

# 关于对深圳证券交易所《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》的复函

深圳证券交易所创业板公司管理部：

由新疆天山畜牧生物工程股份有限公司（以下简称“公司”）转来的《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，以下简称“年报问询函”）奉悉。中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师事务所”）高度重视，积极组织项目组人员对《年报问询函》涉及的问题进行逐项落实，现汇报如下：

问题一：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。

（一）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。

公司回复：

## 1.公司活畜业务的具体内容

活畜业务，顾名思义是指采购、饲喂（生产过程）并销售具有生命特征和某种用途的家畜类动物（如牛、羊等），系公司主要经营业务内容之一。根据活畜的不同功能和目标客户的不同需求，经过必要的专业采选、一定阶段的专业养殖，在满足一定健康标准、体重标准、功能性标准或处于有利市场价格条件下对外进行交易。公司的活畜业务按照活畜功能性分类，主要为育肥牛（包括架子牛、二槽牛、退役奶牛、退役母牛等）养殖、育肥羊养殖和青年母牛（未达到性成熟）养殖，以及出售畜牧生产过程中的孕母牛、母犊、公犊、退役种公牛等；基于目前公司的生产条件，尚未开展对资金、经验、周期等要求更高的能繁母牛（性成

熟) 养殖。

表 1: 公司 2020 年-2022 年活畜业务收入明细表

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	收入金额 (万元)	占比	收入金额 (万元)	占比	收入金额 (万元)	占比
青年母牛	793.98	25.78%	3,104.56	45.10%	7,038.59	64.08%
育肥牛	2,257.84	73.30%	3,272.68	47.54%	858.48	7.82%
育肥羊		-	273.78	3.98%	1,805.63	16.44%
其他活畜	28.39	0.92%	233.17	3.39%	1,280.51	11.66%
<b>活畜业务合计</b>	<b>3,080.20</b>	<b>100.00%</b>	<b>6,884.19</b>	<b>100.00%</b>	<b>10,983.22</b>	<b>100.00%</b>

### 1.1 牛只养殖业务情况（青年母牛和育肥牛业务）

2022 年度，公司育肥牛业务收入 2,257.84 万元，占活畜业务收入比例为 73.30%；青年母牛业务收入 793.98 万元，占活畜业务收入比例为 25.78%。公司牛只养殖业务模式及开展情况如下：

公司目前从事的牛只养殖业务，在国内市场主要呈现两种模式：一种是饲养规模不大，分散在千家万户农牧民家中的传统散养模式，数量多，占比高；另一种是起步时间不长，单体饲养规模较大，由养殖大户、地方政府或市场主体主导的集中在圈舍养殖的舍饲模式，数量有限，占比低，发展潜力大。连接两种模式的中介是大量的牛经纪人，其对牛只的性能特征判断经验丰富，掌握各类牛只信息。

公司开展的牛只养殖业务主要分为两种形式，一种是通过签定订单式合同，按照目标客户的要求由公司的专业采购团队或与牛经纪合作选育具有某种用途最终交付客户的活畜；另一种是根据资金、场地、季节、气候、市场供求及价格等综合因素由公司专业采购团队或与牛经纪合作采购符合要求的牛只，经过一定时间的养殖后出栏销售。

#### 1.1.1 采购模式

公司根据销售订单或自行采购计划，明确采购数量、时间段、牛只标准、采购单价，一方面由公司的专业采购团队从通辽当地各个大型活牛交易市场，按照采购标准选购优质牛只，另一方面通过长期合作的牛贸易经纪人采购，对方按照品质、价格要求，将符合标准的牛只供于我方，我方验收合格后进行支付购牛款。

### 1.1.2 生产模式

#### 1) 过渡调理饲养模式

一般是按照订单客户确定的牛只标准实施采购后，在公司承租圈舍再对选购牛只进行一定时间的恢复期饲喂、观察、检疫、疾病治疗，然后健胃、驱虫等；通过一系列的调理饲养，使牛只达到一个更加良好的状态，最终向订单客户交付。

#### 2) 育肥饲养模式

育肥包括增长期育肥和肉质改善期育肥，需要按不同育肥的饲养目标、技术要求、饲料配方采用 TMR 全混日粮技术工艺，提高生产效率和消化率，力争达到规定的销售标准。

### 1.1.3 销售模式

公司根据客户需求结合和自身资源禀赋销售多种不同用途的牛只，主要以青年母牛、架子牛、二槽牛、退役奶牛、退役母牛、育成牛为主。青年母牛的主要买方为母牛繁育企业（个人），一般采用订单模式，按照订单客户确定的出栏标准向其交付；架子牛、二槽牛买方主要为规模育肥客户、育肥养殖企业（个人），销售模式基本与青年母牛相似；退役奶牛、退役母牛、育成肥牛的买方主要为屠宰企业（个人），主要是按照公司制定的销售计划，考虑市场行情与屠宰企业或牛经纪交易。

