



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于对北京大北农科技集团股份有限公司 2020 年年报问询函的专项核查意见

深圳证券交易所中小板公司管理部:

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”)作为北京大北农科技集团股份有限公司(以下简称“大北农”或“公司”)2020年度财务报表审计的会计师,对2020年报问询函(公司部年报问询函【2021】第476号)中提及的要求年审会计师审核并发表意见的事项,进行核查并发表核查意见。我们的核查是参照中国注册会计师审计准则进行的,现就年报问询函中要求年审会计师发表明确意见的事项说明如下:

事项4.年报显示,报告期内,你公司担保实际发生额合计为49.16亿元,报告期末你公司实际担保余额为64.89亿元,实际担保总额占公司净资产的比例为58.91%。你公司预计负债年末余额为2,082.33万元,报告期无违规对外担保情况。

你公司于2020年11月13日披露《关于控股子公司荣昌育种对外提供担保事项的进展公告》称,你公司控股子公司山东荣昌育种股份有限公司(以下简称“荣昌育种”)于2016年11月17日,将其持有山东无棣农村商业银行股份有限公司(以下简称“无棣农商行”)2000万股股权质押给无棣县四季青园林绿化有限公司(以下简称“四季青公司”),荣昌育种对该事项未履行董事会、股东大会审议及公告程序,属于原实控人和原高管私自经办的越权代理行为。同时,经你公司核查确认,该笔借款合同项下的2000万元借款,已于2016年12月8日连本付息全额还清,相关担保责任及反担保责任自然解除,你公司将督促荣昌育种与相关方协调办理注销股权质押的相关手续。

你公司于2020年3月14日披露的《关于控股子公司荣昌育种对外担保事项的公告》显示,荣昌育种为其原实际控制人的关联方滨州市荣昌农牧科技有限公司、无棣荣昌物流服务有限公司、滨州市华育养殖有限公司提供三笔合计7,000万元额度的反担保。你公司于2021年4月6日披露的《关于控股子公司荣昌育种对外提供担保事项的进展公告》称,根据法律法规及最新司法解释的规定,上述反担保事项属于无效事项,不会对公司及荣昌育种造成损失或不利影响。同时,假如上述3笔反担保事项发生偿付风险,为了减少投资者的损失,公司实际控制人邵根伙愿意先进行偿付,并将依据法律规定,对债务人等相关方依法予以追偿,因此该事项不会对荣昌育种及你公司的财务状况造成不利影响,不会损害公司及投资者的利益。

请你公司：

(1) 说明截至回函日你公司的担保余额，对被担保方的资信状况、偿债能力、反担保措施及其有效性进行核查，说明预计负债计提的充分性，并自查你公司及你公司控股子公司达到或超过最近一期经审计净资产的 50%以后提供的任何担保是否履行了股东大会审议程序；

【公司回复】

截至回函日公司的担保余额，对被担保方的资信状况、偿债能力、反担保措施及其有效性进行核查：

本公司对外担保及相关风险管控制度相对完善。公司制定了《对外担保管理制度》及《客户融资担保管理办法》，并严格按照制度及管理办法履行董事会及股东大会的审议程序。

公司及其子公司对外担保主要分为四类，第一类的被担保方是本公司的参股公司或参股公司子公司，第二类的被担保方是公司下属子公司客户，第三类的被担保方是其他公司，第四类的被担保方是合并范围内子公司。截至 2021 年 6 月 25 日，公司董事会/股东大会审议通过的公司及控股子公司累计对外担保额度预计不超过 1,327,902.88 万元，占公司最近一期经审计净资产（按公司 2020 年末经审计的归属于上市公司股东的合并净资产 1,101,544.45 万元计）的 120.55%，实际担保余额为 764,676.21 万元，其总体情况如下：

单位：万元

被担保单位名称	担保余额	占对外担保余额比重
参股公司及其子公司	121,104.02	15.84%
公司下属子公司客户	8,342.69	1.09%
其他公司	7,127.67	0.93%
合并范围内子公司	628,101.83	82.14%
合计	764,676.21	100.00%

具体明细情况如下：

(一) 第一类被担保方—参股公司及其子公司

截至 2021 年 6 月 25 日，公司董事会/股东大会审议通过的公司对参股公司及其子公司对外担保额度不超过 148,258.02 万元，实际担保余额为 121,104.02 万元，担保情况如下：

单位：万元

参股公司名称	被担保方	审议公告日期	审议程序	担保实际发生日期	担保余额	担保期限
--------	------	--------	------	----------	------	------

参股公司名称	被担保方	审议公告日期	审议程序	担保实际发生日期	担保余额	担保期限
北京农信互联科技集团有限公司及其子公司	北京农信互联科技集团有限公司	2021/1/22、 2021/2/9	第五届董事会第十四次会议、2021年第一次临时股东大会	2021/5/27	1,000.00	1 年
	北京农信互联数据科技有限公司	2020/10/17、 2020/11/3	第五届董事会第九次会议、2020年第七次临时股东大会	2020/11/4	1,000.00	2 年
	小计				2,000.00	
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其子公司	黑龙江大北农农牧食品有限公司	2016/9/23、 2016/10/18	第三届董事会第四十二次会议、2016年第四次临时股东大会	2016/10/19	3,300.00	8 年
	黑龙江大北农农牧食品有限公司	2017/10/12、 2017/10/28	第四届董事会第十八次会议、2017年第六次临时股东大会	2018/1/2	6,286.86	8 年
	黑龙江大北农农牧食品有限公司	2021/4/21、 2021/5/13	第五届董事会第十七次会议、2020年度股东大会	2021/5/28	6,000.00	3 年
	北镇大北农农牧食品有限公司	2017/4/27、 2017/5/16	第四届董事会第七次会议、2017年第四次临时股东大会	2017/5/19	4,299.28	8 年
	北镇大北农农牧食品有限公司	2018/2/2、 2018/4/24	第四届董事会第二十四次会议、2017年度股东大会	2018/6/27	5,762.01	8 年
	宾县大北农农牧食品有限公司	2018/7/31、 2018/9/6	第四届董事会第三十六次临时会议、2018年第四次临时股东大会	2019/5/10	8,498.07	8 年
	宾县大北农农牧食品有限公司	2021/4/21、 2021/5/13	第五届董事会第十七次会议、2020年度股东大会	2021/5/27	5,000.00	3 年
	昌乐大北农农牧食品有限公司	2020/10/17、 2020/11/3	第五届董事会第九次会议、2020年第七次临时股东大会	2020/11/13	3,000.00	1 年
	昌乐大北农农牧食品有限公司	2020/12/8、 2020/12/24	第五届董事会第十一次会议、2020年第八次临时股东大会	2020/12/25	8,887.40	5 年
	大安大北农农牧食品有限公司	2020/6/20、 2020/7/8	第五届董事会第四次会议、2020年第四次临时股东大会	2020/7/17	13,404.00	8 年
	富裕大北农农牧食品有限公司	2019/2/2、 2019/2/19	第四届董事会第四十八次临时会议、2019年第三次	2019/2/26	2,790.25	4 年

参股公司名称	被担保方	审议公告日期	审议程序	担保实际发生日期	担保余额	担保期限
			临时股东大会			
	富裕大北农农牧食品有限公司	2019/11/30、 2019/12/12	第四届董事会第六十三次临时会议、2019年第十二次临时股东大会	2019/12/17	2,596.87	4 年
	黑龙江天佑牧业科技有限公司	2018/7/10、 2018/7/20	第四届董事会第三十五次临时会议、2018年第三次临时股东大会	2018/8/15	1,533.03	5 年
	葫芦岛大北农农牧食品有限公司	2020/12/8、 2020/12/24	第五届董事会第十一次会议、2020年第八次临时股东大会	2020/12/25	9,124.00	5 年
	辽宁大北农畜牧有限公司	2020/8/1、 2020/8/18	第五届董事会第五次会议、2020年第五次临时股东大会	2020/9/4	1,400.00	1 年
	辽宁大北农畜牧有限公司	2020/10/17、 2020/11/3	第五届董事会第九次会议、2020年第七次临时股东大会	2020/12/1	2,850.00	1 年
	龙江大北农农牧食品有限公司	2019/11/6、 2019/11/22	第四届董事会第六十一次会议、2019年第十一次临时股东大会	2019/11/22	7,834.77	3 年
	乾安大北农农牧食品有限公司	2017/1/14、 2017/2/11	第三届董事会第四十八次会议、2017年第一次临时股东大会	2017/3/24	16,493.00	8 年
	青岛大北农农牧食品有限公司	2020/12/8、 2020/12/24	第五届董事会第十一次会议、2020年第八次临时股东大会	2021/2/8	1,996.00	1 年
	肃宁县大北农农牧食品有限公司	2020/6/20、 2020/7/8	第五届董事会第四次会议、2020年第四次临时股东大会	2020/7/20	5,000.00	1 年
	小计				116,055.54	
浙江昌农农牧食品有限公司之子公司	龙游昌农农牧发展有限公司	2020/3/4、 2020/3/21	第四届董事会第六十六次会议、2020年第二次临时股东大会	2020/4/3	1,790.00	68 个月
	台州市金泽生态农业开发有限公司	2018/11/17	第四届董事会第四十三次临时会议	2018/11/28	1,258.48	5 年
	小计				3,048.48	

