

金正大生态工程集团股份有限公司
控股股东及其他关联方占用
资金情况审核报告

大信专审字[2020]第 3-00194 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）
WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

控股股东及其他关联方占用资金情况审核报告

大信专审字[2020]第 3-00194 号

金正大生态工程集团股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们在审计金正大生态工程集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）2019 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2019 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注的基础上，审核贵公司 2019 年度控股股东及其他关联方占用资金的情况。

我们不对后附的贵公司的 2019 年度控股股东及其他关联方占用资金情况汇总表发表审核意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对 2019 年度控股股东及其他关联方占用资金情况发表审核意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

报告期内，贵公司以预付购货款的名义与关联方诺贝丰(中国)农业有限公司（以下简称“诺贝丰”）发生大额资金往来。截止 2019 年 12 月 31 日，该等预付款余额为 28.45 亿元，贵公司未向我们提供预付大额款项合理性的相关资料。我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述预付款项性质及可回收性，以及对贵公司财务报表的影响。

此外，贵公司向我们提供了关联关系及其交易清单，我们实施了相应审计程序，但仍无法判断贵公司财务报表附注“九、关联方关系及其交易”披露的完整性。

我们无法获取充分、适当的证据，对公司预付给关联方的款项性质做出判断，也无法判断除上述款项之外，是否还存在其他的公司与控股股东及其他关联方之间的往来、担保事项、资金占用等事项及其性质和金额。因此我们无法对 2019 年度控股股东及其他关联方占用资金情况汇总表发表审核意见。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

三、管理层和治理层的责任

按照中国证券监督管理委员会及国务院国有资产监督管理委员会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知（证监发[2003]56号）》的规定，编制和对外披露控股股东及其他关联方占用资金情况表，确保其真实、准确、完整是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司的控股股东及其他关联方占用资金情况报告过程。

四、注册会计师的责任

我们的目标是在实施审核程序的基础上对贵公司控股股东及其他关联方占用资金情况发表审核意见。

在按照审计准则执行审核工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）计划和实施审核工作以对贵公司披露的控股股东及其他关联方资金占用情况是否不存在重大错报获取合理保证。

（二）在审核过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了核对、询问和抽查会计记录等我们认为必要的程序。

五、其他说明事项

为了更好地理解贵公司2019年度与控股股东及其他关联方占用的资金情况，后附的汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本报告仅供贵公司年度报告披露时使用，不得用作其它目的。我们同意将本报告作为贵公司年度报告的必备文件，随其他文件一起报送并对外披露。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨春强

中 国 · 北 京

中国注册会计师：甘思同

二〇二〇年六月二十八日

2019 年度控股股东及其他关联方占用资金情况汇总表

编制单位：金正大生态工程集团股份有限公司

单位：人民币万元

其它关联 资金往来	资金往来方名称	占用方与上 市公司的关 联关系	上市公司 核算的会计 科目	2019 年期初往来 资金余额	2019 年度往来 累计发生金额 (不含利息)	2019 年度往 来资金的利 息 (如有)	2019 年度偿 还累计发生 金额	2019 年期末往 来资金余额	往来形成 原因	往来性质
上市公司 的子公司 及其附属 企业	北京金正大控释肥研究院有限公司	全资子公司	其他应收款	3,379.51	2,558.82		1,388.60	4,549.73	往来款	非经营性往来
	金正大诺泰尔化学有限公司	全资子公司	其他应收款	121,376.35	171,756.86		117,951.67	175,181.54	往来款	非经营性往来
	云南金正大生态工程有限公司	全资子公司	其他应收款	441.30	0.06			441.36	往来款	非经营性往来
	广东金正大生态工程有限公司	全资子公司	其他应收款	11,248.99	14,917.21		16,966.32	9,199.88	往来款	非经营性往来
	临沂博农农资销售有限公司	控股子公司	其他应收款	19,526.27	11.12		19,537.40		往来款	非经营性往来
	新疆金正大农佳乐生态工程有限公司	控股子公司	其他应收款	6,490.69	3,698.74		5,380.16	4,809.27	往来款	非经营性往来
	新疆普惠农业科技有限公司	全资子公司	其他应收款	11,773.26	7,131.72		8,271.06	10,633.92	往来款	非经营性往来
	云南中正化学工业有限公司	全资子公司	其他应收款		31,879.26		28,517.61	3,361.65	往来款	非经营性往来
	湖北沃夫特生态工程有限公司	控股子公司	其他应收款	21,448.33	13,300.77		34,749.10		往来款	非经营性往来
	金正大农业投资有限公司	全资子公司	其他应收款	0.02	0.04		0.06		往来款	非经营性往来
	康朴（中国）有限公司	控股子公司	其他应收款	1,290.61	3,068.89		3,244.02	1,115.48	往来款	非经营性往来
	山东金正源农业生产资料有限公司	全资子公司	其他应收款	1,256.69	2,855.30		2,977.18	1,134.81	往来款	非经营性往来
	寿县金正大农技服务有限公司	全资子公司	其他应收款	3.14				3.14	往来款	非经营性往来
	芜湖金正大农业技术服务有限公司	全资子公司	其他应收款	6.16				6.16	往来款	非经营性往来
	临沂金丰公社农业服务有限公司	控股子公司	其他应收款		12.20		7.60	4.60	往来款	非经营性往来

