

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【2017】第 53 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 2016 年报事后审查中关注到以下情况：

1、你公司 2015-2016 年度归属于上市公司股东的净利润依次为 -3,566.00 万元和 -13,962.98 万元，报告期内，你公司计入资产减值损失的金额为 7,344.98 万元；

(1) 请根据你公司披露的《关于计提资产减值准备及核销资产的公告》中具体原因 1-7 项，逐一说明对具体会计科目的影响，资产减值准备计提及转销的测算依据及过程，核销呆滞存货的具体依据；

(2) 请会计师说明在审计过程中针对上述事项及会计处理实施的具体审计程序，对相关会计处理的合规性发表专项意见；

(3) 报告期末，已确认递延所得税资产的资产减值准备余额为 25,685,300.79 元，未确认递延所得税资产的资产减值准备余额为 48,307,626.01 元，请补充说明对应的资产减值准备明细及会计确认依据。

2、报告期内，公司种畜销售收入为 2.34 亿元，约占总收入的 62.47%，其毛利率为 -7.24%，相比上年同期下降了 10.73 个百分点，请结合公司种畜销售的收入确认方式，定价方式和主要成本核算方法，

近 3 年的种畜销售毛利率情况，充分说明种畜销售的毛利率变动原因。

3、报告期内，公司前 5 大客户销售额占年度销售总额的 53.23%，但公司 2015 年度前 5 大客户销售额占比仅为 22.05%。公司披露“系种畜业务销量同比大幅增加，且受 2016 年全国冻精良补招标工作推迟因素影响，冻精客户减少，致使报告期公司前 5 客户发生变化。”请补充说明前 5 大客户名称及在 2016 年 12 月 31 日对其应收账款的账面余额。

4、根据你公司年报披露数据，2016 年度在职员工数量为 268 人，2015 年度在职员工数量为 467 人，其中，销售、技术、管理等人员均大幅下降，但是公司 2016 年度管理费用及销售费用中职工薪酬的金额相比上年度上涨了 20.55%，请补充说明具体原因。

5、你公司年报第 126 页披露，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况，对北京天牧达进出口有限公司及呼伦贝尔市禾牧阳光生态农业有限公司 10%计提的坏账准备，根据你公司会计估计政策，上述应收款账龄应为 1-2 年。请补充说明该应收款对应的销售事项，收入确认情况、截至回函日的回款情况，最近 3 个会计年度内，两家公司是否发生过销售退回的情况。

6、你公司报告期末其他应付款中存在往来款 2,419.44 万元，相比上年末增长 73.34%，请补充说明往来款的具体性质及大幅增长的原因。

7、报告期内，公司营业外支出中存在非流动资产处置损失合计 557.58 万元，其中固定资产处置损失 109.15 万元，请补充说明导致

非流动资产处置损失的具体事项，处置方式及相应的会计处理。

8、针对现金流量表事项，

(1) 你公司年报披露报告期内“收到的其他与经营活动有关的现金”中，收到单位往来款 2.15 亿元，上年同期仅为 9,995.09 万元，请分别补充说明 2015、2016 年度按照往来款付款方归集的前十名情况，并说明往来款的具体性质；

(2) 你公司年报披露报告期内“收到的其他与经营活动有关的现金”中，偿还单位往来款及保证金 1.75 亿元，上年同期仅为 9,433.10 万元，请分别补充说明 2015、2016 年报按照往来款收款方归集的前十名情况，并说明往来款具体性质。

9、你公司年报的第 10 页“非经常性损益项目及金额”中存在“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益”-244,774.90 元，相比上年度变动原因说明为“2016 年外汇套期保值业务减少”，请补充说明该类别核算的具体事项内容。

10、你公司年报第 19 页“第四节 经营情况讨论与分析”部分披露“其次，公司牛羊肉营销渠道建设逐步推进，销售量同比增长 94.6%，营业收入同比增长 62.33%，但受育肥养殖成本高、屠宰分割生产线没有形成规模、高端肉品的销售占比低、营销推广费用高等因素影响，致使肉品销售价格同比下降 16.58%”，请补充说明销量增长成本费用上升导致销售价格大幅下降的逻辑关系。

11、你公司在年报 58 页担保情况中披露，公司及子公司对外担保情况（不包括对子公司担保）担保额度 4000 万元，担保额度相关公告披露日期为 2016 年 8 月 25 日，但实际发生日期（协议签署日期）为 2016 年 7 月 8 日，请补充说明具体的担保对象名称，对应的担保期以及协议签署日期早于担保额度相关公告披露日期的具体原因。

12、你公司在《2016 年内部控制自我评价报告》中，披露了针对上年度非财务报告内部控制缺陷“公司部分存货市场价格低于是账面成本，造成存货出现减值风险”的整改情况，并认定 2016 年度非财务报告内部控制缺陷仅为存在“销售市场的把控能力弱，缺乏应变能力，造成公司盈利水平下降”，并在对公司内部控制情况的总体评价中认定“报告期内，公司内部控制有效”。请结合公司 2016 年的减值计提情况，补充说明公司 2016 年度内控控制缺陷认定的完整性及关于内部控制情况总体评价的合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2017 年 4 月 27 日前将有关说明材料报送我部，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

2017 年 4 月 19 日