参股公司 名称	被担保方	审议公告 日期	审议程序	担保实际 发生日期	担保余额	担保期 限
对参股公司担保合计					121,104.02	

被担保参股公司集团整体经营业绩及偿债能力良好，具备良好的担保履约能力，具体财务数据见下表：

单位：万元

序号	单位	2020 年 12 月 31 日（2020 年 1-12 月）				
		资产总额	负债总额	营业收入	净利润	资产负债率
1	北京农信互联科技集团有限公司	125,615.86	44,177.61	116,754.54	1,374.96	35.17%
2	黑龙江大北农农牧食品有限公司	367,584.60	181,151.50	313,577.61	84,032.26	49.28%
3	浙江昌农农牧食品有限公司	42,320.15	16,028.30	9,958.84	3,349.38	37.87%

注：上表数据为参股公司经审计的合并报表数据。

本公司对外担保的被担保方主要系参股公司及其子公司，截至 2021 年 5 月 31 日被担保方的资信状况、偿债能力、反担保措施及其有效性情况如下表：

序号	被担保方	资信状况	资产负债率	反担保措施	反担保措施是否有效
1	北镇大北农农牧食品有限公司	良好，无贷款逾期	57.16%	其他股东提供反担保	有效
2	宾县大北农农牧食品有限公司	良好，无贷款逾期	48.32%	其他股东提供反担保	有效
3	黑龙江大北农农牧食品有限公司	良好，无贷款逾期	36.23%	其他股东提供反担保	有效
4	黑龙江天佑牧业科技有限公司	良好，无贷款逾期	22.67%	其他股东提供反担保	有效
5	富裕大北农农牧食品有限公司	良好，无贷款逾期	26.49%	其他股东提供反担保	有效
6	辽宁大北农畜牧有限公司	良好，无贷款逾期	53.96%	其他股东提供反担保	有效
7	乾安大北农农牧食品有限公司	良好，无贷款逾期	47.24%	其他股东提供反担保	有效
8	龙江大北农农牧食品有限公司	良好，无贷款逾期	50.36%	其他股东提供反担保	有效

序号	被担保方	资信状况	资产负债率	反担保措施	反担保措施是否有效
9	肃宁县大北农农牧食品有限公司	良好，无贷款逾期	42.61%	其他股东提供反担保	有效
10	大安大北农农牧食品有限公司	良好，无贷款逾期	70.92%	其他股东提供反担保	有效
11	昌乐大北农农牧食品有限公司	良好，无贷款逾期	75.30%	其他股东提供反担保	有效
12	葫芦岛大北农农牧食品有限公司	良好，无贷款逾期	67.96%	其他股东提供反担保	有效
13	青岛大北农农牧食品有限公司	良好，无贷款逾期	53.69%	其他股东提供反担保	有效
14	龙游昌农农牧发展有限公司	良好，无贷款逾期	82.38%	其他股东提供反担保	有效
15	台州市金泽生态农业开发有限公司	良好，无贷款逾期	46.75%	其他股东提供反担保	有效
16	北京农信互联科技集团有限公司	良好，无贷款逾期	33.00%	其他股东提供反担保	有效
17	北京农信互联数据科技有限公司	良好，无贷款逾期	61.22%	其他股东提供反担保	有效

整体看，本公司对参股公司及其子公司的担保，被担保方的资信状况、偿债能力良好，反担保措施有效，该部分担保不存在较大代偿风险。

（二）第二类被担保方—公司下属子公司客户

近年来，饲料行业的龙头企业利用自身的信用优势，为下游客户提供融资服务，增强对养殖户的培养同时加快公司销售款项的回收。为适应市场形势，公司在风险可控的前提下利用当地金融资源和优势，为合作客户向银行申请的农业供应链金融业务提供一定的融资担保支持。

2017年9月19日，公司第四届董事会第十七次会议审议通过了《关于眉山驰阳公司为代养户提供履约担保的议案》，同意眉山驰阳饲料科技有限公司为驰阳各养殖公司与代养户签订的合作协议提供履约担保，担保总额不超过600万元，授权担保期限不超过三年。2021年1月22日、2021年2月9日，公司第五届董事会第十四次会议、2021年第一次临时股东大会审议通过了《关于继续授权子公司为客户提供担保的议案》，授权沈阳英大科技发展有限公司等32家下属子公司对外提供连带责任担保额度为不超过24,500万元，授权期限至2021年12月30日止。按公司对子公司的持股比例折算后，公司累计担保授权子公司对客户担保额度为不超过22,517.20万元。

截至 2021 年 6 月 20 日，公司下属子公司客户的担保余额为 8,342.69 万元。

相关被担保方主要以农户、养殖户、小微企业为主，被担保方分散度高、金额较小（一般在万元水平），在为客户提供担保工作中，被授权子公司成立了以财务人员和市场服务人员组成的专门工作小组，在公司授权范围内严格筛选被担保对象，并在公司内部严格评审、谨慎选择，安排专人做好持续服务并跟踪客户的经营情况。部分被担保方虽然存在还款逾期的风险，但整体担保风险可控，符合公司业务发展需要。

逾期情况出现前后，子公司人员与逾期客户保持联系和沟通，及时跟进客户经营情况，并采取有效措施帮助客户改善经营，在行情回暖后，部分客户经营情况向好，并向公司清偿部分代偿款，预计还将陆续还款。也有部分客户因非洲猪瘟导致资金链断裂、破产或债务人死亡。公司根据客户的偿还能力综合判断账款回收的可能性及回收金额，合理计提坏账准备。

公司在现有的担保政策之下，进一步提高对外担保准入门槛。公司根据养殖行业、饲料行业的总体情况，在一定范围内适当调整担保额度。

整体看，本公司向客户提供的担保分散度较高，前些年，受行业经营、非洲猪瘟等影响，被担保对象出现经营困难，代偿规模小幅度上升。2019 年以来，随着养殖行业的恢复正常，下游客户整体经营情况已得到恢复；本公司根据政策合理计提代偿款项的坏账准备，同时根据子公司担保追偿办法争取最大限度弥补相关损失，考虑该类担保的代偿规模不大，对本公司财务指标的影响整体可控。

（三）第三类被担保方—其他公司

截至 2021 年 6 月 25 日，该类对外担保余额合计 7,127.67 万元，担保情况如下：

2019 年 7 月 27 日、2019 年 8 月 13 日，公司第四届董事会第五十六次会议、2019 年第八次临时股东大会审议通过了《关于为参股公司提供反担保的议案》，同意公司为光明食品集团上海农场有限公司提供不超过 3,692.88 万元的反担保，该笔担保系公司为满足参股公司江苏众旺农牧科技有限公司之子公司（以下简称“江苏众旺”）的融资需要，按参股比例向借款担保方光明食品集团上海农场有限公司提供的反担保；该参股公司其他出资方包括光明生猪有限公司持股 64%、杭州农林鸿信投资有限公司持股 30%，该笔借款风险整体可控。

2019 年 7 月 27 日、2019 年 8 月 13 日，公司第四届董事会第五十六次会议、2019 年第八次临时股东大会审议通过了《关于控股子公司对外提供担保的议案》，同意控股子公司山东荣昌育种股份有限公司为无棣县四季青市政工程有限公司和滨州市荣昌农牧科技有限责任公司两家公司提供的担保，金额分别为 1,200 万元和 2,700 万元，按照公司对山

