

江苏辉丰生物农业股份有限公司董事会

关于2019年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2019 年度的财务报表进行了审计，并出具了保留意见的《审计报告》。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2018 年修订）》要求，现将有关情况说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

如财务报表附注十六(8)所述，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。截至审计报告日，辉丰股份公司部分生产车间及部分子公司尚未恢复生产；辉丰股份公司及子公司江苏科菲特生化技术股份有限公司所需履行的环境管控与修复亦尚在进行中。

目前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，以判断该事项的不确定性程度，该事项可能对辉丰股份公司持续经营活动产生重大影响，也可能对辉丰股份公司 2019 年度财务状况和经营成果产生重大影响，包括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。

二、董事会关于 2019 年度审计报告中保留意见部分所涉及事项的专项说明

公司董事会认为该审计意见客观反映了公司实际情况，对此意见予以理解和认可。董事会作出如下说明：

（一）停复产情况的说明

1、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，具体产品为年产 3000 吨咪鲜胺项目、年产 500 吨咪鲜胺铜盐、年产 500 吨咪鲜胺锰盐、年产 1000 吨二噻农原药项目、年产 1000 吨抗倒酯项目、年 1000 吨联苯菊酯项目、年产 900 吨烯酰吗啉项目及相关配套设施。公司制剂生产车间前期已经全面恢复生产。

2、截止目前，公司除已经公告复产的原药产品外，其余尚未复产，子公司江苏嘉隆化工、连云港致诚化工、江苏科菲特尚未恢复生产。

（二）计提的长期资产减值准备的说明：

截至 2019 年 12 月 31 日，涉及停产的本公司生产车间及子公司固定资产及在建工程已累计计提资产减值准备 279,773,759.54 元，具体明细如下：

项 目 主 体	固定资产	在建工程	合 计	备 注
母公司	10,765,388.87	75,316,461.81	86,081,850.68	在建工程主要是水煤浆项目
嘉隆功夫酸项目	79,151,009.62	13,524,682.28	92,675,691.90	固定资产主要是功夫酸项目， 在建工程为叔戊醇钾项目
嘉隆厂区项目	51,941,448.07		51,941,448.07	主要是对照新的安全环保监管 要求需拆除的设备与材料等
致诚厂区	31,389,094.59		31,389,094.59	主要是对照新的安全环保监管 要求需拆除的设备与材料等
科菲特厂区	10,259,309.82	7,426,364.48	17,685,674.30	主要是对照新的安全环保监管 要求需拆除的设备材料等
合计	183,506,250.97	96,267,508.57	279,773,759.54	

计提长期资产减值准备的主要原因是：

1、因安全、环保监管的要求提高，各子公司须对照新的安全、环保监管要求进行整改，对不符合新监管要求需拆除处置的设备、设施以及对应的安装费用、安装材料计提了减值；

2、各子公司对部分项目手续不完整的生产线设备计提了减值；

3、母公司主要是水煤浆项目因被责令自行拆除，对该项目计提了减值；

4、各公司对长期闲置的设备进行了清查，对不再使用或不能使用的设备计提了减值。

（三）计提环境管控与修复费用说明

公司及子公司江苏科菲特公司于 2018 年被政府部门责令停产整治，要求对所造成的环境污染进行管控与修复。公司已实施环境管控与修复工作，于 2018 年度计提环境管控与修复费用 109,670,314.98 元。2019 年度，公司实际已发生环境管控及修复费用 21,012,208.65 元。

（四）递延所得税资产的确认的说明

以上（一）至（三）项说明，会计师认为存在重大的不确定性，并根据谨慎性原则对 2019 年新增的暂时性差异不确认对应的递延所得税资产和递延所得税负债。

（五）公司采取的措施

1、本公司将按照相关规定要求进一步整改、提升，争取尽快实现全面复产，并积极推动部分子公司的复产工作。对于复产情况，本公司将根据相关法律法规及时履行披露义务。

2、本公司积极与金融机构进行协商，争取提高融资授信额度。

江苏辉丰生物农业股份有限公司董事会

二〇二〇年四月二十七日