

江苏辉丰生物农业股份有限公司董事会

关于保留意见审计报告涉及事项的专项说明

天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健会计师事务所”）对江苏辉丰生物农业股份有限公司（以下简称“辉丰股份”或“公司”）2020 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，公司董事会对该审计报告涉及事项作如下说明：

一、 审计报告中保留意见所涉及事项

如审计报告中“形成保留意见的基础”段所述，2018 年辉丰股份公司及部分子公司因违反环保法规，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 5 月，投资者以辉丰股份公司在违反环保法规相关事项披露中存在虚假陈述为由，向南京市中级人民法院提起诉讼，要求辉丰股份公司承担因虚假陈述行为给其造成的损失。截至审计报告日，辉丰股份公司个别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尚在进行中；投资者对辉丰股份公司的相关诉讼尚在审理中。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断上述事项的不确定性程度。上述事项可能对辉丰股份公司 2020 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、诉讼事项赔偿费用是否充分、适当。

辉丰股份公司与其子公司石家庄瑞凯化工有限公司少数股东河北佰事达商贸有限公司相互提起诉讼，进而导致辉丰股份公司自 2020 年 11 月 1 日起失去对石家庄瑞凯化工有限公司的控制。受此影响，我们未能对纳入合并范围的石家庄瑞凯化工有限公司 2020 年 1-10 月财务报表和相关披露实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于辉丰股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

二、出具保留意见的审计报告的详细理由和依据

（一）合并财务报表整体的重要性水平

在执行辉丰股份公司 2020 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 4,630 万元。辉丰股份公司是以营利为目的的实体，因本期利润总额较上期有较大幅度波动，我们采用其最近三年平均利润总额（取绝对值）46,305.57 万元作为基准，将该基准乘以 10%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 4,630 万元。

（二）出具保留意见的审计报告的理由和依据

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：（1）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；（2）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。

1. 2018 年，辉丰股份公司及子公司因违反环保法规而被责令停产，除辉丰股份公司大部分车间已于 2020 年复产外（截至本报告出具日，辉丰股份公司尚有一个车间未复产），子公司科菲特生化技术股份有限公司、江苏嘉隆化工有限公司至今尚处于停产中，相关生产用资产出现了减值迹象，辉丰股份公司需要对其进行减值测试。辉丰股份公司在减值测试时，以预计未来复产所需条件为基础进行测算，但由于复产时间的不确定性，假设条件的成就具有重大不确定性，我们未能就上述减值测算的准确性获取充分、适当的审计证据，以判断辉丰股份公司所计提的长期资产减值准备是否准确。

因土壤被污染，辉丰股份公司需要对其进行修复。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在 2018 年度计提了环境修复费用 10,967 万元，截至 2020 年 12 月 31 日，尚未使用的环境修复费用为 6,187 万元。对于该项费用计提的准确性，我们亦无法获取充分、适当的审计证据，以判断辉丰股份公司所计提的预计负债是否准确。

因辉丰股份公司在违反环保法规相关事项披露中存在虚假陈述，2020 年 5

月 8 日，辉丰股份公司投资者向南京市中级人民法院起诉，要求辉丰股份公司承担因虚假陈述行为给投资者造成的损失，诉讼请求总额为 12,702.91 万元。2020 年 11 月 16 日，经第一次庭审登记后，诉请金额合计为 13,267.50 万元。辉丰股份公司账面计提了 7,678 万元赔偿金。由于案件尚在审理阶段，我们无法就辉丰股份公司计提诉讼赔偿金额的准确性获取充分、适当的审计证据，以判断辉丰股份公司所计提的预计负债是否准确。

2. 辉丰股份公司与子公司石家庄瑞凯化工有限公司少数股东河北佰事达商贸有限公司因股权交易及“年产 5000 吨草铵膦装置项目”的权属问题而发生相互诉讼，进而导致辉丰股份公司自 2020 年 11 月 1 日起失去对石家庄瑞凯化工有限公司的控制。受此影响，我们未能对纳入合并范围的石家庄瑞凯化工有限公司 2020 年 1-10 月财务报表和相关披露实施必要的审计程序。