东荣昌育种股份有限公司的持股比例计算后相应担保责任为 1,056.86 万元和 2,377.93 万元，无棣县四季青市政工程有限公司由其他担保方提供担保，滨州市荣昌农牧科技有限责任公司借款由借款人及其他担保方同时提供土地或房产作为借款抵押物。。

公司对其他公司的担保规模较小，整体风险较低。

（四）第四类被担保方—合并范围内子公司

2021 年 4 月 19 日、2021 年 5 月 12 日，公司第五届董事会第十七次会议、公司 2020 年度股东大会审议通过《关于公司及控股子公司担保额度预计的议案》，同意公司及合并报表范围内子公司（含授权期限内新设立或纳入合并范围的子公司）为自身债务提供担保、公司为控股子公司提供担保、控股子公司为母公司担保、控股子公司之间互相担保额度总计不超过 115 亿元人民币，具体额度可在上述额度范围内根据实际情况分配、调剂。公司同意授权董事长或相关业务负责人在上述额度范围内组织实施并签署相关协议。上述额度可循环使用，即任一时点的担保总额度不超过人民币 115 亿元。

截至 2021 年 6 月 25 日，上述担保额度已使用 829,680.85 万元，实际担保余额为 628,101.83 万元。

（五）逾期担保及预计负债计提情况

截至 2021 年 6 月 25 日，公司对子公司担保累计逾期金额为 0 万元，子公司尚未消除担保责任的对外逾期担保金额为 3,718.81 万元。其中，公司下属子公司为客户担保预计逾期担保责任 1,156.63 万元，荣昌育种为其他公司提供的对外担保预计逾期担保责任 2,562.18 万元。

截至 2020 年 12 月 31 日公司担保余额及预计负债情况如下：

单位：万元

被担保单位方	担保余额	预计负债计提金额
合并范围内子公司	500,191.50	
参股公司及其子公司	130,056.90	
公司下属子公司客户	11,508.81	967.33
其他公司	7,127.67	1,115.00
合计	648,884.88	2,082.33

依据《企业会计准则第 13 号——或有事项》，与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：（一）该义务是企业承担的现时义务；（二）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；（三）该义务的金额能够可靠地计量。预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。企业在确定最佳估计数时，应当综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重

大的，应当通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

第一类被担保方—参股公司及其子公司，公司于资产负债表日及回函日对担保情况进行核查，所担保债务无发生逾期偿还的情形，无需要公司承担的现时义务，无需确认预计负债。

第二类被担保方—公司下属子公司客户，公司于资产负债表日及回函日对担保情况进行核查。截至 2020 年 12 月 31 日客户融资担保逾期情况如下：

单位：万元

被担保单位名称	担保余额	已逾期担保借款	逾期借款公司担保金额	计提预计负债
公司下属子公司客户	11,508.81	2,164.74	1,029.60	967.33

公司对此类的被担保对象计提预计负债按会计准则规定执行，计提预计负债金额=已逾期担保借款金额×公司需要承担的代偿比例—已收取的客户风险保证金—预计可追偿金额（满足可追偿金额条件：客户存在抵押、质押，协商以抵押物、质押物抵偿）。

截至回函日客户融资担保逾期情况如下：

单位：万元

被担保单位名称	担保余额	已逾期担保借款	逾期借款公司担保金额	计提预计负债
公司下属子公司客户	8,342.69	2,332.91	1,156.63	893.19

第三类被担保方—其他公司

单位：万元

被担保单位名称	担保余额 (按持股比例)	子公司担保余额	预计负债计提金额
光明食品集团上海农场有限公司	3,692.88	3,692.88	注 1
无棣县四季青市政工程有限公司	1,056.86	1,200.00	1,115.00（注 2）
滨州市荣昌农牧科技有限责任公司	2,377.93	2,700.00	注 3
合计	7,127.67	7,592.88	

注 1：如上所述该笔担保系公司为满足参股公司江苏众旺的融资需要，按参股比例向借款担保方光明食品集团上海农场有限公司提供的反担保。目前江苏众旺经营正常，未发生借款逾期的情况，无需要公司承担的现时义务，无需确认预计负债。

注 2：该笔担保业务涉及的 1200 万贷款已逾期，担保方荣昌育种公司于 2019 年将预计承担的担保损失 1200 万元全额确认预计负债。2020 年法院划扣荣昌育种银行存款 85 万元，截至 2020 年末预计负债余额 1,115 万元。

注 3：此项担保涉及两笔贷款，情况如下：

被担保方荣昌农牧向中国银行股份有限公司无棣支行 1900 万元已逾期，根据法院判决书，该笔贷款借款人荣昌农牧及担保人黄河三角洲融鑫集团有限公司抵押的土地使用权进行处置后偿还，担保人荣昌育种及子公司、张维强、田荣秀、李文霞承担连带保证责任。因该担保事项，山东无棣县人民法院于 2020 年 6 月对荣昌育种部分银行账户采取保全措施并划扣银行存款 427.32 万元，荣昌育种将划扣银行存款 427.32 万元确认为营业外支出。因涉及其他担保方抵押土地的处置清偿，除上述已确认为担保损失的银行冻结资金 427.32 万元外，公司就该笔借款需要承担的剩余担保义务尚不符合预计负债的确认条件。

被担保方荣昌农牧向中国工商银行股份有限公司无棣支行 800 万元已逾期，法院的民事裁定书：荣昌农牧对该笔借款承担偿还责任，荣昌农牧的抵押物所得优先偿还，荣昌育种按抵押物承担抵押担保责任，担保自然人对该笔借款承担连带责任。依据借款资料借款人荣昌农牧不动产和动产抵押物，优先处置清偿。根据原评估价值预计能够覆盖该笔借款偿还义务。因涉及其他担保方抵押物的清偿，公司就该笔借款需要承担的担保义务金额不符合预计负债的确认条件。

第四类被担保方—合并范围内子公司，公司于资产负债表日及回函日对担保情况进行核查，所担保债务无发生逾期偿还的情形，无需要公司承担的现时义务，无需确认预计负债。

综上所述，公司对上述担保预计负债的计提金额是充分的。

(2)说明无棣农商行股权质押涉及的 2000 万元借款已于 2016 年 12 月 8 日连本付息全额还清，但无棣农商行股权质押手续尚未注销的原因，是否存在其他借款或协议，并说明截至回函日荣昌育种办理注销无棣农商行股权质押手续的进展及你公司采取的措施(如有)；

【公司回复】

公司于 2020 年 4 月 7 日向该笔股权质押的质权人无棣县四季青市政工程有限公司发送《解除股权质押催告函》，催告质权人配合公司办理解除质押手续。因对方未予配合，出质人荣昌育种公司委托律师办理解除质押手续，该质押合同纠纷一案于 2020 年 7 月 1 日在当地法院立案，因案涉相关证据为复印件或需进一步补充，荣昌育种于 2020 年 7 月 29 日向当地法院提出撤诉申请，待相关材料完善后再次提起诉讼。

荣昌育种因涉及担保诉讼，当地法院于 2020 年 6 月对该笔股权采取了冻结措施，冻结期限为 2020 年 6 月 22 日至 2022 年 6 月 21 日，相关信息如下

借款人	贷款银行	贷款金额 (万元)	抵押担保情况	担保抵质押期限	诉讼事项
荣昌农	中国银行股	1900	借款人荣昌农牧为贷款提供	2018-1-15	(2019)鲁

借款人	贷款银行	贷款金额 (万元)	抵押担保情况	担保抵质 押期限	诉讼事项
牧	份有限公司 无棣支行		有土地抵押，担保人黄河三角洲融鑫集团有限公司为贷款提供有土地抵押担保；荣昌育种及子公司、张维强、田荣秀、李文霞为该笔贷款提供担保	至 2019-1-15 2018-2-9 至 2019-2-9	1623 民初 3421 号 (2020) 鲁 16 民终 1376 号

