



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于金正大生态工程集团股份有限公司 关联方非经营性资金占用及清偿情况 的专项审核意见

中兴华报字（2022）第 020045 号

金正大生态工程集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了金正大生态工程集团股份有限公司（以下简称“金正大公司”）2021 年度财务报表的基础上，对后附的金正大公司编制的《关联方非经营性资金占用及清偿情况表》（以下简称资金占用表）进行了专项审核。

如实编制和对外披露资金占用表，并确保其真实性、合法性及完整性是金正大公司管理层的责任，我们的责任是在实施审核工作的基础上对资金占用表发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对资金占用表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，金正大公司编制的资金占用表在所有重大方面符合《上市公司信息



披露管理办法》的相关规定。

本审核意见是根据监管部门的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：马建华

中国·北京

中国注册会计师：靳军

2022年4月28日

目 录

一、审核意见

二、审核意见附送

1. 大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况表

2. 违规担保及解除情况表

关联方非经营性资金占用及清偿情况表

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

资金占用方名称	占用方与上市公司关系	2021 年期初余额	2021 年度新增占用金额	2021 年度偿还总金额	2021 年期末余额	截至年报披露日余额	偿还情况
诺贝丰（中国）农业有限公司	其他关联方	251,267.66		201,543.55	49,724.11	0	详见附表 1
山东新资源生态肥有限公司	其他关联方	1,000.00		1,000.00	0	0	

法定代表人：高义武

主管会计工作负责人：杨功庆

会计机构负责人：杨功庆

附表1 诺贝丰以资抵债资产明细表

单位：人民币元

序号	偿还类型	资产所有人	资产名称	抵偿金额	资产过户时间	审批程序	公告情况
1	资产偿还	诺贝丰（中国）农业有限公司	经营性资产	1,045,941,946.00	2021年4月	2021年2月9日，第五届董事会第五次会议同意提交股东大会审议，2021年4月6日，2021年第一次临时股东大会审议通过。	详见巨潮资讯网《关于关联方以资抵债暨关联交易的公告》（2021-009）及2021年第一次临时股东大会决议公告（2021-027）
2	现金偿还	诺贝丰（中国）农业有限公司	现金	570,000,000.00	2021年5月	-	-
3	存货偿还	诺贝丰（中国）农业有限公司	存货	399,493,596.80	2021年6月	2021年12月6日，第五届董事会第十七次会议同意提交股东大会审议，2022年2月10日，2022年第二次临时股东大会审议通过。	详见巨潮资讯网《关于再次调整关联方以资抵债暨关联交易的公告》（2021-135）及2022年第二次临时股东大会决议公告（2022-019）
4	存货偿还	诺贝丰（中国）农业有限公司	存货	107,918,455.10	2022年2月		
5	现金偿还	诺贝丰（中国）农业有限公司	现金	17,709,872.15	2022年3月		
6	股权偿还	富朗（中国）生物科技有限公司	山东丰倍得100%股权	250,455,573.66	2022年4月		
7	股权偿还	诺泰尔（中国）化学有限公司	贵州诺泰尔89.23%股权	121,157,133.31	2022年4月		
合计				2,512,676,577.02			

关于关联方非经营性资金占用清偿情况的说明

一、关于诺贝丰非经营性资金占用情况概述

2018-2019 年度，公司以预付货款等名义与诺贝丰（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 2020 年 12 月 31 日，经过大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具大信审字[2021]第 3-00297 号审计报告，诺贝丰非经营性占用公司资金余额为 251,267.66 万元，因该等款项已远超诺贝丰向贵公司交付货物的金额，该等款项已构成事实上的非经营性占用。

针对此情况，公司积极与各方沟通协调，努力推动诺贝丰还款事宜，要求诺贝丰制定切实可行的还款计划并严格履行还款义务。

二、诺贝丰非经营性资金偿还情况

（一）2021 年偿还情况说明

因诺贝丰资金困难，无力以足额现金偿还公司剩余欠款，诺贝丰同意将其评估后的资产转让给公司，以抵偿对公司相应数额的占款。2021 年 2 月 9 日，第五届董事会第五次会议同意将《关于关联方以资抵债暨关联交易的议案》提交股东大会审议，2021 年 4 月 6 日，2021 年第一次临时股东大会审议通过。2021 年度，诺贝丰以资产、现金偿还欠款情况如下：

