

关于对北京大北农业科技集团股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 476 号

北京大北农业科技集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注如下事项：

1. 年报显示，你公司 2020 年实现营业收入 228.13 亿元，其中饲料动保业、养猪行业营业收入分别为 169.13 亿元、38.01 亿元，占营业收入比重 74.14%、16.66%；饲料加工毛利率为 16.45%，同比下降 3.14%，畜牧养殖毛利率 52.34%，同比增长 28.33%。

请你公司结合生产经营模式、市场竞争情况、产品价格及成本变动、销售时点等因素，说明上述业务毛利率变动的原因及合理性，以及与同行业公司变动趋势是否相符，如否，说明原因及合理性。

2. 年报显示，你公司报告期末货币资金余额 43.15 亿元，同比增长 58.12%；短期借款 40.76 亿元，同比增长 53.66%；短期借款 40.76 亿元，长期借款 19.41 亿元，一年内到期的应付债券及利息 6.26 亿元，一年内到期的长期借款及利息 1.63 亿元，上述负债合计同比增长 72.69%。2020 年你公司财务费用 2.29 亿元，同比增长 11.39%，其中利息费用 2.57 亿元，同比增长 17.19%；你公司银行理财产品发生额为 11.67 亿元。

请你公司：

(1) 说明在账面留存大量货币资金、营业收入未明显增长的情形下，维持较高的债务规模并承担较高财务费用的原因，短期借款、长期借款、应付债券的主要用途，是否存在直接或间接流向关联方的情形；

(2) 以表格方式列示上述银行理财产品的存放情况，包括不限于存放银行及其关联关系、存放期限、本金及利息回收情况等，并说明公司上述委托理财履行审议程序与临时信息披露的情况(如适用)。

3. 年报显示，你公司报告期末预付款项余额合计 4.73 亿元，同比增长 208.21%，按预付对象归集的年末余额前五名预付款项合计 1.70 亿元，占预付款项年末余额合计数的比例 35.84%，其中涉及关联方的预付款项 1,190.54 万元。

请你公司：

(1) 按对象分别列示报告期末前五名预付款项期末余额及占预付款项期末余额合计数的比例，说明上述预付款项的具体用途，报告期预付款项增长较快的原因及合理性；

(2) 说明关联方预付款项的交易背景，包括交易内容、交易对价的支付安排、交易定价的依据及公允性，并说明截至回函日交易进展情况。

4. 年报显示，报告期内，你公司担保实际发生额合计为 49.16 亿元，报告期末你公司实际担保余额为 64.89 亿元，实际担保总额占公司净资产的比例为 58.91%。你公司预计负债年末余额为 2,082.33 万元，报告期无违规对外担保情况。

你公司于 2020 年 11 月 13 日披露《关于控股子公司荣昌育种对外提供担保事项的进展公告》称，你公司控股子公司山东荣昌育种股

份有限公司（以下简称“荣昌育种”）于 2016 年 11 月 17 日，将其持有山东无棣农村商业银行股份有限公司（以下简称“无棣农商行”）2000 万股股权质押给无棣县四季青园林绿化有限公司（以下简称“四季青公司”），荣昌育种对该事项未履行董事会、股东大会审议及公告程序，属于原实控人和原高管私自经办的越权代理行为。同时，经你公司核查确认，该笔借款合同项下的 2000 万元借款，已于 2016 年 12 月 8 日连本付息全额还清，相关担保责任及反担保责任自然解除，你公司将继续督促荣昌育种与相关方协调办理注销股权质押的相关手续。

你公司于 2020 年 3 月 14 日披露的《关于控股子公司荣昌育种对外担保事项的公告》显示，荣昌育种为其原实际控制人的关联方滨州市荣昌农牧科技有限公司、无棣荣昌物流服务有限公司、滨州市华育养殖有限公司提供三笔合计 7,000 万元额度的反担保。你公司于 2021 年 4 月 6 日披露的《关于控股子公司荣昌育种对外提供担保事项的进展公告》称，根据法律法规及最新司法解释的规定，上述反担保事项属于无效事项，不会对公司及荣昌育种造成损失或不利影响。同时，假如上述 3 笔反担保事项发生偿付风险，为了减少投资者的损失，公司实际控制人邵根伙愿意先进行偿付，并将依据法律规定，对债务人等相关方依法予以追偿，因此该事项不会对荣昌育种及你公司的财务状况造成不利影响，不会损害公司及投资者的利益。