注：荣昌育种公司为上述借款的担保人，但并未就该笔借款以无棣农商行股权提供质押担保。该笔借款涉及的借款人荣昌农牧以及担保人黄河三角洲融鑫集团有限公司就该笔借款抵押担保的土地，按照评估价值基本可覆盖原告方诉讼请求。该笔涉及的借款人及抵押担保人就该笔借款的抵押土地的处置清偿进展缓慢，截至回函日处置抵质押物工作尚未执行完毕。

截至回函日公司未发现无棣农商行 2000 万股股权质押事项存在其他借款或协议，亦无第三方向荣昌育种主张或要求处置质押股权等相关事宜。公司将进一步督促并持续关注荣昌育种无棣农商行股权冻结进展及后续办理注销质押手续的进展情况，并按照相关规定要求及时履行信息披露义务。

(3) 结合荣昌育种三笔合计 7,000 万元额度的反担保事项的担保期间，说明你公司是否已被要求承担反担保责任以及你公司的应对措施（如有），你公司实际控制人是否已就其优先偿付事项出具承诺函，并结合反担保事项的进展情况，说明公司认定不存在违规对外担保的理由是否充分；

【公司回复】

荣昌育种三笔合计 7,000 万元额度的反担保事项的担保期间，分别为：2018 年 4 月 16 日至 2021 年 12 月 31 日、2018 年 3 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日和 2018 年 3 月 28 日至 2021 年 3 月 24 日。

截至回函日，无相关当事人对荣昌育种要求承担反担保责任，或提起任何权利主张。为促进合规经营，降低此事件对公司的不利影响，我公司实际控制人邵根伙先生已就此优先偿付事项出具了书面承诺函，承诺如上述 3 笔反担保事项发生偿付风险，其愿意先进行偿付，并将依据法律规定，对债务人等相关方依法予以追偿，因此该事项不会对荣昌育种及本公司的财务状况造成不利影响，不会损害公司及投资者的利益。

公司对荣昌育种的股权收购相关情况如下：

2015 年 9 月 10 日，公司全资子公司山东大北农农牧科技有限责任公司（以下简称“山东大北农”）通过定向增发方式认购荣昌育种的 500 万股股份，持有 7.86% 的股权。2017 年 9 月 17 日，公司以现金 28,033.05 万元收购荣昌育种 7,739.66 万股合计 45.61% 股权，

具体参见公司《关于现金收购山东荣昌育种股份有限公司部分股权暨关联交易的公告》(公告号:2017-114)。2018年8月28日,公司以现金26,158.98万元收购荣昌育种4,549.39万股合计26.8076%的股权,具体参见公司《关于继续收购山东荣昌育种股份有限公司部分股权的公告》(公告号:2018-118)。公司及子公司山东大北农合计持有荣昌育种88.0731%的股权。

2019年9月12日,公司召开第四届董事会第五十九次会议,审议通过了《关于提前接管荣昌育种生产经营权和终止原业绩承诺的议案》,内容为:提前将荣昌育种的生产经营权交由公司全面接管,以持续稳健经营;提前终止公司与原业绩承诺管理团队之间的业绩承诺条款;同意由田荣昌先生继承人及原业绩承诺管理团队向公司支付12,520万元作为业绩承诺补偿。具体参见公司《关于提前接管荣昌育种生产经营权和终止原业绩承诺的公告》(公告编号:2019-087)。2019年9月26日,荣昌育种召开董事会,公司选举和聘任新任董事长、总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员及监事会主席,公司正式接管荣昌育种的生产经营权。

2020年3月,山东荣昌育种股份有限公司(以下简称“荣昌育种”)原实控人意外身故导致荣昌育种收到对外担保涉及诉讼、仲裁事项,公司接管经营后自查,发现原实控人及原高管团队存在隐瞒为其关联人借款而越权由荣昌育种提供反担保和抵押担保问题,并于2020年3月13日发布公告《关于控股子公司荣昌育种对外担保事项的公告》(公告编号:2020-024)。

上述三笔反担保事项,发生在收购过程中,荣昌育种未履行董事会、股东大会审议及公告程序,也未告知公司,属于原实控人和原高管私自经办的越权代理行为。按照《公司法》及最新《民法典》有关担保制度的司法解释的规定,公司认为上述反担保事项亦属于无效事项,对荣昌育种不发生效力,不会给荣昌育种造成偿付风险或产生不利影响,且公司实际控制人已就此作出优先偿付的承诺,因此亦不会对公司造成不利影响。

公司认定不存在违规对外担保的理由:

根据最高人民法院公布的《全国法院民商事审判工作会议纪要》的规定法定代表人未经授权擅自为他人提供担保的,构成越权代表,人民法院应当根据《合同法》第50条关于法定代表人越权代表的规定认定合同效力。

根据2020年12月25日最高人民法院审判委员会第1824次会议通过的《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国民法典〉有关担保制度的解释》(法释〔2020〕28号),其第九条规定:“相对人未根据上市公司公开披露的关于担保事项已经董事会或者股东大会决议通过的信息,与上市公司订立担保合同,上市公司主张担保合同对其不发生效力,且不承担担保责任或者赔偿责任的,人民法院应予支持。……相对人与上市公司已公开披露的控股子公司订立的担保合同,或者相对人与股票在国务院批准的其他全国性证券交易场所交易的公司订立的担保合同,适用前两款规定。”

结合上述法律规定，前述荣昌育种原实际控制人和管理团队越权代表作出的相关行为，公司不认可其属于荣昌育种法人的对外担保行为，如被第三方要求承担责任，公司将根据民法典担保制度的司法解释主张该等担保合同对荣昌育种不发生效力，且不承担责任或者赔偿责任；因此公司认定上述情形不构成公司违规对外担保的理由是充分的，且公司已将上述事项及进展在定期报告及临时公告中及时披露，不存在违反相关法律法规规定的情形。

(4) 结合对外担保及资产负债率等情况，说明你公司是否存在对外担保及流动性风险，是否对你公司持续经营能力产生影响。

【公司回复】

2020年末公司资产负债率 45.77%、流动比率 1.11、速动比率 0.7，根据公开信息查询公司资产负债率及流动比率指标处于同类上市公司平均水平：

证券代码	证券简称	资产负债率	流动比率	速动比率
002157.SZ	正邦科技	58.56	1.22	0.70
002100.SZ	天康生物	56.34	1.45	0.63
603668.SH	天马科技	54.44	1.18	0.80
000876.SZ	新希望	53.06	0.91	0.42
002548.SZ	金新农	50.33	1.11	0.69
002311.SZ	海大集团	45.66	1.31	0.65
002124.SZ	天邦股份	43.25	1.14	0.64
002567.SZ	唐人神	42.99	1.36	0.75
603609.SH	禾丰股份	32.15	1.54	0.74
002385.SZ	大北农	45.77	1.11	0.70
	平均值	48.25	1.23	0.67

截至回函日，公司担保余额 764,676.21 万元，除对合并范围内子公司的担保外，对外担保余额 136,574.38 万元，其中对参股公司担保余额 121,104.02 万元，占对外担保余额比例为 88.67%；对公司客户的担保余额 8,342.69 万元，占对外担保余额比例为 6.11%；对其他公司的担保余额 7,127.67 万元，占对外担保余额比例为 5.22%。上述参股公司经营情况良好，未发生借款逾期的情况，担保风险整体可控。对客户的担保分散度较高，前些年由于行业经营、非洲猪瘟等对被担保对象经营状况有所影响，产生部分代偿款项。本公司根据政策合理计提逾期担保的预计负债及代偿款项的坏账准备，并根据子公司担保追偿办法追偿，争取最大限度弥补相关损失，同时降低对客户的担保规模，整体担保风险可控。对其他公司的担保中，子公司荣昌育种对外担保事项已按会计准则规定计提预计负债；为参股公司江苏众旺提供的反担保因借款主体江苏众旺经营良好，担保风险可控。

综上所述，公司认为对外担保及流动性风险整体可控，不会对公司持续经营能力产生影响。

请年审会计师、你公司独立董事对上述问题进行核查并发表明确意见。

【会计师意见】

对公司担保事项的核查程序：

（1）了解并评价测试公司管理层与担保相关的授权审批及披露、客户审核、追踪管理等相关的内部控制设计和运行有效性；

（2）获取并复核公司期末对外担保明细清单，检查与担保相关的担保协议，担保对外公告、担保审批明细等；

（3）获取企业信用报告，检查信用报告列示的担保信息是否包含在企业对外担保清单中；

（4）公司为客户提供的担保向担保业务涉及的金融机构寄发函证，为参股公司提供的对外担保向被担保方寄发函证，询函担保事项及担保金额情况；

（5）获取公司对外担保预计负债计提明细，询问公司管理层关于公司担保责任承担的相关考虑，检查相关担保合同协议，以确认管理层对于担保业务产生的预计负债的计提金额的充分性；

