

证券代码：400095

证券简称：雏鹰退

主办券商：东吴证券

雏鹰农牧集团股份有限公司董事会

关于对非标准审计意见审计报告涉及事项的专项说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“亚太会计师事务所”）对公司 2020 年度财务报告进行了审计，并出具了无法表示意见的审计报告。根据《非上市公众公司信息披露管理办法》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》等有关规定的要求，公司董事会对该审计报告涉及事项出具了专项说明如下：

一、非标准审计意见审计报告涉及事项的详细情况

1、雏鹰农牧截至 2020 年 12 月 31 日净资产为-2,717,954,046.80 元，2020 年度归属于母公司净利润-2,423,766,847.36 元，公司连续大幅亏损，财务状况持续恶化。同时由于债务逾期、对外提供担保的连带责任，公司多个银行账户因诉讼事项被冻结，部分资产被查封，雏鹰农牧的生产经营受到不利影响，工资及税金等长期拖欠无法清算，持续经营存在不确定性。截至审计报告日止，雏鹰农牧未能就与改善持续经营能力相关的应对计划提供充分、适当的证据。我们无法获取充分、适当的审计证据以对雏鹰农牧在持续经营假设的基础上编制财务报表是否合理发表意见。

2、雏鹰农牧债权投资、财务资助等款项存在未能按合同约定时间收回的减值迹象，公司管理层无法合理估计账面资产的可收回金额，对上述资产均按账龄计提了减值准备。雏鹰农牧管理层无法做出合理估计和判断的情况下，我们无法实施满意的审计程序以获取充分、适当的审计证据以判断上述资产减值准备计提的合理性。

3、雏鹰农牧未完整提供未纳入合并范围的被投资单位审计报告和财务报表。根据已提供被投资单位的审计报告和财务报表，部分股权投资存在减值迹象。截至审计报告日，雏鹰农牧未提供与上述股权投资相关的公允价值、预计未来现金流量等减值测试资料，我们无法实施满意的审计程序以获取充分、适当的审计证据以判断雏鹰农牧股权投资公允价值及减值准备等的合理性。

4、雏鹰农牧与管理层未识别为关联方的部分单位之间存在大额资金往来。在审计中我们无法实施满意的审计程序，获取充分适当的审计证据以消除我们对管理层关联方关系识别的疑虑。我们无法判断雏鹰农牧关联方关系和关联交易披露的完整性和准确性，以及这些交易、资金往来可能对雏鹰农牧 2020 年度财务报表产生的重大影响。

5、因人员离职或岗位变动影响，公司未能完整提供银行存款、借款、往来款项、债权投资、收入相关函证所需信息，未能完整提供债务转让后债权人相关信息、未能提供完整的实物资产清单。我们未能充分执行函证与实物资产盘点程序，也无法实施其他满意的替代性审计程序，无法判断财务报表相关项目列报的准确性。

6、雏鹰农牧于 2019 年处置了子公司宁波申星股权投资合伙企业（有限合伙）、汕头市东江畜牧有限公司股权，于 2020 年因失去控制权不再合并沙县小吃易投资实业有限公司、河南太平种猪繁育有限公司。截至审计报告日，雏鹰农牧未能提供与处置股权及失去控制权相关的完整资料和信息，未能提供上述公司 2020 年度财务资料。我们无法判断该等上述子公司控制权是否实际转移以及转移时间，以及对雏鹰农牧合并财务报表的影响。

7、雏鹰农牧因债务逾期、承担连带担保责任等事项发生多项诉讼、仲裁，雏鹰农牧未能提供完整的或有事项清单、无法合理预计相关事项对公司财务报表的影响。我们无法获取或有事项相关的充分、适当的审计证据，无法判断或有事项的完整性，无法判断涉诉事项对雏鹰农牧财务报表产生的影响。

8、雏鹰农牧于 2019 年 3 月 18 日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（豫调查字[2019]01）。因公司涉嫌违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对雏鹰农牧立案调查。截至本报告出具日，调查正在进行中，由于该立案调查尚未有最终结论，我们无法判断立案调查结果对雏鹰农牧财务报表的影响程度。

