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【2021】第 204 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 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司活畜业务收入 10,983.22 万元，其中主要为贸易牛收入，活畜业务毛利率仅为 5.88%；资产租赁收入 2,246.30 万元。公司营业收入为 16,330.93 万元，扣除项目为建筑物及设备租赁收入 278.25 万元，扣除后金额为 16,052.68 万元。

（1）请你公司补充说明近年来贸易业务的主要内容，报告期内贸易业务确认的收入金额，收入确认采用总额法还是净额法，收入确认方法是否符合企业会计准则的规定。

（2）你公司于 2020 年 10 月 13 日披露的半年报问询函回复显示，截止目前，公司尚未中标类似贸易牛项目，未将该业务作为持续性业务考虑。请结合贸易牛业务毛利率、盈利能力、经营模式、截至目前订单情况等说明相关业务是否能形成稳定业务模式，是否存在营业收入应扣除未扣除的情况，未扣除贸易牛相关收入是否与半年报问询函回复相矛盾。

（3）请结合资产租赁业务主要内容、经营模式等，说明扣除建筑物及设备租赁收入但未扣除其他资产租赁业务收入的原因及合理

性，核查与主营业务无关的业务收入是否扣除充分，是否存在应扣除未扣除的其他收入。

请会计师核查并发表明确意见。

2. 2021 年一季度，你公司营业收入 1,063.17 万元，同比下降 72.81%，扣除非经常性损益后净利润（以下简称“扣非后净利润”）为-3,484.56 万元，同比下降 502.65%。请结合行业趋势、市场需求、主要产品盈利能力变化、期间费用支出等说明 2021 年一季度收入、扣非后净利润大幅下滑的原因，你公司为提高盈利能力已采取或拟采取的措施。

3. 年报显示，受地下水治理专项行动事项影响，2021 至 2025 年期间，子公司呼图壁县天山农牧科技发展有限公司（以下简称“农牧科技”）农业用地可种植面积将压减 87.49%，公司于 2020 年度预收取的 2021 年度土地租赁费以及押金将陆续退还租赁方。

（1）报告期末，你公司预收款项余额为 1,771.85 万元。报告期内，你公司经营活动产生的现金流净额为 1,368.30 万元。请说明截至目前土地租赁费及押金退回进展、对经营活动现金流影响，预计的农牧科技用地租赁业务收入变化。

（2）你公司于 2021 年 3 月收到地下水治理专项行动事项相关通知。2020 年度，你公司对农牧科技持有的投资性房地产计提减值准备 285.02 万元。请结合收到相关通知的日期、相关投资性房地产经营情况等说明报告期内计提减值准备的原因及合理性，是否符合会计准则的相关规定。

请会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司其他应收款项下代垫款期末余额 390.22 万元。请补充说明代垫款的形成原因、账龄、约定还款时间、已计提的减值准备等，并自查前述应收款项是否构成对外财务资助。

5. 年报显示，公司各季度实现的营业收入分别为 3,910.75 万元、7,105.60 万元、2,295.40 万元、3,019.17 万元，净利润分别为-484.14 万元、-280.65 万元、459.97 万元、726.01 万元，经营活动产生的现金流量净额分别为-1,554 万元、1,603.02 万元、-547.47 万元、1,866.74 万元。请结合主营业务开展情况、处置资产确认收益等说明各季度净利润、经营活动产生的现金流量净额与营业收入变动不匹配的原因及合理性。

6. 年报“董事会对最近一期‘非标准审计报告’相关情况的说明”与相关公告存在差异，请检查是否存在错误，如有，请予以更正。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 19 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。

创业板公司管理部

2021 年 5 月 11 日