（6）获取公司涉诉事项清单，查询公开信息并从中国裁判文书网搜索被审计单位的涉诉事项，致函为公司提供法律服务的律师事务所，检查公司涉诉事项清单的完整性；

（7）获取重大涉诉事项相关资料，必要时询问公司管理层涉诉事项的性质及进展情况，以确认公司对或有事项处理及披露符合准则的规定；

（8）本次核查获取并检查了实际控制人就反担保事项优先偿付的书面承诺函。

核查意见：

经核查，会计师认为公司年报披露的担保余额及或有事项是符合相关规定，预计负债计提充分。

事项 5. 年报显示，你公司报告期资产减值损失发生额为-1.40 亿元，其中商誉减值损失 6,010.75 万元。报告期内，你对荣昌育种计提商誉减值准备 5,565.14 万元，对广东君有饲料有限公司（以下简称“君有饲料”）计提商誉减值准备 445.61 万元，对其他被投资单位未计提商誉减值准备。

请你公司：

（1）结合以前年度对荣昌育种、君有饲料计提减值损失的具体情况，说明相关资产组发生减值迹象的具体时间，以前期间减值计提是否充分，是否符合《企业会计准则》及《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的有关规定；

【公司回复】

荣昌育种、君有饲料计提减值损失的情况：

资产组名称	商誉原值	期初减值准备	本年计提减值准备	期末减值准备
荣昌育种	7,823.15	2,258.01	5,565.14	7,823.15
君有饲料	445.61		445.61	445.61

荣昌育种资产组：

山东荣昌育种股份有限公司（以下简称“荣昌育种”），公司于 2017 年 11 月收购荣昌育种 50.03%的股权，属于通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并。该事项导致公司 2017 年合并报表新增商誉 7,823.15 万元。

荣昌育种主营业务收入主要为猪养殖收入包括种猪和商品猪，各期主要经营如下：

单位：万元

荣昌育种	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年 1-5 月
收入（万元）	22,577.89	22,673.94	18,572.24	4,507.60
净利润（万元）	-269.52	-5,807.73	5,435.86	-781.92
销售（万头）	20.61	18.21	9.80	3.18
期末母猪存栏头数	1.52	0.58	0.57	0.32

注：2019 年受非洲猪瘟疫情，能繁母猪及商品猪存栏大幅下降。2020 年荣昌育种猪场周边及所在地区持续遭遇非洲猪瘟疫情，为防控疫情公司采取关停淘汰部分猪场，种猪场调整为“小单元养殖模式”以降低养殖密度。2020 年荣昌育种出栏头数减少、存栏头数及生产产能未能恢复预期。

2018 年，荣昌育种苏家 5000 头扩繁场的产能释放以及 6 月份 2400 头祖代场的投产，公司规模达到母猪存栏 1.5 万余头，其中核心群为 3600 头，扩繁群近 1.16 万头，生猪出栏头数比上年同期大幅增加，营业收入同比增长 93.92%。但受到 2018 年生猪行情走弱的影响，各猪群销售价格较上年同期都有所下降，导致 2018 年销售毛利下降，未能实现预期经营业绩目标。2018 年资产组出现减值迹象：“现金流或经营利润……明显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩；”。根据农业农村部监测数据，2018 年 12 月份全国生猪存栏同比下降 4.8%；能繁母猪存栏同比下降 8.3%，猪价在 2019 年下半年上涨的可能性较大。公司预期 2019 年猪价将逐步回暖，荣昌育种公司毛利率水平将有所提高。公司评估了商誉所在资产组的可回收价值，并确定荣昌育种公司养殖业务资产组的商誉发生了减值，公司于 2018 年计提商誉减值 2,009,067.09 元。

2019 年，荣昌育种受非洲猪瘟疫情影响，公司养殖存栏下降，生物资产减少；疫情对于行情影响，造成种猪销售的阶段性的量价齐低，2019 年上半年荣昌育种所在的山东地区区域的商品猪与仔猪价格属于低价区。疫情造成公司猪只死亡成本增加，疫情的防控成本显著增加，从而导致 2019 年上半年亏损较高。2019 年下半年公司从组织架构与管理上作出调整，生产与疫情相对平稳，加之商品猪与种猪行情回升，下半年实现净利润为

4000 多万元，全年累计亏损 5807 万元。2019 年资产组出现减值迹象：“现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩；”。公开信息显示全国生猪价格在 2019 年逐季上行，生猪养殖板块在三季度迎来盈利的释放，多数企业养猪业务实现扭亏为盈。行业预测至 2019 年下半年开始全国猪肉价格进入上升通道，2020 年生猪养殖行业的利润率水平将处于较高水平。公司评估了商誉所在资产组的可回收价值，并确定荣昌育种公司养殖业务资产组的商誉发生了减值，公司于 2019 年计提商誉减值 20,571,045.00 元。

2020 年受猪周期行情上行影响全国猪价大幅上涨，公司猪只销售单价也大幅上涨，毛利率达到历史新高，公司实现盈利。因受到猪场周边及所在地区持续遭遇疫情的影响，公司 2020 年出栏及存栏头数均未能达到预期，生猪销售收入较往年减少。于 2020 年公司充分考虑非洲猪瘟疫情将常态化，生物安全防控将成为猪养殖行业关键环节，参考行业专家及其他养猪集团先进经验，关停淘汰部分猪场并将种猪场由原有的大单元养殖模式调整为小单元养殖模式。通过空间物理隔离方式，同时降低养殖密度，提高猪自身的免疫和抵抗能力来防控疫情。

荣昌育种及子公司下设猪场共 13 个，原设计母猪存栏能力 1.5 万头。考虑到对原有低产能猪场的重新启用将投入较高的改造资金，公司自 2020 年开始加速了对低产能母猪和生物安全硬件差的猪场淘汰力度；同时采取小单元养殖模式降低养殖密度，提高生物安全防控能力。养殖模式的改变使得公司 2020 年及未来规划产能将维持在原设计产能的 60%-70%。截至 2020 年底，公司母猪实际存栏为 0.57 万头。因此，自 2020 年调整养殖模式以后公司未来猪只出栏头数将较原预期出栏头数大幅减少。

据农业农村部数据：从 2020 年 12 月份的监测数据看，生猪存栏在连续增长了 11 个月，能繁母猪存栏连续增长了 15 个月。2020 年年末生猪存栏 4.07 亿头，比 2019 年增加了 31%，能繁母猪存栏 4161 万头，比 2019 年年末增加了 35%。存栏和母猪存栏都已经恢复到 2017 年年末存量水平的 92% 以上。另外，2020 年全年，规模猪场从 16 万家增加到 17.8 万家，新增生猪存栏 0.88 亿头。2020 年以来，在市场和政策的推动之下，生猪生产持续加快恢复，产能快速提升，全国生猪产能恢复成效超出预期。综合考虑，2020 年全国范围内猪养殖产能的恢复进度以及生猪价格在 2020 年前三季触及历史高点后在四季度逐渐回调的情况，公司预期 2021 年生猪价格将承压逐步进入下行周期。

2020 年资产组出现减值迹象：“现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期；”。公司评估了商誉所在资产组的可回收价值，并确定荣昌育种公司养殖业务资产组的商誉发生了减值，公司于 2020 年计提商誉减值 55,651,399.98 元，已累计全额计提商誉减值 78,231,512.07 元。

综上所述荣昌育种资产组于 2018 年发生减值迹象，公司结合商誉减值测试结果在以前期间商誉减值准备计提充分，符合《企业会计准则》及《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的有关规定。

君有饲料资产组

广东君有饲料有限公司（以下简称“广东君有”）饲料业务资产组经营未能达到上年预期，公司评估了商誉的可收回金额，并确定广东君有饲料业务资产组的商誉发生了减值，计提商誉减值金额 4,456,084.62 元。

