

# 关于对宁夏壹加壹农牧股份有限公司 的年报问询函的回复

## 1、关于持续经营能力

你公司已连续两年被审计机构出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。2019 年净利润-67,390,607.90 元，2020 年净利润-96,926,167.62 元，报告期内员工人数下降了 57.58%，且存在大量逾期和即将到需偿还的债务。

你公司在 2019 年年报中称商业模式发生变化，自 2019 年初推出了全新和“委托合作养殖”商业模式，与有资本实力和投入肉牛产业强烈意愿的机构合作，由出资方投入资金，委托公司进行育肥养殖工作，公司为合作方保底养殖收益并承担合作养殖肉牛总量的每月千分之一的死淘率，公司赚取委托养殖的收益。

请你公司：

(1) 量化说明上述商业模式变化对 2020 年度经营业绩的影响，并预计对公司未来盈利能力的影响；

回复：2020 年度公司“委托合作养殖”商业模式的经营业绩情况如下：

项目	营业收入	营业成本	毛利率
委托合作养殖服务	1,072,886.48	415,611.06	61.26%

公司委托合作养殖服务投入少、毛利率较高，原则上对公司未来盈利能力有积极影响，但受公司诉讼、逾期债务、资金短缺等情况的影响，人员流失情况明显，因此该商业模式尚未完全展开，相应收入

规模较小。

公司目前正积极应对诉讼及债务情况，同时利用自身固定资产规模及养殖技术经验优势，与有资本实力的机构开展合作，积极推进委托合作养殖商业模式的展开。

**(2) 说明逾期债务的具体情况，期后是否进行了展期或偿付，是否因债务逾期涉诉；**

回复：公司逾期债务情况如下：

债权人名称	逾期本金 (元)	期后是否进行了展期或偿付	是否因债务逾期涉诉
深圳前海锐诚企业管理有限公司	27,770,000.00	否	是
人保资本投资管理有限公司	8,000,000.00	否	是
内蒙古嘉润现代牧业有限公司	7,955,196.00	否	是
银领融资租赁（上海）有限公司	2,931,000.00	否	是
北京元亨汇众生物技术有限公司	447,000.00	否	是

**(3) 说明期后经营情况是否好转，公司为改善持续经营能力已采取和拟采取的具体措施。**

回复：由于公司诉讼、逾期债务较多，同时资金短缺、人员流失情况严重，短期内无法实现经营情况的明显好转。

但公司为改善持续经营能力积极采取了相关措施，主要包括：①利用自身固定资产优势，以出租的形式，对资产进行盘活；②利用自身养殖技术经验优势，与有资本实力的机构开展合作，推出以服务为主的合作模式。

## 2、关于营业收入、毛利率和存货

你公司 2020 年实现营业收入 46,442,470.25 元，较上年同期减少 75.68%，发生营业成本 62,488,569.64 元，较上年同期减少

70.21%，2020 年度毛利率为-34.55% ，2019-年度为-9.87%，你公司解释称主要是因育肥牛出栏量减少所致。2020 年存货期末余额为 17,929,709.01 元，较 2019 年末减少 64.35% ，其中育肥牛期末余额减少 99.57%。

请你公司：

**(1) 结合行业情况和公司商业模式变化情况等，说明营业收入和毛利率大幅下降的具体原因；**

回复：公司营业收入和毛利率大幅下降的原因，主要是：①由于公司诉讼较多，导致融资出现问题，无法筹措到足够的资金购买可育肥的架子牛，肉牛养殖和销售业务无法展开，收入大幅下降；②公司为及时偿还债务，但资金短缺情况严重，为快速变现，育肥牛出售价格相对较低，导致毛利率下降明显；③虽然公司为应对资金短缺情况，积极开展了委托合作养殖的商业模式，但受诉讼较多、人员流失等影响，该商业模式开展缓慢，相应营业收入较少。

**(2) 说明在存货大幅减少的情况下，营业收入因育肥牛出栏量减少而下降的原因及合理性。**

回复：2020 年公司存货大幅减少，主要是公司为偿还债务积极变现，对公司栏内尚存育肥牛进行出售，但受资金短缺的影响，2020 年度公司没有足够的资金购买可育肥的架子牛，与 2019 年度育肥牛出栏量相比下降明显，因此公司 2020 年度营业收入较上年同期下降幅度较大。

### 3、关于管理费用

2020 年度你公司发生管理费用 22,808,158.38 元，较 2019 年增加 10,459,554.40 元，增幅 84.70% 你公司解释称是由累计折旧和摊销大幅增加所致。其中，固定资产累计折旧发生额为 12,961,712.96 元，较 2019 年同期增加 251.48%，2020 年度固定资产原值增加为零。

请你公司结合折旧计提政策变化情况说明在报告期固定资产原值增加为零的情况下累计折旧发生额大幅增长的原因及合理性。

回复：报告期固定资产原值增加为零的情况下累计折旧发生额大幅增长的主要是由于公司资金的短缺导致肉牛养殖模式无法开展，与肉牛养殖相关的固定资产和基础设施出现闲置情况，相关折旧和摊销计入管理费用；另外由于有大额固定资产在 2019 年底结转，因此，综合原因所致 2020 年的折旧额就多，2019 年折旧相对较少。公司期后积极盘活资产，对优质资产进行了出租。

#### 4、关于研发费用

2020 年你公司发生研发费用 5,419,670.11 元，较 2019 年增加 5,013,527.22 元，增幅 1234.42%，其中服务费为 4,947,896.00 元，较 2019 年增加 4,756,627.76 元，增幅 2486.89%。