## 1.2 其他活畜业务

其他活畜业务主要是指除青年母牛、育肥牛、育肥羊业务之外的其他活畜业务收入，主要为出售公司从事畜牧生产过程中的孕母牛、母犊、公犊、退役种公牛等。

## 2. 报告期活畜业务毛利率下滑的原因

表 2：2021 年-2022 年公司活畜业务毛利情况

项目	2022 年度			2021 年度			毛利率 同比变 动	毛利变 动构成 影响
	收入 (万元)	成本 (万元)	毛利率	收入 (万元)	成本 (万元)	毛利率		
青年母牛	793.98	783.60	1.31%	3,104.56	2,869.35	7.58%	-6.27%	-6.86%

项目	2022 年度			2021 年度			毛利率 同比变 动	毛利变 动构成 影响
	收入 (万元)	成本 (万元)	毛利率	收入 (万元)	成本 (万元)	毛利率		
育肥牛	2,257.84	2,649.54	-17.35%	3,272.68	3,740.14	-14.28%	-3.07%	-0.92%
育肥羊				273.78	192.65	29.63%		-3.44%
其他活畜	28.39	30.26	-6.57%	233.17	347	-48.82%	42.25%	2.63%
<b>活畜业务 合计</b>	<b>3,080.20</b>	<b>3,463.40</b>	<b>-12.44%</b>	<b>6,884.19</b>	<b>7,149.14</b>	<b>-3.85%</b>	<b>-8.59%</b>	<b>-8.59%</b>

报告期，公司活畜业务毛利率为-12.44%，同比去年下滑 8.59%，主要原因是 2022 年青年母牛业务毛利率下滑所致，因青年母牛业务毛利减少影响整体毛利率下滑 6.86%。详述如下。

### 2.1 公司青年母牛业务毛利率下降 6.27%，影响整体毛利率下滑 6.86%。

公司青年母牛业务毛利率同比去年下降 6.27%，本年青年母牛销售毛利率下降的主要原因如下：

2.1.1 上年度青年母牛订单储备挑剩牛只本期因大环境原因未能及时销售，导致养殖周期过长，养殖成本增加，报告期销售去年剩余青年母牛 121 头，平均在栏周期达 276 天，远远大于预计在栏时间 75 天以内。此部分导致青年母牛整体毛利率下降 3.28%。

2.1.2 受大环境影响，新疆当地部分地方政府推迟下达青年母牛订单，报告期青年母牛业务客户大部分为本地母牛繁育企业和个人，其需求量下降且整体毛利水平低于去年，此部分导致青年母牛整体毛利率下降 2.99%。

2.2 公司完成澳洲公司清算，育肥羊业务暂停开展，此部分影响活畜业务整体毛利下降 3.44%。

### 2.3 公司育肥牛业务毛利下滑 3.07%，影响活畜业务整体毛利下降 0.92%。

报告期受大环境影响，公司育肥牛业务所在地通辽地区因道路不通，导致育肥牛出栏时往省外销售出现困难，因此 2022 年度同比 2021 年加大了向本地屠宰场的销售比例（见图 1：《2022 年度和 2021 年度育肥牛销售情况图》），同等市场行情及牛只情况下，本地屠宰场销售价格对比省外销售每公斤育肥牛出栏价低约 1-1.2 元，换算对育肥牛毛利影响约 2.4%-3.2%之间。

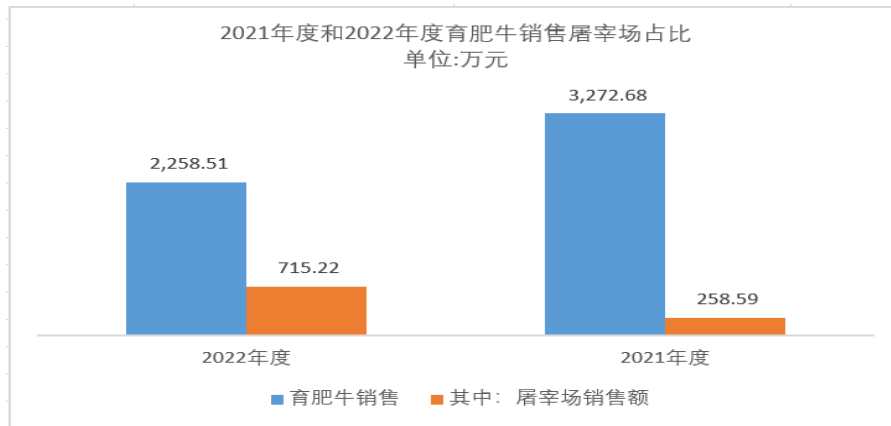


图 1: 2022 年度和 2021 年度育肥牛销售情况图

(二) 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。

公司回复:

1. 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

### 1.1 主要生产过程、生产周期

#### 1.1.1 青年母牛业务

青年母牛业务的生产过程主要包括甄选、检疫、免疫、应激处理、养殖管理等环节, 根据买方要求优选调理 12-18 月龄, 体重在 250-300 公斤之间, 冻精改良 3 代及以上的西门塔尔青年母牛, 调理及养殖后销售给客户。报告期公司累计在通辽区域采购青年母牛 51 批次, 销售金额为 793.98 万元。本年销售牛只平均在栏天数约 135 天。

