银行回单，相关说明文件等；我们对107,404万元其他应收款实施了函证程序；我们检查了107,404万元其他应收款截止到审计报告日的期后回款情况；我们重新分析计算了107,404万元按照信用组合集体的坏账准备；我们对部分大额其他应收款单位的相关负责人实施了访谈并形成了专门的访谈记录。

（二）审计过程如何受限、无法获得充分、适当的审计证据的具体情形和原因

针对107,404万元其他应收款，我们分析认为华英农业在自身存在大额债务违约的情况下将巨额资金支付给外部单位不符合商业逻辑，华英农业也未能提供完整的合同等审计证据用以证明相关款项支付的合理性及商业实质；107,404万元其他应收款对方单位包括个人、养殖合作社及建筑工程公司等，截止到审计报告日未有任何期后回款，华英农业也未能提供对方单位偿债能力的证据如对方单位的财务报表、银行存款证明等；受审计范围所限，我们无法对107,404万元其他应收款对方单位执行进一步必要的如检查对方单位会计凭证，获取对方单位还款计划等审计程序。

综上，我们未能获得上述107,404万元其他应收款可回收性、款项性质和商业实质的充分证据，从而导致我们无法确定是否有必要对其他应收款、信用减值损失以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

（三）涉及的主要会计科目及金额

涉及的主要会计科目及金额包括其他应收款107,404万元，其他应收款坏账准备5,370.20万元，信用减值损失5,370.20万元。

5. 年报显示，你公司货币资金报告期末余额为2.35亿元，同比减少11.35亿元，已连续三年下降，其中不受限的货币资金余额为0.97亿元。年报称货币资金余额下降主要是2020年主营业务亏损，经营现金净流量大幅减少导致，你公司报告期支付的其他与经营活动有关的现金中支付与单位及个人往来款的发生额为11.24亿元，同比增加1,591.65%；收到的其他与投资活动有关的现金中收到出售购买固定资产款项的发生额为2.72亿元。

你公司近三年有息负债（短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款和应付债券）的期末余额分别为30.60亿元、23.66亿元和29.95亿元；近三年的利息支出发生额分别为1.89亿元、1.65亿元和2.04亿元，占你公司当期归母净利润绝对值的比例分别为158.82%、317.31%和21.50%。

《审计报告》显示，截至2020年年末，你公司有息负债合计违约金额约14.91亿元。与此同时，你公司预付账款连续三年增加，2019年末存在大额预付土地款余额14.55亿元，报告期其他非流动资产中仍包含了预付土地款、预付工程款、预付设备款和其他合计5.55亿元，并且你公司称报告期存在为发展养殖垫付养殖发展资金的情形。

请你公司：

（1）以列表方式说明你公司期初及期末货币资金的存放地点、存放类型、利率水平等，并说明是否存在与控股股东、实际控制人及关联方共管账户的情形；

回复：

公司货币资金明细情况如下：

单位：万元

货币资金类型	存放地点	期初金额（万元）	期末金额（万元）	是否关联方共管账户	是否被其他方实际使用
现金	各单位财务部	49.60	7.84	否	否
银行承兑汇票保证金	洛阳银行潢川支行	9,000.00		否	否
	洛阳银行潢川支行	9,500.00		否	否
	中信银行信阳分行	1,990.00		否	否
	浦发银行信阳分行	3,000.00		否	否
	赣州银行丰城支行	5,000.00		否	否
	浙江萧山农村商业银行股份有限公司	9,300.00	5,500.00	否	否
	上海浦东发展银行萧山支行	7,650.00		否	否
	招商银行萧山支行	3,000.00	2,000.00	否	否
	小计	48,440.00	7,500.00		
信用保证金	洛阳银行潢川支行	500.00		否	否
	中行潢川支行	600.00		否	否
	郑州银行信阳分行		6,000.00		
	招商银行萧山支行		260.00		
	小计	1,100.00	6,260.00		
定期存款	农行潢川支行	56,000.00		否	否
	浙江萧山农村商业银行股份有限公司	280.00		否	否
	小计	56,280.00			
活期存款	农行潢川支行	2,876.61	3,594.23	否	否
	农业银行单县支行		274.69	否	否
	农业银行新沂市府路支行		245.95	否	否
	郑州银行明理路支行	20,020.01		否	否
	民生银行潢川支行	3,139.50	3,139.50	否	否
	平顶山银行郑州分行	1,000.00		否	否
	潢川县南城农村信用合作社	368.98	370.43	否	否
	浦发银行萧山支行	391.88	408.99	否	否
	其他账户	3,321.73	1,668.17	否	否
	小计	31,118.71	9,701.96		
合计		136,988.31	23,469.80		

报告期内，公司不存在与控股股东、实际控制人及关联方共管账户的情形。

（2）详细说明上述支付与单位及个人往来款的发生额以及收到出售购买固定资产款项的发生额的具体构成、形成原因、涉及对象及其与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员和关联方之间，是否存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，进一步核查说明支付前述往来款事项是否涉及控股股东、实际控制人及关联方非经营性占用你公司资金或你公司违规对外提供财务资助的情形；

回复：

支付的其他与经营活动有关的现金中支付与单位及个人往来款的发生额11.24亿元主要为：支付养殖发展资金107,404.01万元，支付保证金、借支款项及其他往来款项4,981.77万元。支付上述往来款项的具体原因，请参见本函问题4、（1）之回复。

通过“天眼查”查询支付对象相关信用公示信息及其股东、实际控制人、董监高等人员信息等进一步自查，以上单位和个人均与本公司、本公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员和关联方之间，不存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。支付前述往来款事项不涉及控股股东、实际控制人及关联方非经营性占用本公司资金或公司违规对外提供财务资助的情形。