请你公司说明 2020 年度开展的具体研发项目，服务费的交易对象、具体性质和入账依据。

回复：公司研发项目为肉牛养殖管理溯源系统，该项目于 2017 年 7 月立项，2018 年 4 月开始资本化，预计 2020 年 3 月实现项目上线。2020 年度，公司资金短缺，且人员流失严重，研发项目停滞，

无法实现项目最终的验收上线，无法完成无形资产的开发，因此公司将前期资本化金额予以费用化。

服务费的交易对象为软件开发公司；服务内容的具体性质为数据库设计与开发、项目编码、项目模块搭建、阶段性测试等；入账依据为根据合同约定，各阶段开发服务完成并验收后，公司将服务费入账，同时支付款项。

## 5、关于信用减值损失

2020 年你公司信用减值损失为 36,708,197.43 元，较上年同期增加 32,591,172.96 元，增幅 791.62%。

请你公司：

**(1) 结合应收账款和其他应收款的坏账准备计提政策及测算过程说明 2020 年度信用减值损失大幅增长的原因；**

回复：公司应收账款信用减值损失大幅增长的主要原因是，2020 年度公司人员流失情况严重，部分客户公司无法取得联系，催收效果较差，款项回收可能性降低，预期信用损失较大。

公司其他应收款信用减值损失大幅增长的主要原因是，公司联营企业新疆军垦塔河壹加壹牧业有限公司经营状况较差，已出现资不抵债情况，基本可判定已出现信用减值情况，同时公司对外担保代还借款的债务方均为合作社农户，农户偿还能力极低，已出现明显信用减值迹象，公司预计上述其他应收款未来 12 个月内预期信用损失率为 100%。

**(2) 说核销应收账款和其他应收款的依据和已履行的审议程序。**

回复：核销依据：公司经多次催收及走访后判定其收回可能性极低，部分合作社已注销，基本判定未来不可能实现收回。

已履行的审议程序：总经理办公室会议审批通过。

## 6、关于营业外支出

你公司 2020 年度营业外支出 14,047,036.74 元，其中，流动资产损失 1,560,325.54 元，赔偿款 5,191,337.00 元，罚息 247,591.22 元，违约金 791,767.63 元，其他 5,679,652.58 元。

请你公司说明上述各项营业外支出涉及的具体事项及损失金额的确定依据。

回复：营业外支出-流动资产损失 1,560,325.54 元，具体事项为子公司威宁壹加壹肉牛产业扶贫有限公司和毕节七星关区壹加壹肉牛产业有限公司受当地气候湿冷的影响，部分犍牛出生后出现了死亡情况；损失金额确定依据为按犍牛出生至死亡归集的账面金额进行确认。

营业外支出-赔偿款 5,191,337.00 元，具体事项为公司向部分合作社出售育肥牛后，牛只很快出现了死亡情形，经查询判定死因为肺炎，公司无法排除牛只肺炎感染的责任，经与合作社协商后，对其进行了赔偿；赔偿金额确定依据双方根据育肥牛死亡只数，达成赔偿金额。

营业外支出-罚息 247,591.22 元，具体事项为公司逾期未支付人保资本投资管理有限公司的借款本金及利息，按合同约定公司需支付相应的罚息；罚息金额确定依据为按借款合同约定罚息利率计算。

营业外支出-违约金 791,767.63 元，具体事项为公司到期未支付银领融资租赁（上海）有限公司、北京元亨汇众生物技术有限公司借款和贷款，按合同约定公司需支付相应的违约金；违约金金额确定依据为按合同约定违约金计算。

营业外支出-其他 5,679,652.58 元，具体事项为子公司威宁壹加壹肉牛产业扶贫有限公司与当地政府提前终止了母牛融资租赁协议；损失金额确定依据按双方终止协议，公司需支付出租方牛款、救治费等与账面尚未支付的融资租赁款项之间的差额确定。

## 7、关于重大诉讼、仲裁事项

你公司及子公司宁夏现代壹加壹牧业发展有限公司已被列为失信被执行人，且你公司面临较多诉讼、实际控制人被采取限制性消费措施，部分银行账户和对外投资股权被司法冻结。你公司年报披露无重大诉讼、仲裁事项。

请你公司：

(1)核实是否存在应披露未披露的重大诉讼或仲裁事项，如是，请补充披露；

回复：公司不存在应披露未披露的重大诉讼或仲裁事项。

(2)说明已发生的未决诉讼或仲裁事项是否很可能导致公司承担相应义务，公司是否按照企业会计准则的规定计提了相关费用和负债。

回复：公司已发生的未决诉讼或仲裁事项很可能导致公司承担相应义务，公司已经按照企业会计准则的规定计提了相关费用和负债。

## 8、关于对外担保情况

期末你公司对外担保余额 12,600,000 元，其中，对吴忠市红寺堡区秋实农民专业合作社担保已于 2020 年 9 月 11 日到期。

请你公司说明上述担保事项的债务人是否已按期归还借款，你公司是否需承担担保责任。

回复：上述担保事项的债务人没有按期归还借款，我公司仍需要承担担保责任。

## 9、关于被冻结银行账户

因与深圳前海锐诚商业保理有限公司合同纠纷案件，你公司位于中国农业银行股份有限公司红寺堡罗山支行的基本存款户已于 2020 年被冻结，你公司于 2021 年 4 月补充披露了相关信息。

请你公司说明该账户被冻结所涉案件的最新进展，是否涉及应披露未披露的重大诉讼，公司基本存款账户是否仍处于被冻结状态，对公司日常经营产生的影响，公司已采取和拟采取的措施。

回复：公司账户被冻结所涉案件为公司与深圳前海锐诚商业保理有限公司合同纠纷案件，该案件无最新进展，不涉及应披露未披露的重大诉讼。

公司基本存款账户现已经被解冻，不会对公司日常经营产生影响。

宁夏壹加壹农牧股份有限公司

2021 年 7 月 15 日