#### 1.1.2 育肥牛业务

公司根据育肥牛的特点按照架子牛体格高大, 前躯宽深, 后躯宽长, 嘴大口裂深, 四肢粗壮, 间距宽等标准选购不同月龄的优良架子牛, 并考虑架子牛市场采购价、饲料价格、育肥牛市场价格、预计出栏时间等因素, 采用科学方法集中养殖, 达到规定标准后销售。

公司根据当地资源禀赋，主要采取以下养殖方式：1.采购200-350kg架子牛做短期或中期养殖后销售；2.采购250-350kg架子牛育肥至650-750kg销售，报告期，公司采购架子牛81批次进行养殖，达到养殖饲养目标后，进行销售。2022年度实现销售金额为2,257.84万元。

表3：公司2022年销售育肥牛育肥周期统计

序号	育肥周期	出栏头数（头）
1	3个月以内	196
2	3-6个月	192
3	6-9个月	221
4	9-12个月	89
5	12-13个月	11
6	13-14个月	45
7	14-15个月	59
8	15个月以上	417
合计		1,230

公司育肥牛养殖周期长短与批次、育肥目标、日增重水平、饲料及养殖成本情况、上下游活畜市场价格波动等相关，公司主要根据市场行情、盈亏水平对养殖周期进行灵活调整。

### 1.2 采购定价

公司活畜业务向上游采购主要通过交易市场、经纪人、在通辽地区的养殖户（场）、合作社等采购牛只，每次采购量根据实际可在市场中寻找到的符合标准的牛只，分批次采购。实际采购过程中，部分与供应商签订合同，部分采用现款现货交易。采购的活畜价格以市场价格定价，市场价格受牛只饲养（饲料）成本、市场供需情况、牛疫病情况、可替代品种的市场前景等多方面因素的影响，导致活畜采购价格在一定区间内产生波动。

### 1.3 存货风险承担

对于牛只采购，公司采取到场称重、按标准验收、结算的方式。牛只入栏后，公司对牛只进行免疫、应激处理、养殖管理，公司承担牛只入栏到出栏的风险。公司在生产过程中承担采购成本、饲喂成本、养殖涉及的人工成本及固定资产折旧、兽药成本等，并且承担经营风险、牛只死淘风险等。经过公司阶段性养殖，使牛只体重增加、功能性指标达标，增值后对外销售。

对于牛只销售，公司根据与客户签订的销售合同，以牛只验收合格或者交付为存货风险转移的时点，验收合格或者交付前的存货风险由公司承担，验收合格或交付后的存货风险由客户承担。

#### 1.4 销售定价

销售合同或订单中明确约定了销售价格，并根据实际情况按头或者重量计价。

定价的基本原则：公司活畜产品定价是公司通过分析牛只采购成本、饲养成本及市场供求状况及对比同行业价格等因素，综合对产品价格进行标定。

### 2. 公司活畜业务收入采用总额法确认收入，收入确认方法合理，报告期内活畜业务收入确认符合企业会计准则的相关规定。

公司活畜业务采用总额法确认收入。公司在活畜业务中承担了向客户转让商品的主要责任，并且在转让商品之前承担了商品的存货风险，且公司在与客户签订销售合同时，有权自主决定所交易商品的价格。公司在将商品转让给客户之前能够控制该商品并实施了必要的生产和加工过程。根据《企业会计准则第 14 号-收入》第三十四条规定，企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入。因此，公司活畜业务采用总额法确认收入合理，公司活畜业务收入确认符合企业会计准则的规定。

（三）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，以及报告期未将租赁收入予以扣除的原因及合规性。

公司回复：

公司各类业务营业收入扣除的具体金额及判断依据

表 4：各类业务收入扣除具体金额

产品类别	2022 年度营业收入总额（万元）	其中：扣除的营业收入（万元）
1.活畜	3,080.20	
2.资产租赁	2,609.24	214.55
3.冻精	1,439.74	

产品类别	2022 年度营业收入总额（万元）	其中：扣除的营业收入（万元）
4.牛奶	293.14	
5.其他	212.70	212.70
合计	7,635.03	427.25

### 1.公司活畜、冻精、牛奶业务无收入扣除项

公司主要经营范围为种牛、奶牛的养殖、销售和进出口；种羊、育肥羊的养殖、销售和进出口；冻精、胚胎的生产、销售和进出口；育肥牛养殖、销售；生鲜牛乳的收购和销售（以上项目凭许可证经营）等。公司多年从事种公牛冻精生产、活畜销售，布局“大肉牛”战略，活畜销售和冻精、牛奶销售是公司的主营业务，具有可持续性、稳定性，不属于偶发性、临时性、无商业实质业务，因此无需扣除。