单位：人民币万元

序号	偿还类型	资产所有人	资产名称	偿还时间	偿还金额（万元）	审批程序	公告情况
1	诺贝丰自有资产抵债	诺贝丰	固定资产、无形资产等	2021 年 4 月份	104,594.19	2021 年 2 月 9 日，第五届董事会第五次会议同意提交股东大会审议，2021 年 4 月 6 日，2021 年第一次临时股东大会审议通过。	详见巨潮资讯网《关于关联方以资抵债暨关联交易的公告》（2021-009）及 2021 年第一次临时股东大会决议公告（2021-027）
2	现金偿还	诺贝丰	现金	2021 年 5 月份	57,000.00	-	-
3	存货偿还	诺贝丰	存货	2021 年 6 月份	39,949.36	2021 年 12 月 6 日，第五届董事会第十七次会议同意提交股东大会审议，2022 年 2 月 10 日，2022 年第二次临时股东大会审议通过。	详见巨潮资讯网《关于再次调整关联方以资抵债暨关联交易的公告》（2021-135）及 2022 年第二次临时股东大会决议公告（2022-019）
合计					201,543.55		

注：诺贝丰抵债资产中，鲁（2020）临沭县不动产权第 0005970 号土地已抵押给中国银行股份有限公司临沭支行，抵押金额为 3,903.49 万元，自 2020 年 7 月 7 日起至 2025 年

7月7日。诺贝丰未能解除该宗土地的权利限制导致无法办理过户登记，公司按该宗土地的评估价值 3,437.88 万元人民币从抵债金额中相应扣减。扣除上述土地使用权后，抵偿金额为 1,045,941,946.00 元。

（二）2022 年偿还情况说明

因诺贝丰资金困难，无力以足额现金偿还公司剩余欠款，诺贝丰同意将其评估后的存货转让给公司，以抵偿对公司相应数额的占款；诺贝丰及诺泰尔（中国）化学有限公司（以下简称“诺泰尔（中国）”）同意将经审计后贵州诺泰尔租赁有限公司（以下简称“贵州诺泰尔”）100%股权转让给金正大诺泰尔化学有限公司（以下简称“贵州金正大”）及公司，以抵偿贵州金正大相应数额的预付款及诺贝丰对公司相应数额的占款；诺贝丰及富朗（中国）生物科技有限公司（以下简称“富朗（中国）”）同意将经审计后山东丰倍得生物科技有限公司（以下简称“山东丰倍得”）100%股权转让给公司，以抵偿诺贝丰对公司相应数额的占款；剩余部分诺贝丰以货币清偿。2021 年 12 月 6 日，第五届董事会第十七次会议同意将《关于关联方以资抵债暨关联交易的议案》提交股东大会审议，2022 年 2 月 10 日，2022 年第二次临时股东大会审议通过。2022 年诺贝丰及关联方以资产、现金偿还欠款情况如下：

单位：人民币万元

序号	偿还类型	资产所有人	资产名称	偿还时间	偿还金额（万元）	审批程序	公告情况
1	股权偿还	富朗（中国）	山东丰倍得 100%股权	4 月	25,045.56	2021 年 12 月 6 日，第五届董事会第十七次会议同意提交股东大会审议，2022 年 2 月 10 日，2022 年第二次临时股东大会审议通过。	详见巨潮资讯网《关于再次调整关联方以资抵债暨关联交易的公告》（2021-135）及 2022 年第二次临时股东大会决议公告（2022-019）
2	股权偿还	诺泰尔（中国）	贵州诺泰尔 89.23%股权	4 月	12,115.71		
3	存货偿还	诺贝丰	存货	4 月	10,791.85		
4	现金偿还	诺贝丰	现金	4 月	1,770.99		
			合计	合计	49,724.11		

综上，诺贝丰 2021 年已偿还公司欠款金额 201,543.55 万元，2022 年抵偿欠款金额 49,724.11 万元，上述资产合并抵偿金额为 251,267.66 万元，截至本报告披露日，诺贝丰已全部清偿公司欠款 251,267.66 万元。