请你公司：

（1）说明截至回函日你公司的担保余额，对被担保方的资信状况、偿债能力、反担保措施及其有效性进行核查，说明预计负债计提的充分性，并自查你公司及你公司控股子公司达到或超过最近一期经

审计净资产的 50%以后提供的任何担保是否履行了股东大会审议程序；

(2) 说明无棣农商行股权质押涉及的 2000 万元借款已于 2016 年 12 月 8 日连本付息全额还清，但无棣农商行股权质押手续尚未注销的原因，是否存在其他借款或协议，并说明截至回函日荣昌育种办理注销无棣农商行股权质押手续的进展及你公司采取的措施(如有)；

(3) 结合荣昌育种三笔合计 7,000 万元额度的反担保事项的担保期间，说明你公司是否已被要求承担反担保责任以及你公司的应对措施(如有)，你公司实际控制人是否已就其优先偿付事项出具承诺函，并结合反担保事项的进展情况，说明公司认定不存在违规对外担保的理由是否充分；

(4) 结合对外担保及资产负债率等情况，说明你公司是否存在对外担保及流动性风险，是否对你公司持续经营能力产生影响。

请年审会计师、你公司独立董事对上述问题进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司报告期资产减值损失发生额为-1.40 亿元，其中商誉减值损失 6,010.75 万元。报告期内，你对荣昌育种计提商誉减值准备 5,565.14 万元，对广东君有饲料有限公司(以下简称“君有饲料”)计提商誉减值准备 445.61 万元，对其他被投资单位未计提商誉减值准备。

请你公司：

(1) 结合以前年度对荣昌育种、君有饲料计提减值损失的具体情况，说明相关资产组发生减值迹象的具体时间，以前期间减值计提是否充分，是否符合《企业会计准则》及《会计监管风险提示第 8 号

——商誉减值》的有关规定；

(2) 结合其他被投资单位的生产、经营情况说明你公司报告期计提商誉减值的充分性、合理性。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司报告期末存货账面价值为 35.79 亿元，同比增长 55.73%，其中消耗性生物资产期末账面价值 13.65 亿元，同比增长 113.77%；报告期存货跌价准备合计 4,172.61 万元，其中消耗性生物资产跌价准备为 100.84 万元。生产性生物资产期末账面价值 6.54 亿元，同比增长 287.37%，你公司未针对生产性生物资产计提减值准备。

请你公司：

(1) 说明报告期末消耗性生物资产、生产性生物资产的具体内容，包括但不限于类别、数量、单价、养殖地点等，以及报告期末消耗性生物资产、生产性生物资产同比大幅变动的原因；

(2) 结合存货具体类型、性质与特点、市场需求、特定风险、可变现净值预计等因素，说明计提存货跌价准备的充分性、合理性，并结合存货特性、市场情况等说明你公司是否存在大额存货减值风险；

(3) 结合生产性生物资产的类别、单价等情况，说明未计提减值准备的原因及合理性。

请年审会计师对上述问题(2)(3)进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司报告期末固定资产余额为 71.60 亿元，同比增长 19.72%；在建工程期末余额为 13.81 亿元，同比增长 218.03%；在建工程转固金额为 15.94 亿元。

请你公司：

(1) 结合报告期内工程建设情况、物资采购情况等，说明在建工程、工程物资大幅增长的原因及合理性，是否存在未及时结转固定资产的情形，如是，说明具体原因；

(2) 说明现存重要在建工程项目预计达到可使用状态的时间，项目是否存在减值迹象和风险，报告期内公司在建工程项目承建方是否与你公司、控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东及董监高存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系，如是，请具体说明工程定价依据及公允性；

(3) 结合生猪存栏量、房屋建筑物及专用设备报告期末余额情况，对比同行业可比上市公司，说明公司固定资产投资规模的合理性。

请年审会计师对上述问题 (1) (2)、你公司独立董事对上述问题 (3) 进行核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司报告期购入玉米、豆粕等商品期货合约 1.15 亿元，报告期实际损益为-865.28 万元。

请你公司：

(1) 说明 2020 年度及 2021 年一季度上述投资明细情况，涉及的具体投资类别，确认损益的时点及依据；

(2) 自查对套期保值业务建立的内控制度及其有效性，报告期内相关风控体系是否完善，是否能够有效控制投资风险；

(3) 说明除开展玉米、豆粕衍生品交易外，是否存在其他期货投资或套期保值交易的情况，如是，请说明具体情况。

请你公司独立董事对上述问题 (2) (3) 进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 6 月 28 日前将有

关说明材料、核查意见等报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露事项的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2021年6月21日