### 2.扣除养殖场、圈舍建筑物及设备租赁收入但未扣除土地租赁业务收入的原因及合理性

考虑不同于养殖场、圈舍建筑物及设备租赁收入的偶发性，农牧科技土地租赁有以下特点：

首先，该类业务为农牧科技持续性业务：农牧科技成立于 2016 年，经营范围包括场地租赁服务。从成立起至今，一直从事土地租赁业务，租赁收入占农牧科技营业收入的 100%，且农牧科技为更好地完成此类业务，进行了诸多投入，如建设灌溉农作物的农用机井，并负责每年机井的维修养护；向当地资源局支付灌溉农作物产生的水资源使用费；为解决农作物用水问题，参与当地政府部门的水坝建设工作；安排工作人员辅导农户种植工作等。与直接出租建筑物及设备显然不同。土地租赁业务主要是出租位于昌吉州呼图壁县五工台镇和大丰镇西戈壁境内的农业用地。

其次，自农牧科技 2016 年开展场地经营租赁业务以来，至 2022 年末该类业务持续进行：2018 年土地租赁收入为 2,002.36 万元，2019 年土地租赁收入为 1,924.44 万元，2020 年土地租赁收入为 2,126.53 万元，2021 年土地租赁收入为 1,962.72 万元，2022 年土地租赁收入 2,394.69 万元。土地租赁收入较为稳定，不属于偶发性、临时性业务，不属于无商业实质业务。



除农牧科技资产租赁业务收入 2,394.69 万元之外，其他资产租赁业务收入全部进行扣除，扣除项目主要是未形成稳定商业模式、具有偶发性的养殖场建筑物及设备出租、圈舍建筑物出租。综上，扣除建筑物及设备租赁收入 214.55 万元，但未扣除农牧科技资产租赁业务收入合规、合理。

### 3.公司材料销售收入、劳务收入等扣除情况说明

营业收入-其他中核算内容主要包括育种技术服务费收入 108.29 万元，材料销售收入 1.85 万元，后勤服务收入 64.58 万元，其他收入 37.98 万元。此部分收入存在临时性、非持续性、及未形成稳定商业模式的特点，因此报告期根据营业收入扣除相关事项的规定予以全部扣除，扣除金额 212.70 万元。

#### 年审会计师回复：

经核查，公司报告期内活畜业务主要内容为青年母牛、育肥牛、其他活畜的养殖及销售。报告期内活畜业务毛利率下降且为负的原因主要为牛只养殖周期过长，养殖成本增加，销售价格下降，以及澳洲公司清算，报告期未开展毛利率较高的育肥羊业务，毛利率下滑且为负具有合理性。结合活畜业务生产过程、生产周期，以及关于采购定价、存货风险承担、销售定价的约定及其实际执行情况，活畜业务收入确认政策具有合理性，报告期活畜业务收入确认符合企业会计准则的相关规定。根据《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，公司各项业务具有商业实质，其中：多年从事的种公牛冻精生产、活畜销售、牛奶销售业务是公司的主营业务，具有可持续性、稳定性，不属于偶发性、临时性业务，无需扣除；偶发性的养殖厂圈舍及设备出租收入 214.55 万元，技术服务费、材料销售、后勤服务等其他收入 212.70 万元，该部分收入存在临时性、非持续性、未形成稳定商业模式的特点，予以全部扣除；农牧科技的土地租赁业务不同于养殖厂、圈舍及设备租赁收入的偶发性特点，系持续性业务，农牧科技从成立起至今，一直从事土地租赁业务，租赁收入占其营业收入的 100%，且土地租赁收入较为稳定，农牧科技为更好地完成此类业务，进行了诸多投入，该业务不属于偶发性、临时性业务，报告期未将土地租赁收入予以扣除符合营业收入扣除相关事项的规定。

针对公司收入确认，我们执行的审计程序主要包括：

(1) 了解和评估管理层与收入确认相关的内部控制设计，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 通过抽样检查销售合同，复核管理层与收入确认有关的控制权转移时点等方面的判断是否准确，评价天山生物公司收入确认方法是否符合企业会计准则的要求；

(3) 执行分析程序，对营业收入及毛利率按月度、产品等进行分析，评估是否存在异常波动，并分析波动原因；

(4) 获取并复核与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、签收单、销售发票、运输单据、银行收款单据等；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 对部分客户进行现场走访及核查；

(7) 就资产负债表日前后记录的收入交易，核对相关支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(8) 检查本期确认的收入在期后是否发生重大的销售退回，判断是否存在资产负债表日不满足确认条件的收入；

(9) 评估与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

我们获取的审计证据主要包括：管理层关于收入相关情况的介绍，与收入确认相关的内部控制制度，关键控制的执行和审批过程文件；相关销售合同；营业收入、成本明细，毛利率分析资料；与收入确认相关的支持性文件，如销售订单、出库单、过磅单、签收单、销售发票、运输单据、银行收款单据等；对主要客户函证；客户访谈记录；收入截止性测试的相关资料；期后存货变动情况及出入库单等支持资料；牛只销售台账、饲草料消耗记录、牛只档案等。

