

深圳证券交易所

关于对新疆天山畜牧生物工程股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 288 号

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现归属于上市公司股东的净利润-3,184.82 万元，实现营业收入 7,635.03 万元，比上期减少 29.29%，扣除租赁、劳务等与主营业务无关的收入和无商业实质的收入 427.25 万元后为 7,207.77 万元。从主要产品收入构成看，活畜业务收入 5,025.79 万元，毛利率-12.44%，同比下降 8.59%；资产租赁业务收入 2,609.24 万元。

（1）请说明活畜业务的具体内容，报告期内毛利率下滑且为负的原因及合理性。

（2）结合活畜业务主要生产过程、生产周期，以及关于采购定价、存货风险承担、销售定价等方面的约定及其实际执行情况，说明活畜业务收入确认政策及其合理性，并分

析报告期内活畜业务收入确认是否符合企业会计准则的相关规定。

(3) 结合《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》中营业收入扣除相关事项的规定，说明各类业务是否具有偶发性、临时性等特征，是否具备商业实质，营业收入扣除的具体金额及判断依据，以及报告期末将租赁收入予以扣除的原因及合规性。

请年审会计师对上述问题进行核查，说明对公司收入确认所执行的审计程序及获取的审计证据，并就所获取的审计证据是否充分、适当，公司收入确认及营业收入扣除是否合规等发表明确意见。

2. 报告期内，你公司资产租赁业务、冻精业务分别实现收入 2,609.24 万元、1,439.74 万元，毛利率分别上升 9.45%、10.15%。请你公司区分不同业务，结合主要客户情况、销售金额、合作时长和模式等，说明上述业务毛利率上升的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期末，你公司存货账面余额为 6,299.74 万元，较期初上升 72.86%，存货跌价准备余额为 882.66 万元，报告期内计提存货跌价准备 127.03 万元。请结合你公司存货的主要类别、库龄、可收回金额等，说明存货账面余额大幅增加的主要原因，报告期内计提存货跌价准备的主要过程，存货跌价准备计提是否充分、合理，是否与同行业可比公司存在较大差异。请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司短期借款余额为 9,415.95 万元，

货币资金余额为 4,728.83 万元。请你公司结合近期债务到期情况及未来一年内到期金额、可自由支配的货币资金、现金流及重要收支安排、公司融资渠道及融资能力等，说明你公司是否具备足够债务偿付能力，是否存在债务逾期风险，可能对公司生产经营活动及持续经营能力产生的影响，你公司已采取或拟采取的解决措施。

5. 报告期末，你公司重大诉讼和仲裁事项涉案金额合计 366,699.94 万元，占净资产的比例为 4351.93%。请列示主要诉讼和仲裁的具体情况、产生原因、原/被告情况、涉及金额、目前进展，并说明预计负债计提是否充分合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 你公司最近四年扣除非经常性损益后净利润连续为负值，最近一年审计报告显示持续经营能力存在不确定性。请结合公司冻精业务、育肥业务、青年母牛业务等经营状况、行业竞争状况及发展趋势、公司未来发展方向及面临的风险与困难等，说明你公司就改善持续经营能力拟采取的措施及其可行性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 6 月 8 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送新疆证监局上市公司监管处。

特此函告

深圳证券交易所
创业板公司管理部

2023 年 5 月 31 日