君有饲料	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年 1-5 月
收入（万元）	33,486.80	25,296.69	20,331.50	4,104.08
净利润（万元）	240.00	-963.04	-3,589.18	-1,211.68
期末净资产（万元）	5,045.17	4,082.13	492.95	-718.73

公司于 2015 年以 3870 万元收购君有饲料，收购后君有饲料资产组经营情况较好。公司主要产品加州鲈鱼系高端料，君有饲料进入该市场较早，以前年度毛利最高达到 2000 元/吨，至 2019 年上半年公司均处于盈利状态，2019 年下半年区域性的市场价格竞争对公司收入及经营业绩造成了一定影响。于 2019 年公司预期区域性的价格竞争是暂时的，未来价格将逐步回归历史均价。于 2020 年受原材料价格上涨及区域性的市场竞争进一步加剧的影响，公司营业收入及经营业绩明显低于预期。于 2020 年末君有饲料原有核心管理团队发生变化，原总经理、两名副总经理、一名总经理助理离任，与原收购资产组时因产品市场定位及团队建设方面带来的协同效益预期发生较大变动。2020 年资产组出现减值迹象：“（1）现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期；（2）所处行业……市场竞争程度发生明显不利变化；”。依据上述情况，公司认为君有饲料在 2020 年存在明显的减值迹象。结合商誉减值测试结果，公司在报告期对原收购君有饲料资产组形成的商誉全额计提减值准备 4,456,084.62 元。

综上所述，君有饲料资产组发生明显减值迹象的时间为 2020 年，以前期间未计提商誉减值准备是合理的，本年商誉减值准备计提金额是充分的，符合《企业会计准则》及《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的有关规定。

（2）结合其他被投资单位的生产、经营情况说明你公司报告期计提商誉减值的充分性、合理性。

【公司回复】

公司其他资产组商誉减值计提情况：

单位：万元

资产组名称	原值	期初减值准备	本年计提减值准备	期末减值准备
宁夏大北农业科技实业有限公司	16,420.15			
安徽长风农牧科技有限公司	2,491.23	169.54		169.54
福建梁野山农牧股份有限公司	831.36			
四川川单种业有限责任公司	608.67			
佛山大北农汇林水产科技有限公司	550.21			
威海大北农种猪科技有限公司	468.51			
其他资产组商誉	399.36	369.34		369.34
合计	21,769.49	538.88		538.88

其他资产组近年生产、经营情况

单位：万元

业绩指标	宁夏大北农	长风农牧	梁野山农牧	川单种业	佛山水产	威海大北农
2018 年营业收入	56,716.15	13,559.45	2,359.97	915.33	34,204.29	5,289.46
2019 年营业收入	61,908.91	6,282.52	5,890.60	1,152.88	30,832.14	7,101.88
2020 年营业收入	82,297.75	16,625.49	13,605.09	2,420.04	33,391.11	16,327.84
2018 年净利润	5,663.61	-2,937.68	-852.39	-195.00	972.98	-1,362.27
2019 年净利润	6,183.55	-5,174.02	2,480.31	18.21	752.48	2,864.35
2020 年净利润	7,696.27	8,760.58	10,554.60	352.92	-97.57	10,283.07
2018 年毛利率	20.35%	0.00%	-21.28%	27.44%	10.86%	-18.90%
2019 年毛利率	20.82%	-50.63%	50.22%	27.78%	15.51%	58.92%
2020 年毛利率	19.85%	66.39%	80.78%	30.22%	13.98%	68.22%
2018 年净利率	9.99%	-21.67%	-36.12%	-21.30%	2.84%	-25.75%
2019 年净利率	9.99%	-82.36%	42.11%	1.58%	2.44%	40.33%
2020 年净利率	9.35%	52.69%	77.58%	14.58%	-0.29%	62.98%
原收购日可辨认净资产公允价值	20,635.92	18,485.47	4,776.80	3,656.36	3,949.79	2,114.62
2020 年末净资产	35,316.43	11,262.83	19,348.07	3,963.11	6,677.26	21,078.08
净资产较原收购日变动比例	71.14%	-39.07%	305.04%	8.39%	69.05%	896.78%

宁夏大北农：经营情况良好，盈利能力较强，各期收入稳定增长。收益情况达到预期。

长风农牧：2018 年及 2019 年上半年受猪周期低价及非洲猪瘟疫情影响经营出现亏损，2020 年公司盈利超过预期。长期来看在未来期间能实现预期收益。

梁野山农牧：猪价行情从 2019 年下半年开始上涨，2020 年公司盈利超过预期。长期来看在未来期间能实现预期收益。

川单种业：种子行业处于调整周期，公司 2020 年新品种推广收入增加实现盈利，预计未来能实现预期收益。

佛山水产：收购后经营情况良好净资产增幅较大，受客户结构调整影响净利润阶段性下滑，预计未来能够实现预期收益。

威海大北农：2018 年年猪周期低价及猪瘟影响经营亏损，2019 年下半年组织复产盈利情况良好。2020 年公司盈利超过预期。长期来看在未来期间能够实现预期收益。

综上所述，结合其他被投资单位的生产、经营情况公司认为报告期计提商誉减值的金额是充分的、合理的。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

【会计师意见】

核查意见：

对公司商誉减值事项的核查程序：

- (1) 评价、测试公司与商誉减值测试估计相关的内部控制流程
- (2) 复核公司管理层对资产组组合划分的合理性、减值测试方法与使用模型的恰当性、商誉减值测试所依据的基础数据及所选取的关键参数的恰当性；
- (3) 评价管理层专家在商誉评估减值测试时所采用的价值类型、评估方法的适当性，以及重要假设、折现率等参数的合理性。
- (4) 复核管理层对商誉减值相关的信息披露。

经核查，会计师认为公司以前期间及报告期商誉减值准备计提金额是充分的合理的，符合《企业会计准则》及《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的有关规定。

事项 6. 年报显示，你公司报告期末存货账面价值为 35.79 亿元，同比增长 55.73%，其中消耗性生物资产期末账面价值 13.65 亿元，同比增长 113.77%；报告期存货跌价准备合计 4,172.61 万元，其中消耗性生物资产跌价准备为 100.84 万元。生产性生物资产期末账面价值 6.54 亿元，同比增长 287.37%，你公司未针对生产性生物资产计提减值准备。

请你公司：

(2) 结合存货具体类型、性质与特点、市场需求、特定风险、可变现净值预计等因素，说明计提存货跌价准备的充分性、合理性，并结合存货特性、市场情况等说明你公司是否存在大额存货减值风险；

【公司回复】

存货可变现净值预计及存货跌价准备的计提方法

公司有严格的存货管理制度和减值准备计提原则，期末对存货进行全面清查盘点，品控部对存货质量进行检测，公司对清查后的存货进行分类，对不再使用的存货，判断可变现净值为零，按照存货的账面价值全额计提减值准备，对可正常销售的产成品及库存商品，

以存货的估计售价减去估计销售费用和相关税费后的金额确认其可变现净值；对可正常用作生产的在产品以及原材料，以生产产成品的估计售价减去至完工产品时估计发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额确认其可变现净值。

存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

存货跌价准备计提情况

单位：万元

项目	年末余额			期末余额占比
	账面余额	跌价准备	账面价值	
原材料	155,462.19	4,748.35	150,713.84	42.12%
自制半成品及在产品	20,404.14		20,404.14	5.70%
产成品及库存商品	42,306.77	125.51	42,181.25	11.79%
包装物	6,888.56	43.33	6,845.23	1.91%
低值易耗品	1,238.90		1,238.90	0.35%
消耗性生物资产	136,475.74		136,475.74	38.14%
合计	362,776.29	4,917.20	357,859.09	100.00%

公司期末存货主要系原材料、消耗性生物资产及产成品等，半成品主要系养殖业务待产仔猪成本。

A 原材料

项目	年末余额			
	账面余额	跌价准备	账面价值	占比
饲料原材料	123,540.38		123,540.38	81.97%
种子原材料	17,341.22	4,748.35	12,592.87	8.36%
养殖原材料	10,241.97		10,241.97	6.80%
其他原材料	4,338.62		4,338.62	2.88%
合计	155,462.19	4,748.35	150,713.84	100.00%