我们认为：对公司收入确认所获取的审计证据充分，公司收入确认符合企业会计准则的相关规定，营业收入扣除符合《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。

问题二：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。

公司回复：

### 1.资产租赁业务毛利率上升原因及合理性

表 5：资产租赁业务毛利率变动情况表

租赁资产类别	2022 年度			2021 年度			毛利变动
	收入 (万元)	成本 (万元)	毛利率	收入 (万元)	成本 (万元)	毛利率	
土地租赁	2,394.69	1,445.33	39.64%	1,962.72	1,437.50	26.76%	12.88%
养殖场、圈舍建筑物及设备租赁	214.55	567.63	-164.57%	157.29	398.47	-153.34%	-11.23%
小计	<b>2,609.24</b>	<b>2,012.96</b>	<b>22.85%</b>	<b>2,120.01</b>	<b>1,835.96</b>	<b>13.40%</b>	<b>9.45%</b>

公司资产租赁业务毛利率上升主要是土地租赁业务毛利增加所致。

公司土地租赁业务模式系公司将农业用地出租给农户种植棉花、小麦等作物收取土地租金，公司主要客户为租地农户，最近三年 90%以上客户无变动。

公司土地租赁业务毛利率增加原因系 2022 年度根据市场情况上调了出租土地的每亩土地租金，同比 2021 年平均每亩土地租金收入增加 17.59%，由于出租土地的维护等成本变动较小，因此 2022 年度土地租赁毛利率上升，公司资产租赁业务毛利率上升具有合理性。

### 2.冻精业务毛利上升原因及合理性

表 6：冻精分类毛利情况表

冻精分类	2022 年度			2021 年度			毛利率变动
	收入 (万元)	成本 (万元)	毛利率	收入 (万元)	成本 (万元)	毛利率	
常规冻精	1,367.05	417.58	69.45%	1,269.37	540.56	57.42%	12.04%
性控冻精	69.25	43.37	37.37%	42.51	12.39	70.86%	-33.49%
进口冻精	0.64	0.41	36.59%	0.22	1.53	-578.86%	615.45%
羊冻精	2.80	1.09	61.10%	0.20	0.25	-23.20%	84.30%
冻精销售合计	<b>1,439.74</b>	<b>462.45</b>	<b>67.88%</b>	<b>1,312.30</b>	<b>554.72</b>	<b>57.73%</b>	<b>10.15%</b>

公司冻精销售主要是常规冻精销售，占公司冻精销售收入总额的 90%以上，2022 年度公司冻精销售毛利率同比 2021 年度整体上升 10.15 个百分点，主要原因

是常规冻精销售毛利率上升 12.04 个百分点所致。

公司 2022 年度常规冻精销售客户及商业模式、冻精销售单价同比 2021 年度未发生明显变化。

公司 2022 年度常规冻精销售毛利率增加的主要原因是当期冻精销售成本下降所致。2022 年度公司提高了冻精生产管理效率，常规冻精产量大幅提高，在公司生产冻精的种公牛数量及养殖成本相对稳定的情况下，冻精产量增加导致公司单支冻精入库成本下降，公司 2022 年度销售冻精的单支冻精成本同比去年下降 27.6%，因此公司冻精业务毛利率上升具有合理性。

#### 年审会计师回复：

经核查，公司资产租赁业务的主要客户是租地农户，大部分为长期合作，毛利率上升的主要原因是每亩土地的租金上调，但出租土地维护成本变动较小，资产租赁业务毛利率上升具有合理性。公司冻精业务毛利率上升的主要原因为常规冻精产量大幅提高，单位成本下降，公司冻精业务毛利率上升具有合理性。

**问题三：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。**

#### 公司回复：

##### 1. 公司期末存货账面余额增加的原因

表 7：2022 年存货变动情况表

项目	期末账面余额（万元）	期初账面余额（万元）	变动比例
原材料	507.03	456.33	11.11%
库存商品	1,494.60	1,155.53	29.34%
消耗性生物资产	4,295.19	2,032.52	111.32%
委托加工物资	2.92	-	100.00%
合计	<b>6,299.74</b>	<b>3,644.38</b>	<b>72.86%</b>

公司期末存货余额增加的主要原因是消耗性生物资产期末余额增加所致，占

存货增加额的 85%，公司消耗性生物资产主要为育肥牛、青年母牛及其他活畜等。公司消耗性生物资产增加主要系通辽子公司育肥牛和青年母牛增加所致。

育肥牛增加的原因：（1）公司育肥牛养殖业务处于扩张期，为提高规模效益，公司根据资金规模、业务发展需要及市场情况确定库存备货。年初因公司资金不足，未能及时完成补栏，本年完成了澳洲资金回流，公司根据市场情况提高了育肥牛补栏率；（2）由于公司育肥牛养殖及销售需要一定周期，公司根据市场变动及养殖情况对牛只进行随时评估，满足出栏条件的牛只及时销售，未满足出栏条件的牛只继续养殖。

