



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡
总机: 86 (510) 68798988
传真: 86 (510) 68567788
电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi·Jiangsu·China
Tel: 86 (510) 68798988
Fax: 86 (510) 68567788
E-mail: mail@gztycpa.cn

关于对江苏蓝丰生物化工股份有限公司 2021 年年报的问询函之回复

深圳证券交易所公司管理部:

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)作为江苏蓝丰生物化工股份有限公司(以下简称“公司”或“蓝丰生化”)2021年度财务报表审计的会计师,对贵部《关于对江苏蓝丰生物化工股份有限公司2021年年报的问询函》(公司部年报问询函[2022]第384号)中有关事项进行了核查,现将核查情况回复如下:

问询事项2年报显示,你公司第一季度、第二季度、第三季度、第四季度营业收入分别为3.34亿元、3.89亿元、3.63亿元、3.58亿元;净利润分别为123.51万元、-1,435.82万元、-2,910.61万元、-4.49亿元。请你公司结合公司经营情况、行业情况等,说明目前公司四季度净利润持续下降的原因及合理性,第四季度会计处理是否恰当,是否存在将亏损集中归集在一个季度的情形。请年审会计师核查并发表意见。

【公司回复】

1、分季度营业收入、营业成本、期间费用、净利润情况

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	33,368.52	30,663.72	44,534.89	35,826.09	144,393.21
营业成本	30,326.00	28,214.35	42,517.08	43,808.70	144,866.13
营业毛利	3,042.52	2,449.37	2,017.80	-7,982.61	-472.92
毛利率	9.12%	7.99%	4.53%	-22.28%	-0.33%
期间费用	2,852.05	4,257.74	5,701.72	6,536.16	19,347.67
信用减值损失	-18.42	-120.49	-132.71	-2,289.14	-2,560.76
资产减值损失	-	-	-	-30,386.31	-30,386.31
所得税费用	28.76	-525.53	-970.76	-3,299.31	-4,766.84
净利润	123.51	-1,474.28	-2,872.16	-44,896.26	-49,119.19

2、营收规模相似的同行业上市公司营业收入、成本、净利润情况

新农股份					
项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	27,191.02	34,477.38	25,250.47	29,338.23	116,257.10



营业成本	18,838.07	22,400.26	16,915.49	22,520.80	80,674.61
毛利率	30.72%	35.03%	33.01%	23.24%	30.61%
净利润	3,096.86	6,227.74	2,477.97	1,984.80	13,787.37
国光股份					
项 目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	19,490.40	45,764.17	30,025.76	40,567.60	135,847.92
营业成本	10,051.26	23,481.30	17,340.72	24,412.80	75,286.09
毛利率	48.43%	48.69%	42.25%	39.82%	44.58%
净利润	3,897.92	10,590.46	4,204.21	1,695.36	20,387.95

由前表可以看出，2021 年新农股份实现营业收入 116,257.10 万元、国光股份实现营业收入 135,847.92 万元，与公司营业收入规模较为接近。新农股份、国光股份第四季度的毛利率、净利润较前三季度相比，均有一定程度的下滑。

3、公司净利润持续下降的原因及合理性

公司第二季度、第三季度较第一季度净利润均有一定程度的下降，主要原因：（1）受上游原材料价格大幅上涨的影响，公司生产的邻硝基苯胺、邻苯二胺以及多菌灵和甲基硫菌灵等杀菌剂类产品生产成本大幅增长，导致利润空间受到挤压。（2）光气合成装置停车，氯甲酸甲酯、氯甲酸乙酯等精细化工中间体不能继续生产，导致对外销售该等精细化工中间体的收入下降。（3）控股股东变更后公司持续提高环保处理的投入，环保处理费用有所增加。