②收到出售固定资产款项情况：

2020年，子公司杭州华英新塘羽绒制品有限公司（以下简称“华英新塘”）与杭州金弘三鸟羽绒制品有限公司（以下简称“金弘三鸟”）签订《资产重组协议》，根据协议约定相关资产转让价款为27,220万元。华英新塘于2020年6月份收到金弘三鸟该项资产转让款，作为收到的其他与投资活动相关的现金-收到出售固定资产款项列报。该事项具体情况详见本问询函问题9之回复。

金弘三鸟与本公司、本公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员和关联方之间，不存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

（3）结合你公司的业务发展情况测算营运资金需求，并论证说明当前货币资金余额与资金需求是否匹配，是否存在较大的资金压力，你公司已采取或拟采取的应对措施（如有）；

回复：

假设年销售增长率10%，销售净利润为2%，近三年营运资金需求预测如下：

单位：万元

项目	2020年	2021年	2022年	2023年
销售收入	312,256.00	343,481.60	377,829.76	415,612.74
净利润		6,869.63	7,556.60	8,312.25
营运资产	276,178.68	27,617.87	30,379.65	33,417.62
营运负债	192,153.91	19,215.39	21,136.93	23,250.62
新增营运资金		8,402.48	9,242.72	10,167.00
外部融资需求		1,532.84	1,686.13	1,854.74

由上述情况可以看出，由于公司处于第一产业，行业净利润率相对较低，公司近期仍需向外部融资来满足营运资金的需求。加之公司目前到期债务较多，偿债压力大，当前的资金余额与资金需求不相匹配，存在较大的资金压力。目前信阳市中级人民法院已决定对公司启动预重整，公司正协同相关机构积极与债权人沟通协调，尽快解决债务诉讼问题及流动资金不足问题。

（4）逐笔说明你公司预付土地款、预付工程款、预付设备款和其他的具体情况，包括但不限于产生原因、产生时点、收款对象及其与你公司的关联关系等，尤其应重点说明你公司预付土地款尚未完全结转的原因；

回复：

报告期，公司其他非流动资产明细情况如下：

单位：万元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
预付土地款	145,491.38		91,354.91	54,136.47
预付工程款	284.56	799.76	284.56	799.76
预付设备款	280.65		76.91	203.74
其他		384.72		384.72
合计	146,056.58	1,184.48	91,716.38	55,524.68

①预付土地款明细

单位：万元

付款主体	支付时间	支付金额	收款方	期初余额	本期增减变动	期末余额
华英农业	2011年	400.00	春申财政所	400.00		400.00
华英农业	2012年	200.00	春申财政所	200.00		200.00
杭州华英新塘羽绒制品有限公司	2016年	430.08	杭州萧山区土地资源局	430.08		430.08
江苏华英顺昌农业发展有限公司	2016年	173.00	新沂市财政局	173.00		173.00
潢川县奥盛实业有限公司	2019年	44,661.44	潢川县财政局	44,661.44		44,661.44
潢川县辰盛实业有限公司	2019年	36,978.52	潢川县财政局	36,978.52	-28,706.57	8,271.96
潢川县宝昌置业发展有限公司	2019年	62,648.34	潢川县财政局	62,648.34	-62,648.34	
合计		145,491.38		145,491.38	-91,354.91	54,136.47

注：本期减少的预付土地款91,354.91万元，均为符合无形资产确认条件，转入无形资产核算。

预付土地款收款对象均为公司及控股股东、实际控制人控制的财政、土地等主管部门，与公司无关联关系。

预付土地款尚未完全结转的原因：

2020年公司取得了部分地块的土地使用权证书，符合无形资产确认条件，将预付土地款转入无形资产核算，尚不符合无形资产确认条件的，在期末仍作为其他非流动资产列报。未能取得权属证书的土地公司均已积极协商各土地主管部门予以办理。

②预付工程款、预付设备款及其他

截至2020年末，公司其他非流动资产中预付工程款、预付设备款及其他合计1,388.22万元，主要为各公司零星工程未结算完成、部分设备采购未到货安装以及原部分保证金根据性质重分类至本项目形成，具体如下：

单位：万元

项目	支付时间	支付金额	收款方	是否关联方
一、预付工程款				
加工厂彩涂板安装	2020年	91.85	潢川鑫灿建设投资公司	
加工厂土建工程	2020年	420.61	江西省临川安石建筑工程有限公司	
加工厂水电及避雷消防工程	2020年	10.81	潢川县发成房地产开发有限公司	
养殖场零星工程款	2020年	46.23	张永生	
养殖场零星工程款	2020年	27.52	谢科	
养殖场零星工程款	2020年	60.00	杨贤铜	
养殖场零星工程款	2020年	133.87	陈加合	
其他零星工程款	2020年	8.87		
小计		799.76		
二、预付设备款				
锅炉	2019年	113.01	郑州中鼎油气锅炉有限公司	
环保设备	2019年	7.44	河南环源环保设备有限公司	
饲料设备	2019年	160.20	青岛大牧人机械股份有限公司	
小计		280.65		
三、其他				
席位保证金	2018年	128.23	期货交易所	
环保保证金	2018年	256.49	宣城新塘羽绒回建设投资有限公司	
小计		384.72		
合计		1,465.13		

（续）

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		预付款项	其他	转入固定资产/在建工程	其他	
一、预付工程款						
加工厂彩涂板安装		91.85				91.85
加工六厂土建工程		420.61				420.61
加工六厂水电及避雷消防工程		10.81				10.81
养殖场零星工程款		46.23				46.23
养殖场零星工程款		27.52				27.52
养殖场零星工程款		60.00				60.00
养殖场零星工程款		133.87				133.87
其他零星工程款	284.56	8.87		284.56