青年母牛期末账面余额增加原因系公司本期根据意向订单情况进行了青年母牛预采购，后因大环境原因，此意向订单未能履行销售。

## 2. 存货跌价准备计提情况

### 2.1 存货跌价准备的计提政策

公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。公司通常按照存货类别分项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

### 2.2 存货跌价准备的测算及计提过程

公司期末存货跌价准备计提情况如下：

表 8：期末存货跌价准备计提情况表

项目	账面金额 (万元)	跌价准备 (万元)	账面价值 (万元)	库龄			
				一年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
原材料	507.03	133.68	373.34	368.18	64.64	0.70	73.50
库存商品	1,494.60	511.97	982.63	622.13	179.22	270.91	422.34
消耗性生物资产	4,295.19	237.01	4,058.18	3,539.19	756.00	-	-
委托加工物资	2.92	-	2.92	2.92	-	-	-
<b>合计</b>	<b>6,299.74</b>	<b>882.66</b>	<b>5,417.08</b>	<b>4,532.42</b>	<b>999.86</b>	<b>271.61</b>	<b>495.84</b>

报告期末，公司存货跌价准备余额 882.66 万元，其中本期计提存货资产减值损失 127.03 万元。报告期末，公司资产管理部、财务部、技术部等相关部门对期

末存货的库龄、性状、质量等进行现场盘查，并根据技术部、市场部、采购部等相关联部门对相关存货的市场价值的估计，测算期末存货的可变现净值，根据权限，经各业务主管领导复核后作为跌价准备计提的依据。具体计提过程和情况如下：

2.2.1 公司期末存货中的原材料主要为饲草料、兽药等，报告期末，公司对存放时间较长、无利用价值的原材料根据可变现净值计提跌价准备 49 万元，本报告期末未发现以前减记存货价值的影响因素本期消失的情况，因此无原材料跌价准备转回。

2.2.2 公司期末存货中的库存商品主要是各种冻精制剂、羊胚胎、牛胚胎，公司期初账面对库存商品中库龄较长且较长时间内无市场需求的冻精制剂、胚胎计提跌价准备 673.96 万元，本报告期末，公司对部分以前减记存货价值的影响因素已经消失（即：市场需求恢复）的牛冻精在原计提的跌价准备金额内转回，转回金额 158.98 万元。

2.2.3 公司期末存货中的消耗性生物资产主要是育肥牛和青年母牛。根据《企业会计准则第 5 号-生物资产》第二十一条规定“企业至少应当于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，应当按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。”《企业会计准则第 5 号-生物资产》应用指南规定生物资产存在下列情形之一的，通常表明该生物资产发生了减值。1) 因遭受火灾、旱灾、水灾、冻灾、台风、冰雹等自然灾害，造成消耗性或生产性生物资产发生实体损坏，影响该资产的进一步生长或生产，从而降低其产生经济利益的能力。2) 因遭受病虫害或动物疫病侵袭，造成消耗性或生产性生物资产的市场价格大幅度持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望。3) 因消费者偏好改变而使企业消耗性或生产性生物资产收获的农产品的市场需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌。4) 因企业所处经营环境，如动植物检验检疫标准等发生重大变化，从而对企业产生不利影响，导致消耗性或生产性生物资产的市场价格逐渐下跌。5) 其他足以证

明消耗性或生产性生物资产实质上已经发生减值的情形。公司报告期末对因生长发育受阻、发生疫病而导致市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升希望的消耗性生物资产（育肥牛）和因需求减少而导致的行情下行、市场价格逐渐下降的消耗性生物资产（青年母牛）计提了跌价准备，共计入当期损益 237.01 万元。

综上，报告期末，公司根据《企业会计准则》的相关规定，以直接影响存货价值的客观证据为基础，考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素，确定期末存货的可变现净值或可收回金额，对于可变现净值或可收回金额低于账面价值的存货计提跌价准备；对于前期已经计提了跌价准备，本期减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。公司存货跌价准备的计提以企业期末存货的客观情况为依据，计提金额充分、合理，符合企业所在行业客观情况。

#### **年审会计师回复：**

经核查，公司存货类别主要包括原材料、库存商品、消耗性生物资产、委托加工物资，其中消耗性生物资产期末账面余额 4,295.19 万元，占比 68.18%，库龄全部 2 年以下，库龄 3 年以上的存货 495.84 万元，全部为原材料和库存商品。存货账面余额大幅增加的主要原因是通辽子公司育肥牛和青年母牛因备货、营运资金增加等原因较期初增加 2,262.67 万元。资产负债表日，公司按照账面价值与可变现净值或可收回金额孰低对相关存货进行计量，对存放时间较长、无利用价值的原材料、因生长发育受阻及疫病原因导致市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升希望的消耗性生物资产和因需求减少而导致的行情下行、市场价格逐渐下降的消耗性生物资产计提跌价准备。同时，对期初因库龄较长且较长时间内无市场需求而计提跌价准备的牛冻精制剂，因于本报告期内其部分以前减记存货价值的影响因素已经消失（即：市场需求恢复），将其原减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回。公司存货跌价准备计提充分、合理，符合企业会计准则的规定。

