

关于对北京九州大地生物技术集团股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 363 号

北京九州大地生物技术集团股份有限公司（大地股份）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

2022 年，你公司实现营业收入 3,050,606,740.32 元，同比下降 5.63%；实现净利润 39,225,164.25 元，同比下降 67.85%；报告期内毛利率 10.52%，同比下降 1.67 个百分点。其中，实现牛肉及活畜收入 61,282,758.20 元，同比下降 48.91%；其他收入 13,723,861.32 元，你公司称为开发新的业务，增加了酸奶和鸡肉的销售。你公司 2019 年毛利率为 17.85%，最近 3 年持续下滑。根据年报披露，你公司解释利润下滑主要原因为受宏观经济波动的影响，原材料价格不断上涨，主营业务毛利率下降；解释牛肉及活畜收入下降为受宏观经济波动影响，牛肉销售受阻，销量下降。

根据以往年报披露，你公司 2020 年实现营业收入 2,195,543,641.92 元，同比增长 32.81%；2021 年实现营业收入 3,232,556,737.66 元，同比增长 47.23%。其中，牛肉及活畜 2020 年、2021 年分别实现收入 82,048,303.35 元、119,942,337.55 元。

请你公司：

(1) 结合最近 3 年产品售价、产量与销售量、原材料价格以及其他生产成本等变化，量化说明毛利率持续下滑的原因及合理性，

并量化分析本期原材料价格波动对实现净利润的具体影响，是否与同行业可比公司存在差异，净利润下滑是否有其它原因；

(2) 结合牛肉及活畜产品的定价、产量、销售量、原材料价格变动以及宏观经济波动对牛肉及活畜收入的具体影响，说明最近三年牛肉及活畜产品收入变化趋势差异较大且与其他产品变动趋势差异较大的原因及合理性；

(3) 说明开发新业务的原因以及未来发展计划，酸奶和鸡肉销售是否和原有主要业务相关联，是否需要进一步投入、改造，以及开发新业务对未来生产经营的主要影响。

2、关于存货和生产性生物资产

2022 年期末，你公司存货金额 495,089,490.05 元，同比增长 19.34%。其中，原材料 285,739,797.83 元，同比增长 10.32%；消耗性生物资产 80,352,335.09 元，同比增长 96.39%；库存商品 52,016,913.49 元，同比增长 10.28%；发出商品 21,178,759.77 元，同比增长 9.12%。

2022 年期末，你公司生产性生物资产 495,089,490.05 元，期初为 423,086,530.11 元，同比增长 17.02%。

请你公司：

(1) 结合期后业绩实现情况，说明在 2022 年度收入、毛利率和业绩均下降的情况下，期末存货和生产性生物资产大幅上升的原因及合理性；

(2) 结合生物资产核算方式、消耗性生物资产和生产性生物资产之间转换计量情况，说明各项生物资产金额变化是否符合生物资产生长特征，相关会计核算是否合规，并说明对消耗性、生产性生物资产的盘点情况，盘点方法是否符合生物资产的自然生长规律，是否符合行业惯例；

(3) 分类列示生产性生物资产具体内容、取得方式、主要用途、入账时间、入账价值，并结合生物资产的寿命、预计净产值以及减值测试的方法、过程与结果说明减值准备计提是否充分。

3、关于资产处置收益和营业外支出

你公司 2022 年度资产处置收益为-15,265,586.53 元，同比下降 115.67%，其中生产性生物资产处置利得为-15,238,653.25 元，公司解释变动原因系为提升产量、降低养殖成本而主动淘汰部分低效生物资产。

你公司 2022 年度营业外支出 30,483,500.23 元，同比增长 69.88%，其中非流动资产毁损报废损失为 27,992,291.92 元，公司解释主要原因是生产性生物资产死亡数量增加。

请你公司说明在 2022 年度生物资产发生较大处置及死亡情况的原因，与公司生产经营计划是否匹配，相关内部控制管理是否完善并有效执行。

4、关于海外投资事项

截至报告期末，你公司已在澳洲投资设立了 4 个子公司，分别为草原和牛（澳洲）投资有限公司、草原和牛（澳洲）有限公司、新华澳基因有限公司、草原肉业（澳洲）有限公司，持股比例均为 100%。

2022 年末在建工程中包含澳洲屠宰场升级改造工程，预算 1,700 万澳元，工程进度 50%。

2023 年 3 月 7 日，你公司发布公告称：子公司草原和牛（澳洲）投资有限公司拟以不低于 325 万澳元的价格向 FELTOM INVESTMENTS PTY LTD 出售位于澳大利亚昆士兰州查理维尔 4470 沃里戈高速路 71274 号房产物业和设备。

请你公司：

(1) 详细列示以上 4 个子公司报告期末主要财务信息，说明其目前的经营状况，期后拟转让子公司资产的原因及进展。

(2) 说明对澳洲 4 个子公司的预计投资规划和期末实际投入金额，结合目前投资进展情况分析长期股权投资及在建工程等资产是否存在减值情况。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 18 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年9月4日