二、董事会针对审计报告中无法表示意见相关事项的说明及拟采取措施

对亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的无法表示意见的审计报告，公司董事会予以理解和认可。具体所涉事项说明及拟采取的措施如下：

1、公司持续经营能力存在重大不确定性

延续 2018 年“非洲猪瘟”禁运的影响，2019 年开始生猪不得跨区域运输，影响了公司的生猪销售业务；公司前几年投资规模较大、负债率高，过高的负债率叠加行业不景气、金融去杠杆等因素的影响，公司资金链紧张，报告期内公司各业务板块均受到较大影响，生猪养殖规模及销售量与上年同期相比大幅下降，大幅降低了公司收入和利润水平；报告期内公司资金紧张局面并未得到缓解，公司借款本金及利息无法支付，财务费用居高不下；公司投资的标的大多与公司相关，受公司债务危机的影响，各相关企业业务情况受到较大影响，公司计提了大额的投资减值准备；综上，报告期内，公司出现较大幅度的亏损，现金流紧张的局面未得到缓解。

应对措施：

2021 年，公司将积极通过以下措施保障持续经营能力，恢复盈利能力：

（1）继续与债权人协商，达成妥善的债务解决方案，消除债务逾期对公司的影响；

（2）积极探索合作养殖模式，发挥各方优势，有效化解公司债务危机、恢复公司的持续盈利能力；

（3）对无效资产、业务板块进行剥离，降低成本及费用。

2、资产减值准备计提存在重大不确定性

2019 年末公司的产业基金主要投向生猪养殖行业及上下游企业，报告期内生猪市场受“非洲猪瘟”疫区封锁、禁运等因素影响，盈利能力及融资能力均受到较大影响；同时，公司投资标的大多与公司相关，受公司债务危机的影响，各相关企业业务情况受到较大影响。根据会计政策，公司对债权投资、合作方的财务资助计提了大额的减值准备；部分股权投资项目受审计受限因素影响，尚未计提。

应对措施：

公司将继续与各相关方协商，充分利用生猪行情的机遇，恢复各方盈利能力；同时，公司将继续针对会计师的疑虑提供相关的审计证据，完善相关工作。

3、未识别为关联方的单位之间存在大额资金往来

应对措施：公司将针对会计师的疑虑继续提供相关的审计证据，以确认是否存在关联关系。

4、财务报表项目的审计受限

受债务逾期、诉讼、银行账户被冻结、公司退市等因素的影响，公司形象受损，叠加公司资金链紧张、业务发展受限等因素，公司人员流失较大，且受新冠肺炎疫情疫情影响整体复工时间较晚，对公司整体业务开展、配合审计工作带来很大的难度。

应对措施：

公司将继续采取多种措施，恢复生产，提高公司的持续盈利能力，保障公司生物资产、人员的稳定。

5、未能完整提供部分子公司财务资料

应对措施：公司将继续督促沙县小吃易投资实业有限公司、河南太平种猪繁育有限公司配合会计师的审计工作，尽快消除对公司的审计影响。

6、未决诉讼

应对措施：公司法务部协同律师，积极应对公司各项诉讼；同时采用多种方法与债权人协商债务解决方案，缓解偿债压力。公司将持续关注这些案件的进展情况，及时履行信息披露义务。

7、中国证监会立案调查

截止目前，中国证监会的调查尚在进行中，结论尚不明确，公司将积极配合中国证监会的调查，力争早日核查完毕，同时公司将严格按照相关法律法规的规定履行信息披露义务，敬请广大投资者注意投资风险。

三、公司董事会对该事项的意见

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了无法表示审计意见的报告，对此公司董事会表示理解。针对上述无法表示意见所述事项，公司董事会将积极采取措施改善经营状况和财务状况，公司董事会将持续跟踪上述相关工作的进展，维护公司与股东的合法权益。

特此公告。

雏鹰农牧集团股份有限公司

董事会

2021年6月30日