

# 关于对甘肃中天羊业股份有限公司 的年报问询函

年报问询函【2021】第 077 号

甘肃中天羊业股份有限公司（中天羊业）董事会、深圳堂堂会计师事务所：

我部在挂牌公司 2020 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于签字注册会计师变化

2021 年 1 月 21 日，你公司董事会审议通过关于变更会计师事务所的议案，并披露《拟变更会计师事务所公告》，根据公告内容，你公司拟改聘深圳堂堂会计师事务所担任 2020 年年报审计机构，拟签字注册会计师为万寿昌、张伟。上述议案于 2021 年 2 月 5 日经股东大会审议通过。2021 年 4 月 26 日，你公司披露《关于变更拟签字会计师的公告》，公告显示，因深圳堂堂会计师事务所内部职能调整，拟将签字会计师由张伟调整为吴育堂。2021 年 4 月 27 日，你公司披露 2020 年年度报告。

请你公司：

(1) 说明变更签字注册会计师的具体原因，是否对你公司 2020 年年报审计工作产生重大影响；变更后的签字注册会计师是否有充足时间开展审计工作；

(2) 说明原签字注册会计师是否与你公司在相关会计处理、审计意见等方面存在重大分歧。

请深圳堂堂会计师事务所根据内部职能调整的具体情况，说明在

临近挂牌公司年报披露日前变更签字注册会计师的原因及合理性,变更前后的签字注册会计师是否对中天羊业年审项目存在审计意见分歧,变更后的签字注册会计师是否履职尽责。

## 2、关于经营业绩

你公司报告期内实现营业收入 679,289,444.3 元,比上年同期下降 14.49%; 归属于母公司股东的净利润 6,826,505.71 元,比上年同期下降 75.76%; 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润-4,821,891.86 元,同比下降 125.47%。年报解释称,主要系 2020 年受疫情影响,产销同比下降所致。

请你公司:

(1) 结合市场需求、疫情影响程度及同行业可比公司情况、产品构成、销售价格变化、成本及期间费用变化、非经常性损益变化等,量化分析归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润大幅下降、由盈转亏的原因及合理性;

(2) 结合期后业务开展情况,说明疫情对公司业绩的影响是否仍在持续,公司生产经营是否存在重大风险。

## 3、关于应收账款

报告期末,你公司应收账款账面余额为 485,302,065.48 元;坏账准备账面余额为 34,251,840.55 元,本期计提 16,433,619.11 元;应收账款期末账面价值为 451,050,224.93 元,较去年期末增长

56.19%，占营业收入的比例为 66.40%。年报解释称“因新冠疫情影响，经销商受冷链停运及下游餐饮禁堂食等客观因素，公司对一些合作时间长、信用好的老客户延长账龄，确保市场及时恢复”。报告期你公司应收账款周转率为 1.72，上年同期为 2.76。

请你公司：

(1) 结合销售业务开展、信用政策变化、结算方式及回款周期，说明应收账款规模较大、占营业收入比重较高、应收账款周转率下降的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在较大差异；

(2) 结合收入确认政策、应收账款信用政策，说明在营业收入下降的情况下、应收账款大幅度增加的原因及合理性；

(3) 结合应收账款账龄结构、客户信用及期后回款情况，说明坏账计提是否充分。

请会计师事务所结合已采取的审计程序就上述问题发表意见。

#### 4、关于偿债能力

报告期末，你公司货币资金账面余额为 36,476,639.73 元，较期初减少 79.15%，占总资产的比重为 2.15%，其中，受限制的货币资金账面余额为 20,000,000.00 元。短期借款期末余额为 174,053,032.33 元，较期初增长 48.43%，占总资产的比重为 10.24%，其中，有 35,000,000.00 元抵押加保证借款已逾期，你公司于 2020 年 12 月 15 日已办理转贷申请，但截至报告日相关手续尚未办理完结，有 100,000,000 元抵押加保证借款均于 2020 年上半年到期。长期借款

账面余额为 292,759,465.92 元，较期初增长 34.29%，占总资产的比重为 17.22%。一年内到期的长期借款账面余额为 219,493,778.44 元，占总资产的比重 12.91%。经营活动现金流量净额-104,931,696.05 元，同比减少 187.17%。资产负债率为 61.80%，流动比率为 1.34。

请你公司结合可动用货币资金资产情况、资产负债率、有息负债偿还安排、生产经营现金流状况及周转需求、资金筹措情况等，量化分析流动性情况及偿债能力，并说明是否存在债务逾期风险，是否已对你公司生产经营造成重大不利影响。

#### 5、关于在建工程和固定资产

报告期末，你公司在建工程账面余额为 394,954,069.45 元，较期初增长 447.02%，其中，兰州新区生态农业示范园区建设项目报告期新增投入 327,915,199.84 元，转入固定资产 30,916,100.00 元。你公司年报披露，“新区中天是 2019 年开工建设，一期投资规模 4.5 亿，2020 年底一期工程进入收尾阶段，转入在建较多”。

请你公司说明截至目前兰州新区生态农业示范园区建设项目的建设进度及完工情况，说明项目转入固定资产时点的具体判断依据，是否符合企业会计准则的规定。

#### 6、关于主要客户及供应商

报告期，你公司第一和第四名客户均为自然人客户，销售金额及占比分别为 65,077,068.45 元(9.60%)、35,507,706.43 元(5.24%)。

你公司第二至第五名供应商均为自然人供应商，合计金额及占比分别为 32,826,407.21 元（5.19%）。

请你公司：

（1）结合业务类型、销售及采购模式、交易对手方信用情况和履约能力等，说明存在多名自然人客户及供应商的商业合理性；

（2）说明上述自然人客户或供应商与你公司交易的具体情况，包括但不限于交易内容、定价依据、结算方式等，是否存在现金结算、回款情况，如存在，你公司是否已采取必要措施防范业务风险。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 2 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2021 年 6 月 18 日