公司第四季度较第三季度净利润减少42,024.10万元，主要原因：（1）第四季度国内农化产品市场进入淡储季节，部分客户订货量减少；同时淡储时节发货价格相对会给客户一定的折让，导致第四季度营业收入较第三季度下降较大。（2）受政府限电政策和上游原材料价格持续上涨的影响，公司生产车间开工率不足、产能利用率低，产品成本上升，销售毛利大幅度减少。（3）第四季度计提信用及资产减值损失金额较大。

以上分析可知，公司第四季度亏损较前三季度明显增加，主要系受原料价格上涨、开工率不足、计提信用及资产减值损失等因素的影响。与公司营收规模相似的同行业上市公司第四季度的毛利率、净利润较前三季度相比均有一定程度的下滑。公司与同行业上市公司毛利率、净利润的变动趋势基本一致，四季度净利润持续下降的原因具备合理性。

4、第四季度会计处理是否恰当，是否存在将亏损集中归集在一个季度的情形

公司第四季度大幅亏损的具体原因如下：



(1) 受第四季度国内农化产品市场进入淡储季节、上游原材料价格持续上涨、光气合成装置停车和响应政府限电临时停产等因素的影响，公司生产车间开工率严重不足、产能利用率低，产品成本大幅度上升，营业收入与营业成本倒挂，销售毛利率出现较大负值，导致营业毛利出现亏损 7,982.61 万元。

(2) 年末对存在减值迹象的固定资产测算计提较大金额的减值准备。受相关安全政策的影响，2021 年公司本部的的光气及光气化产品装置全部停车，拟进行技改重建，相关装置已无利用价值；受发展战略和环保政策调整的影响，公司本部的敌草隆、乙酰甲胺磷、丙硫克百威及宁夏蓝丰的大苏打、DCB、精胺等产品所涉相关的生产设备及环保公用工程设备处于闲置状态，无充分利用的可能性，出现减值迹象。经公司董事会审议通过，公司参考北京中林资产评估有限公司出具的“中林评字【2022】119 号”、“中林评字【2022】118 号”有关固定资产可收回金额资产评估报告之评估结果，计提了固定资产减值准备 27,963.77 万元。

(3) 年末计提较大金额的存货跌价准备。因原料价格上涨、产品成本上升，四季度营业成本与营业收入出现倒挂，公司部分存货出现明显减值迹象，经管理层测算，公司于年末计提存货跌价准备 2,253.81 万元。

(4) 年末计提较大金额的坏账准备。北京吉康瑞生健康科技有限公司（原名北京中钰雕龙医疗信息技术有限公司，以下简称“吉康瑞生”）因受多方因素影响，未能按照约定如期在 2021 年 12 月 31 日前向公司支付受让陕西方舟制药有限公司 100% 股权的第三期股权转让款 20,000.00 万元。后经双方协商，公司与吉康瑞生于 2021 年 12 月 31 日就该 20,000 万元剩余股权转让款的支付方案签署补充协议，由吉康瑞生于 2023 年 12 月 31 日前支付完毕。鉴于吉康瑞生已发生了一次付款违约，公司基于谨慎性考虑，按预期信用损失率计提坏账准备 2,000.00 万元。

(5) 第四季度期间费用发生额较大。主要为公司计提的年终奖金以及宁夏蓝丰增加蒸发池地下水修复工程费用 1,914.58 万元。

公司根据企业会计准则的规定，对第四季度发生的相关业务、事项进行了规范的会计处理，年末根据公司一贯做法计提年终奖、存货及长期资产减值准备，会计处理恰当，不存在将亏损集中归集在一个季度的情形。

【核查结论】

经核查，我们认为：蓝丰生化四季度净利润持续下降的原因具备一定的合理性，第



四季度蓝丰生化根据《企业会计准则》规定计提信用及资产减值损失的会计处理恰当，不存在将亏损人为调节在一个季度的情形。



（此页无正文，系公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对《关于对江苏蓝丰生物化工股份有限公司 2021 年年报的问询函》的回复之盖章页）

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 6 月 2 日