我们无法获取充分、适当的审计证据以对上述计提长期资产减值、计提预计负债事项中管理层的估计是否合理作出判断，同时，我们无法对石家庄瑞凯公司 2020 年 1-10 月财务报表相关项目实施必要的审计程序，因而无法确定上述事项对辉丰股份公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。我们认为，上述错报假设存在，对财务报表影响重大，但仅限于对固定资产、在建工程、预计负债、资产减值损失、营业外支出项目产生影响。石家庄瑞凯化工有限公司 2020 年 1-10 月营业收入占辉丰股份公司合并营业收入的 6.75%，利润总额占辉丰股份公司合并利润总额的 0.86%，因此该事项对利润表各项目影响均不重大，且该等错报不会影响辉丰股份公司退市指标、风险警示指标，也不会导致辉丰股份公司盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了保留意见。

三、上期审计报告中保留意见所涉及事项在本期消除或变化情况

辉丰股份公司 2019 年度财务报表业经本所审计，并由本所出具了保留意见《审计报告》（天健审〔2020〕4088 号）（以下简称上期审计报告）。

（一）上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项

如上期审计报告中“形成保留意见的基础”段所述，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。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于辉丰股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

（二）上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

2018 年度，公司因环境修复预提了 10,967 万元的费用，截至 2020 年末尚有预计负债余额 6,187 万元，其中辉丰股份公司主体修复工程目前已基本完成，尚待相关部门验收，子公司江苏科菲特生化技术股份有限公司尚在修复中。故我们认为，本期仍然无法消除环境管控与修复费用是否充分、适当的保留事项。

2020 年度辉丰股份公司大部分车间已复产，截至期末尚有 3 个车间未复产。2021 年 1 月 12 日，根据依照盐城市生态环境局拟对建设项目环评文件作出审批意见的公告，盐城市生态环境局已对辉丰股份公司之年产 2000 吨粉唑醇原药生产线改造技改项目、年产 1000 吨氟环唑原药加工项目产品规格调整及生产线改造技改项目、年产 5000 吨草铵膦原药生产线产品规格调整及生产线改造技改项目的环境影响评价文件进行公示。2021 年 4 月 13 日，辉丰股份公司接受盐城市应急管理局组织的专家组对年产 1000 吨氟环唑原药、年产 5000 吨草铵膦原药两个产品的试生产方案等进行复核，专家组认为辉丰股份公司年产 1000 吨氟环唑原药、年产 5000 吨草铵膦原药生产线技改项目试生产（使用）方案可行，满足试生产要求，试生产（使用）期一年。截至本报告出具日，上述两个车间已开始试生产，但部分子公司仍处于停产状态。故我们认为，本期仍然无法消除长期资

产减值准备计提是否充分、适当的保留事项。

2020 年度辉丰股份公司进行了重大资产出售，截至 2020 年末交易尚未完成，目前资产交割相关手续正在有序推进，交易终止的可能性较小。一旦交易完成，预计未来应纳税所得额将能够弥补可抵扣暂时性差异和可弥补亏损，故上期审计报告中对递延所得税资产予以保留的事项本期已消除。

四、董事会关于 2020 年度审计报告中保留意见部分所涉及事项的专项说明

1、董事会意见：

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，并高度重视上述非标准审计意见的审计报告中所涉及事项对公司产生的不利影响。针对上述事项，董事会将积极督促管理层积极采取有效措施，尽快消除不利影响，维护公司和全体股东利益。

2、独立董事意见

公司董事会对审计意见涉及事项所作出的说明客观、真实，符合公司的实际情况，同意董事会对天健会计师事务所出具的保留意见审计报告涉及事项所作的专项说明；希望公司董事会进一步加强管理，维护公司和广大投资者特别是中小投资者利益。

3、监事会意见

公司董事会对非标准审计意见审计报告涉及事项所做出的说明符合中国证监会、深圳证券交易所相关规定的要求，客观反映了公司截止 2020 年 12 月 31 日的财务状况，揭示了公司的不利影响。监事会将持续关注董事会和管理层相关工作开展情况，切实维护公司及全体股东利益。

五、消除相关事项及其影响的具体措施

事项一、关于推动子公司复产和环境管理与修复工作

1、公司将按照相关规定要求进一步完善、提升，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、根据公司计划，继续实施环境管理与修复工作。

事项二、关于投资者诉讼

公司高度重视投资者诉讼案件，已聘请专业律师团队积极应诉，公司将以负

责任的态度，妥善处理相关事项，依法依规维护公司及全体股东的合法权益。公司将依据有关会计准则的要求和实际情况进行相应的会计处理，并及时对涉及重大诉讼事项的进展情况履行信息披露义务。

江苏辉丰生物农业股份有限公司董事会

2021 年 4 月 28 日