期末公司饲料原料占比 79.47%，饲料原料主要系玉米、豆粕等，2020 年四季度饲料销售大幅上涨，占全年销售量的 34%，2021 年 1 月饲料销售同比上涨 146.37%，同时受大宗原料价格持续上涨及国内外疫情影响，年末公司进行原料储备，导致原料期末结存增加。

因玉米、豆粕等原料周转快，与市场价格接近，故不存在跌价准备，期末玉米、豆粕结存单价如下：

项目	结存均价（元/公斤）	市场均价（元/公斤）	
		2020年12月	2021年1月
玉米	2.64	2.65	2.94
豆粕	3.34	3.49	3.95

数据来源：农业农村部

种子原材料系玉米和水稻，随着种子品种审定渠道增加，品种井喷，竞争加剧，同时保护价的取消，以及生活品质的提升，常规稻较杂交稻更受市场欢迎，导致杂交水稻种植面积减少，而公司主要是杂交稻品种，由于市场行情变化导致杂交水稻品种销售受到影响，从而导致水稻跌价准备有所增加。

期末公司根据各品种销售情况结合质检部对品种纯度、芽率的检测结果及库龄情况，对滞销、不符合质量标准的种子按照期末存货成本与可变现净值孰低者确认存货期末账面价值。2020年末，水稻原料计提的跌价准备为3,619.91万元。

B 产成品及库存商品

期末公司产成品及库存商品的具体构成情况如下：

项目	产成品	
	金额（万元）	占比
饲料成品	31,012.96	73.30%
种子成品	4,788.97	11.32%
其他成品	6,504.84	15.38%
合计	42,306.77	100.00%

公司的主要产成品系饲料成品，受下游养殖业景气度回升带动，公司饲料产量、销量同比增长，为保证正常供货，相应适当增加安全库存量，截止2020年末，公司主要饲料产品结存均价情况如下：

项目	结存均价（元/吨）	2021年1月销售均价（元/吨）
配合料	3,190.85	3,582.88
预混料	5,752.96	6,218.70
浓缩料	3,792.59	5,132.13
其他料	8,834.45	13,639.65

由上表可见，公司主要饲料产品销售均价均高于结存均价，故不存在大额减值风险。。

C 消耗性生物资产

单位：万元

分类	账面余额	跌价准备	账面价值
乳猪	7,148.58		7,148.58
保育	7,241.94		7,241.94

分类	账面余额	跌价准备	账面价值
后备	26,462.48		26,462.48
育肥	93,286.29		93,286.29
牛	733.02		733.02
其他（鸡、鱼、树）	1,603.43		1,603.43
合计	136,475.74		136,475.74

生猪养殖周期（从出生到售出）一般为 180 天，不同类别的猪只从出生到售出的天数有所不同但不会超过养殖周期。公司期末存栏消耗性生物资产是否跌价，受期末结存消耗性生物资产的单位成本及出栏时的猪价影响。2021 年 1-5 月，公司肥猪销售单价高于 3000 元/头。2021 年生猪销售价格市场走势图如下：



数据来源：发改委

从市场行情看，2021 年 1-4 月生猪销售价格总体呈下降趋势，但生猪销售均价明显高于非洲猪瘟前市场价格，生猪销售价格在 25 元/公斤以上。同时，生猪销售价格明显高于公司期末存栏猪只的单位养殖成本。综合上述分析，公司认为 2020 年 12 月末消耗性生物资产不存在大额存货减值风险。

公司与行业内相关公司的存货、存货跌价准备计提比对情况如下：

单位	2020年			2019年		
	账面余额	跌价准备	计提比例	账面余额	跌价准备	计提比例
通威股份	280,060.50	2,752.75	0.98%	241,965.17	397.08	0.16%
海大集团	726,497.61	962.55	0.13%	447,543.71	1,211.81	0.27%
新希望	1,572,141.35	7,167.81	0.46%	945,476.93	14,695.72	1.55%
正邦科技	1,344,784.00			513,766.96		
禾丰股份	249,463.09	2,080.34	0.83%	160,120.04	3,282.73	2.05%

单位	2020年			2019年		
	账面余额	跌价准备	计提比例	账面余额	跌价准备	计提比例
牧原股份	2,117,922.25			716,617.62		0.00%
温氏股份	1,333,604.97	2,381.46	0.18%	1,253,923.54	5,284.69	0.42%
天邦股份	255,603.85	91.64	0.04%	105,432.79	67.80	0.06%
金新农	97,271.99	199.59	0.21%	35,321.29	20.63	0.06%
本公司	362,776.29	4,917.20	1.36%	233,970.39	4,172.61	1.78%

因公司涉及种子行业，存货跌价准备计提比例较行业公司高，整体计提比例是充分的。综上所述，公司存货跌价准备计提充分、合理，不存在大额存货减值风险。

(3) 结合生产性生物资产的类别、单价等情况，说明未计提减值准备的原因及合理性。

报告期末公司生产性生物资产账面价值 65,439.17 万元，其中，种猪账面价值 64,342.50 万元，苗木账面价值 1,096.67 万元。

生产性生物资产—种猪：

类别	账面原值（万元）	累计折旧（万元）	账面价值（万元）	头数（万头）	头均账面价值
种猪	74,338.85	9,996.36	64,342.50	14.77	4,356.15

生产性生物资产—苗木：

项目	数量（万株）	账面价值（万元）	每株成本（元/株）
柑橘柚树	11.59	1,096.67	94.62

于年末，公司对生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明生产性生物资产可回收金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额计提生产性生物资产减值准备。依据《企业会计准则第 8 号—资产减值》第六条：可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定；第七条：资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

依据发改委公开信息，近三年二元母猪销售单价走势图如下：



数据来源：发改委

最近三年二元母猪销售价格处于 30 元/公斤-80 元/公斤的价格区间之内，受猪周期及非洲猪瘟疫情影响 2018 年二元母猪销售价格处于低位。自 2019 年开始二元母猪销售价格触底上涨，2020 年价格最高时达到 80 元/公斤。结合猪养殖行业价格变动趋势以及国内能繁母猪存栏量情况，于 2020 年末公司判断未来母猪销售价格将会有所下降。2020 年末，二元母猪市场价格为 77 元/公斤。2021 年 1-5 月，二元母猪销售价格在 70 元/公斤以上。

于年末，结合市场行情及对未来猪价的判断分析情况，公司谨慎估计单头种猪的可变现净值在 5000 元/头以上，高于公司生产性生物资产期末头均账面价值，故未对生产性生物资产计提减值准备。公司 2021 年 1-5 月种猪实际销售价格 5000-8000 元/头。

综合对比全国生猪市场 2021 年的价格走势、公司 2021 年的实际销售价格情况以及公司 2020 年末生物资产的结存单价情况，参考会计准则对资产减值的相关规定，公司认为生物资产-种猪未计提减值准备是合理的。

生产性生物资产—苗木：

公司下属子公司“种养循环农业园区”项目于 2018 年底开始实施，2019 年及 2020 年陆续栽植苗木。当地政府在基础实施建设及苗木栽植方面均给予了产业扶持政策，根据当地政府部门及农业专家的预测该项目在挂果后能够实现盈利。于年末公司对生产性生物资产-苗木进行检查，未发现减值迹象。生产性生物资产-苗木年末每株成本低于 100 元/株，合理预计其可收回金额高于账面价值，生产性生物资产-苗木未发生减值。

请年审会计师对上述问题（2）（3）进行核查并发表明确意见。

【会计师意见】

存货跌价准备

核查过程：

针对存货计提坏账准备情况，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评价并测试计提存货跌价准备流程的内部控制；对存货减值的相关会计政策进行了解，复核计提存货跌价准备的依据、方法是否与以前年度保持一贯性；