问题五：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。

**公司回复：**

本报告期，根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》相关规定，按照谨慎性原则，公司 2022 年计提投资者诉讼预计负债 170 万元（详见下表第 5 条），公司预计负债计提合理、充分。

公司主要诉讼产生的原因及具体情况、原/被告情况、涉及金额、目前进展、预计负债计提依据等列示如下：

表 10：主要诉讼情况



序号	案由	原告	被告	涉及金额 (万元)	主要诉讼产生的原因及具体情况	案件审理结果及目前进展	预计负债计提
1	合同诈骗案	公诉机关新疆维吾尔自治区昌吉回族自治州人民检察院	大象广告有限责任公司、陈德宏、陈万科	237,261.45	2017年9月，通过发行股份及支付现金的方式购买陈德宏等36名交易对方持有的大象广告公司96.21%股权，交易价格为237,261.42万元。2018年12月，公司发现陈德宏等涉嫌违法违规行为，同月22日，昌吉州公安局以被合同诈骗案立案侦查。2019年2月15日起陈德宏等涉案人员陆续被批捕。大象广告及其法定代表人陈德宏等在重组交易过程中涉嫌虚增银行存款、营业成本虚减、虚构应收账款、隐瞒担保及负债等事项，诱骗公司并购大象广告，导致公司在并购中遭受巨大损失。	一审判决：（1）被告单位大象广告股份有限公司(现已更名为大象广告有限责任公司)犯合同诈骗罪，处人民币一千万；（2）被告人陈德宏犯合同诈骗罪，处无期徒刑，剥夺政治权利终身，并处没收个人全部财产；（3）判决被告人陈万科犯合同诈骗罪，判处有期徒刑十五年，剥夺政治权利五年，并处罚金人民币三百万元；（4）追缴被告人陈德宏名下的天山生物的股票37279083股、被告单位大象广告股份有限公司35名股东与天山生物签订《发行股份及支付现金购买资产协议》而取得的天山生物的股票78345524股，返还被害单位天山生物。2023年4月，公司收到新疆高院《刑事裁定书》：驳回上诉，维持原判，该裁定为终审裁定。目前该案件已审结，正处于执行阶段，案件转移执行局。	根据判决结果，公司无需要承担的可能导致经济利益流出的现时义务，故无需计提预计负债。
2	股权转让纠纷	新疆天山畜牧生物工程股份有限公司	芜湖华融渝稳投资中心（有限合伙）、华融天泽投资有限公司、刘柏权等33个大象广告股东	122,355.41	2017年9月，通过发行股份及支付现金的方式购买陈德宏等36名交易对方持有的大象广告公司96.21%股权，交易价格为237,261.42万元。2018年12月，公司发现陈德宏等涉嫌违法违规行为，同月22日，昌吉州公安局以被合同诈骗案立案侦查。2019年10月，公司向法院提起诉讼，诉请撤销《发行股份及支付现金购买资产协议》项下除陈德宏、广东宏业公司、前海企业以外的33名交易对象向公司转让大象广告股份有限公司股权所签署的《发	2022年12月，公司收到一审判决：判决撤销公司与33个交易对方之间于2017年9月7日签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》，33个交易对象分别承担不等数额案件受理费等。因17名被告提起上诉，2023年6月公司收到传票，该案件二审将于2023年7月5日开庭审理。	根据判决结果，公司无需要承担的可能导致经济利益流出的现时义务，故无需计提预计负债。

