

关于对厦门鹰君生态农业发展股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 282 号

厦门鹰君生态农业发展股份有限公司（鹰君股份）董事会、德赢（福建）会计师事务所：

我部在挂牌公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于持续经营能力及审计意见

你公司主营业务为铁皮石斛研发、育苗、生态种植及销售。公司 2022 年年报被出具保留意见的审计报告。形成保留意见的基础是“鹰君股份与关联方厦门鹰君药业有限公司（鹰君药业）的关联交易金额为 5,038,250.00 元，占公司收入总额的 100%。公司与收入相关内部控制薄弱，且因双方厂区相连无第三方运输单据，会计师无法获充分、适当的审计证据，证实该收入的完整性和真实性。”你公司与鹰君药业的关联关系为董事长、总经理章绍南之父章明旺任鹰君药业的执行董事；董事长、总经理章绍南之母陈林香任鹰君药业的监事。

你公司 20220-2022 年实现营业收入分别为 22,310,358.90 元、12,329,997.00 元、5,038,250.00 元；实现毛利率分别为 32.43%、60.05%、30.55%；实现净利润分别为 5,558,405.04 元、3,617,946.97 元、-34,387,516.44 元。近三年主营业务未发生明显变化，2022 年年报披露仅有 1 个主要客户且无主要供应商。

你公司在 2023 年 3 月 23 日公告变更事务所，由利安达会计师事务所（特殊普通合伙）变更为德赢（福建）会计师事务所（普通合伙），

德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）于 2023 年 4 月 25 日出具审计报告。经公开查询，德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）2021 年度末注册会计师人数为 3 人，2021 年度末合伙人数量为 2 人。

请你公司：

（1）结合近三年主要产品的销售单价、单位产出成本的结构变化、产品外部市场价格的波动以及同行业可比公司对比情况，说明近三年毛利率大幅度波动的原因及合理性；对关联方的售价与市场价格相比是否存在重大差异；

（2）结合产品流转过程说明各环节收入相关的内控机制、内控薄弱点及后续整改措施；

（3）结合产品运输及验收情况、收入确认时点及依据、回款情况等，说明收入确认是否真实准确；

（4）结合所属行业外部环境变化、销售渠道变化、客户结构变化，说明 2022 年收入大幅度下滑且仅有 1 个客户的原因及合理性；你公司业务是否具有独立性，是否存在严重依赖关联方的情形；

（5）结合日常采购付款情况，说明无主要供应商的原因及合理性；

（6）请你公司说明与利安达会计师事务所是否就审计收费、审计意见、审计工作安排以及对审计有重大影响的事项等存在重大分歧，利安达会计师事务所不再担任公司 2022 年年审机构的具体原因。

请德赢（福建）会计师事务所说明对鹰君股份持续经营能力履行的相关审计程序，并结合上述程序实施结果说明你所对鹰君股份保留

意见审计报告是否符合《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》及其应用指南的规定；说明本次保留意见涉及事项对财务报表的影响是否具有广泛性，是否存在以保留意见替代无法表示意见或否定意见的情形。

2、关于销售产品签订战略合作协议

你公司 2023 年 4 月 27 日与厦门晨琨轩健康科技有限公司（以下简称“晨琨轩”）签订战略合作协议，协议约定晨琨轩将充分发挥自身资源优势，保证在 2023 年度协助销售鹰君股份产品 3000 万元以上。如果晨琨轩能够完成上述目标，控股股东章绍南先生承诺将向晨琨轩转让挂牌公司 14% 的股权。晨琨轩成立于 2021 年 3 月 19 日。

请你公司详细说明与晨琨轩的合作模式，并结合晨琨轩的经营规模、股东背景、主营业务与你公司业务的相关性，说明你公司选择其作为战略合作伙伴的原因及合理性。

3、关于资产报损

根据你公司 2022 年年报，公司营业外支出 32,692,385.99 元，比上年同比增长 349,160.84%。公司解释为受自然灾害影响，本期生产性生物资产报废毁损 24,449,814.59 元，长期待摊费用报废毁损 41,466.68 元，库存商品报废损失 8,201,104.62 元所致。

请你公司：

(1) 结合你公司生产性生物资产的类型及特点，说明近三年对

生产性生物资产盘点情况，包括但不限于盘点程序、盘点方法、盘点时间、参与人员、涵盖的仓库位置、盘点数量等；

(2)详细说明报损资产的主要内容，包括但不限于资产的名称、原值、报损金额、报损后金额等，说明报损的原因及依据；若为自然灾害的影响，详细说明自然灾害的主要类别，灾害产生的具体时间，危害性，是否存在周期性；若存在自然灾害的周期性，以前年度未报损是否合理；是否存在通过报损行为占用公司资金的情形。

请就上述问题做出书面说明，并在8月25日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年8月11日