其它关联 资金往来	资金往来方名称	占用方与上 市公司的关 联关系	上市公司 核算的会计 科目	2019 年年初往来 资金余额	2019 年度往来 累计发生金额 (不含利息)	2019 年度往 来资金的利 息(如有)	2019 年度偿 还累计发生 金额	2019 年期末往 来资金余额	往来形成 原因	往来性质
	山东农商一号电子商务有限公司	全资子公司	其他应收款		4,883.00		4,715.96	167.04	往来款	非经营性往来
	陕西康朴农业科技有限公司	控股子公司	其他应收款		366.58		223.70	142.88	往来款	非经营性往来
	云南康朴化肥有限公司	控股子公司	其他应收款		147.80		41.21	106.59	往来款	非经营性往来
	山东亲土一号土壤修复工程有限公司	控股子公司	其他应收款		17,726.79		12,690.36	5,036.43	往来款	非经营性往来
	临沂金朗化工有限公司	全资子公司	其他应收款		23,814.89		619.81	23,195.08	往来款	非经营性往来
	北京花童园艺科技有限公司	全资子公司	其他应收款		48.30			48.30	往来款	非经营性往来
	广东康朴化肥有限公司	控股子公司	其他应收款		0.69			0.69	往来款	非经营性往来
	金大地生态工程有限公司	控股子公司	其他应收款		26.62		1.00	25.62	往来款	非经营性往来
	康朴(北京)植物营养研究院有限公司	控股子公司	其他应收款		1.35			1.35	往来款	非经营性往来
	亲土一号农业科技有限公司	全资子公司	其他应收款		845.07		675.80	169.27	往来款	非经营性往来
	贵州正磷科技有限公司	控股子公司	其他应收款		1.28			1.28	往来款	非经营性往来
小 计				198,241.32	299,053.36		257,958.62	239,336.07		
其他关联 人及其附 属企业	诺贝丰(中国)农业有限公司	其他关联方	预付款项	371,380.27	629,732.07	3,568.38	720,145.05	284,535.67	往来款	经营性往来
	诺贝丰(中国)农业有限公司	其他关联方	应收账款		63.01			63.01	往来款	经营性往来
	诺贝丰(中国)农业有限公司	其他关联方	其他应收款		489.95		157.37	332.58	往来款	经营性往来
	诺贝丰(陕西)化学有限公司	其他关联方	预付款项		12,589.31		11,763.42	825.89	往来款	经营性往来
	诺贝丰(陕西)化学有限公司	其他关联方	应收账款		3,242.72		2,311.13	931.59	往来款	经营性往来
	诺贝丰(陕西)化学有限公司	其他关联方	其他应收款		16,884.16		12,207.95	4,676.21	往来款	经营性往来
	河北诺贝丰现代农业有限公司	其他关联方	预付款项		10.00		0.65	9.35	往来款	经营性往来
	河北诺贝丰现代农业有限公司	其他关联方	应收账款		5,369.30		4,149.09	1,220.21	往来款	经营性往来
	河北诺贝丰现代农业有限公司	其他关联方	其他应收款		172.25		172.25		往来款	经营性往来

其它关联 资金往来	资金往来方名称	占用方与上 市公司的关 联关系	上市公司 核算的会计 科目	2019年期初往来 资金余额	2019年度往来 累计发生金额 (不含利息)	2019年度往 来资金的利 息(如有)	2019年度偿 还累计发生 金额	2019年期末往 来资金余额	往来形成 原因	往来性质
	诺贝丰(北京)水肥一体化 技术有限公司	其他关联方	其他应收款		0.85			0.85	往来款	经营性往来
	山东亲土一号农业有限公 司	其他关联方	预付款项		0.03		0.03		往来款	经营性往来
	山东亲土一号农业有限公 司	其他关联方	应收账款		1,111.27		126.45	984.83	往来款	经营性往来
	山东亲土一号农业有限公 司	其他关联方	其他应收款		42.16		42.16		往来款	经营性往来
	山东新天融资担保有限公 司	其他关联方	其他应收款		11,489.63		6,985.78	4,503.85	往来款	经营性往来
小 计				371,380.27	681,196.71	3,568.38	758,061.33	298,084.04		
大股东及 其附属 企业	临沂金正大投资控股有限 公司	母公司	其他应收款		37,632.05		37,632.05		往来款	非经营性往来
小 计					37,632.05		37,632.05			
合 计				569,621.59	1,017,882.12	3,568.38	1,053,652.00	537,420.11		

法定代表人：万连步

主管会计工作负责人：李计国

会计机构负责人：唐勇