序号	案由	原告	被告	涉及金额 (万元)	主要诉讼产生的原因及具体情况	案件审理结果及目前进展	预计负债计提
					行股份及支付现金购买资产协议》。		
3	追偿权 纠纷案	新疆天山畜牧生物工程股份有限公司	大象广告有限责任公司、浙江合源大象有限公司	5,677.35	公司在收购大象广告后，为其在浙商银行的银行借款提供了连带责任担保，因大象广告逾期未偿还银行借款，浙商银行向法院提起诉讼，并申请判令公司履行连带清偿责任。为保证正常生产经营，公司履行担保责任的金额为5,510.95万元。在承担完担保责任后，公司多次向大象广告追偿，但大象广告至今未支付分文。2021年6月18日，公司就追偿权纠纷一案向浙江省宁波市中级人民法院提起诉讼，请求判令大象广告和无独立请求权第三人立即偿还公司代为垫付的银行贷款、利息及保全费及代垫款项的利息等。	一审判决：一、被告大象广告有限责任公司归还原告天山生物代偿款55114530.81元，于本判决生效之日起十日内付清；二、被告大象广告有限责任公司支付原告天山生物以55114530.81为基数，自2020年10月29日起至实际履行之日止，按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR）计算的资金占用损失，于本判决生效之日起十日内付清等。公司于2021年12月收到二审判决：该案按大象广告有限责任公司自动撤回上诉处理。一审判决自本裁定书送达之日起发生法律效力。本裁定为终审裁定。 该案件已审结，处于执行阶段，但因被执行人大象广告有限公司等无可供执行财产，目前中止执行。	根据判决结果，公司无需要承担的可能导致经济利益流出的现时义务，故无需计提预计负债。
4	追偿权 纠纷案	新疆天山畜牧生物工程股份有限公司	源限邓秦黄秦秦梁 夏伊有、 业司洪英、 公永宁上 牧公永宁上 选蓉	559.04	2015年8月17日，宁夏伊源与海尔融资租赁签订了《售后回租协议》，宁夏伊源作为公司与海尔融资租赁《融资租赁业务合作协议》担保义务项下的合作对象，公司对该笔融资租赁事项提供了担保。根据《售后回租协议》，宁夏伊源向海尔融资租赁1200头安格斯母牛，租赁期限为3年，租金总额为2,407.2万元，分12期进行还款。因宁夏伊源于2018年3月25日到期的第11期276万元租金出现逾期，因上述多次逾期，海尔融资租赁向公司发出催收通	一审判决：1、由被告宁夏伊源于本判决生效后三十日内向天山生物给付代偿款559.0381万元；2、天山生物对被告宁夏伊源所有的位于泾源县香水镇沙源村、杨家村，地号为2015022的土地使用权及附着物的折价、拍卖、变卖所得价款享有优先受偿权；3、由被告邓永洪与被告秦宁英对被告宁夏伊源应向天山生物给付的559.0381万元代偿款中不能清偿部分的四分之一承担连带清偿责任；4、由被告黄上明与被告秦丽华对被告宁夏伊源应向天山生物给付的559.0381万元代偿款中不能清偿部分的四分之一承担连带清偿责	根据判决结果，公司无需要承担的可能导致经济利益流出的现时义务，故无需计提预计负债。

序号	案由	原告	被告	涉及金额 (万元)	主要诉讼产生的原因及具体情况	案件审理结果及目前进展	预计负债计提
					知。公司于2018年5月15日向海尔融资租赁支付559.0381万元，履行担保责任。经公司多次与宁夏伊源沟通无效，公司于2018年6月以宁夏伊源及合同项下连带保证责任人邓永洪与秦宁英、黄上明与秦丽华、秦选军与梁蓉为被告向法院提起诉讼，请求法院判令宁夏伊源向公司支付代偿款559.0381万元，判令邓永洪与秦宁英、黄上明与秦丽华、秦选军与梁蓉共同就宁夏伊源影支付代偿款承担连带清偿责任，公司对相关土地使用权具有优先受偿权等。	任；5、由被告秦选军与被告梁蓉对被告宁夏伊源应向天山生物给付的559.0381万元代偿款中不能清偿部分的四分之一承担连带清偿责任。公司于2019年4月收到二审判决：驳回上诉，维持原判。  该案件已审结，处于执行阶段，已执行回款170.01万元，剩余389.03万元仍在申请执行中。	
5	投资者诉讼案	赵光统等11名投资者	新疆天山畜牧生物工程股份有限公司	172.13	2021年7月起，赵光统等11名投资者以公司被中国证监会出具《行政处罚决定书》为由，认为公司在重组报告中存在虚假记载、未披露关联交易等违法行为，向乌鲁木齐市中院提起诉讼，要求公司赔偿经济损失。	公司于2023年3月收到一审判决：公司需赔偿部分投资者投资差额等合计172.13万元。  该案件一审判决，公司已提起上诉，目前二审尚未开庭。	根据《企业会计准则第13号—或有事项》相关规定，按照谨慎性原则，公司2022年计提投资者诉讼预计负债170万元。
6	其他未达到披露标准的诉讼事项【注1】			674.56	--	--	根据判决结果，公司无需要承担的可能导致经济利益流出的现时义务，故无需计提预计负债。

注1：其他未达到披露标准的诉讼事项，我方均为原告且已胜诉。根据案件判决结果，公司无需要承担的可能导致经济利益流出的现时义务，故无需计提预计负债。

**年审会计师回复：**

经核查，公司在赵光统等 11 名投资者的投资者诉讼案件中作为被告，涉及预计负债计提；在其他案件中均为原告或由公诉机关起诉且已胜诉，根据案件判决结果，公司无需要承担的可能导致经济利益流出的现时义务，无需计提预计负债。对于赵光统等 11 名投资者的投资者诉讼案件，我们向管理层了解案件进展，获取了案件起诉状、判决书等相关法律文书，查询公开信息，对案件的相关情况向律师进行函证，并获回函。该案件已获一审判决，公司根据一审判决结果于报告期内计提预计负债 170 万元，计提充分合理。

**中兴财光华会计师事务所**  
**（特殊普通合伙）**

**2023 年 6 月 14 日**