（2）对存货执行了监盘或抽盘程序，确认存货数量进行确认，同时关注存货的品质状况；

（3）获取了存货跌价准备的明细表及计提依据，复核加计是否正确，对可变现净值进行检查，判断计提依据及计提情况是否充足；

（4）获取公司转销明细表、合同等原始依据，检查存货转回的合理性；

（5）与同行业上市公司存货跌价准备计提情况进行分析。

核查意见：

经审核，会计师认为，公司存货计提跌价准备充分，符合《企业会计准则》的相关规定。

生产性生物资产减值准备

核查程序：

（1）对生物资产进行抽样监盘并对公司+农户饲养模式下的代养户抽样进行走访，检查生物资产的数量及状况；

（2）与公司管理层进行沟通，了解并评估日常经营过程中生物资产安全的防范措施以及风险应对策略；

（3）获取公司生物资产的减值准备测算表，检查分析可变现净值的合理性，评估生物资产减值准备未计提合理性；

（4）对管理层计算的生物资产可变现净值所涉及的重要假设进行评价；

（5）查询近年来肉猪等生物资产价格变动情况，了解肉猪等产品价格周期性波动规律，检查分析管理层考虑这些因素对生物资产发生减值风险的影响。

核查意见：

经核查，我们认为公司生产性生物资产未计提减值准备是合理性的。

事项 7. 年报显示，你公司报告期末固定资产余额为 71.60 亿元，同比增长 19.72%；在建工程期末余额为 13.81 亿元，同比增长 218.03%；在建工程转固金额为 15.94 亿元。

请你公司：

（1）结合报告期内工程建设情况、物资采购情况等，说明在建工程、工程物资大幅增长的原因及合理性，是否存在未及时结转固定资产的情形，如是，说明具体原因；

【公司回复】

公司在建工程情况如下：

单位：万元

类别	年初金额	本期增加	本期减少	年末金额
养殖产业	33,313.53	178,683.62	142,349.42	69,647.73

类别	年初金额	本期增加	本期减少	年末金额
饲料及其他	10,117.30	74,064.24	15,707.18	68,474.37
合计	43,430.83	252,747.86	158,056.60	138,122.09

公司猪场建设投入增加的原因：

从外部环境来看，国家高度重视生猪稳产保供，出台多项措施鼓励地方结合实际加大生猪生产扶持力度。2020 年中央一号文件专门列项要求加快恢复生猪生产，生猪稳产保供是当前经济工作的一件大事，要采取综合性措施，确保 2020 年年底前生猪产能基本恢复到接近正常年份水平。目前，我国生猪养殖以散户为主，行业集中度偏低，提升空间大，生猪养殖规模化发展成为趋势，养猪行业门槛开始提高，在非洲猪瘟的影响下，养猪的生物安全防护难度加大，规模化企业市场占有率将进一步提升，规模化进程加快。2020 年 4 月 24 日，中国证监会正式批准大连商品交易所开展生猪期货交易。在大商所的积极推动下，生猪期货已形成了比较完备的业务规则体系。对于具有一定规模的生猪养殖企业，可充分利用生猪期货的风险规避功能，发挥自身的资金和技术优势，有计划的进行生产扩张进而规避风险。生猪期货的推出可有效抵御猪价波动风险，利用期货市场能够帮助养殖企业预测未来生猪价格走势，锁定养殖收益，加快资金周转，进而提高养殖盈利水平，使得我国生猪行业朝着规模化、标准化方向平稳发展。

综合生猪行业格局及未来发展趋势，2020 年，公司加大对养猪业务的投入，充分利用已有的土地储备，在做好安全防疫的基础上，积极稳健扩产扩繁。

公司其他产业建设增加的原因：

公司新建大北农（北京）生物农业创新园，围绕生物育种、生物饲料、农业生物制剂、农业大数据、农业人工智能等现代农业共性关键核心技术，构建大型开放创新创业生态系统，打造具有全国引领作用和全球影响力的农业科技创新基地。公司坚持以科技创新为核心，不断提升核心竞争力，扎实推进产业稳健发展。

工程项目转固管理：

为适应公司发展的步伐，强化和规范集团各产业基本建设和工程项目管理，确保基建工程质量，促进基本建设工作健康、有序地进行，进一步提高投资效益，根据国家基本建设项目管理工作的有关规定，结合公司实际情况，制定了《工程建设项目管理制度》，明确了项目申报及实施程序、勘察设计与规划报批的管理、招标与合同管理、项目竣工验收管理、项目结算管理、工程资料存档管理、财务与资金管理等事项。工程项目建设统一由集团投资建设部统筹安排、合理调配、集中管理。公司按照会计准则要求对达到预定可使用状态的在建工程及时办理固定资产结转手续。报告期内，公司不存在未及时转固的情况。

(2) 说明现存重要在建工程项目预计达到可使用状态的时间, 项目是否存在减值迹象和风险, 报告期内公司在建工程项目承建方是否与你公司、控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东及董监高存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系, 如是, 请具体说明工程定价依据及公允性;

【公司回复】

公司现存尚未完工重要在建工程项目情况如下:

单位: 万元

工程名称	预算数	年末余额	减值准备	账面价值	预计达到可使用状态	期后情况		
						投入金额	转固金额	余额
大北农(北京)生物农业创新园	78,000.00	35,767.34		35,767.34	2021-12	23,481.01		59,248.35
年产 2 万吨有机婴幼儿奶粉生产线项目	30,814.13	13,048.53		13,048.53	2021-8	4,500.42		17,548.95
云南省砚山县年出栏 50 万头生猪项目一期工程	11,139.47	48.54		48.54	2021-5	1,219.50	1,268.04	
内蒙古乌兰察布 2400 头核心原种场建设项目	12,200.00	8,320.47		8,320.47	2021-8	2,938.06	18.32	11,240.21
大北农南皮第二母猪场	13,435.00	7,342.13		7,342.13	2021-6	3,797.28	11,139.41	
江西省泰和禾市二厂存栏 1 万头母猪场暨生态循环养殖小区项目	13,000.00	6,141.58		6,141.58	2021-7	5,248.45	7,156.23	4,233.80
陕西铜川市印台区年出栏生猪 20 万头暨种养循环生态农业项目	8,000.00	5,797.37		5,797.37	2021-6	2,582.81	8,326.66	53.52

工程名称	预算数	年末余额	减值准备	账面价值	预计达到可使用状态	期后情况		
						投入金额	转固金额	余额
年存栏 3 万头保育育肥猪养殖项目	6,500.00	5,970.71		5,970.71	2021-6	433.57	5,722.57	681.71
河间卧佛堂镇年出栏 10 万头商品猪项目	7,500.00	5,822.79		5,822.79	2021-5	1,485.56	7,308.35	
蚌埠固镇县刘集镇年出栏 12 万头生猪养殖项目	6,300.00	5,576.82		5,576.82	2021-6	613.69	6,179.62	10.89
河北饶阳生猪生态养殖一体化二期项目	13,425.00	3,464.06		3,464.06	2021-7	9,159.85		12,623.91
合计		97,300.34		97,300.34		55,460.20	47,119.20	105,641.34

公司重要的在建项目主要为新建养殖场、生物农业创新园的建设，目前均按照计划进行建设，在达到可使用状态后投入生产使用，创造经济利益，在报告期末不存在减值迹象及风险。

公司对工程承建方与公司、控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东及董监高存在关联关系进行自查，确认报告期内公司在建工程项目承建方不存在与公司、控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东及董监高存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

【会计师意见】

核查程序：

对在建工程执行的审计程序：

（1）了解与工程项目相关的关键内部控制，评价这些内部控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）对于公司在建的猪场项目，获取并检查政府机关环保部门对工程项目的批复资料，关注在建猪场项目是否获批以及政府批复文件中的投资额以及建设周期等信息与公司相关工程项目信息是否相符；

（3）对于本年新增的重大在建工程，获取并检查重要的工程合同、结算文件、进度款支付申请书、发票、付款凭证等；

(4) 检查在建工程的本期减少情况，了解在建工程结转固定资产的政策，对于本年完工结转固定资产的重大在建工程，获取并检查基建工程结算审核定案表或竣工验收单，检查已完工结转固定资产的范围和结转固定资产的时点是否准确；

(5) 对重要的在建工程实施现场或远程视频监盘程序，观察在建工程的建设进度和在建状态；

(6) 访谈管理层询问重要工程项目后续投资计划，结合行业及公司的情况分析管理层于年末对在建工程不存在减值迹象的判断是否正确；

(7) 检查在建工程是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

(8) 本次核查，询函公司控股股东及董监高与在建工程项目主要承建方是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

核查意见：

经核查，我们认为公司报告期末在建工程、工程物资余额可确认，不存在未及时结转固定资产的情形，报告期末在建工程项目不存在减值风险，未发现报告期内公司在建工程项目承建方与公司、控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东及董监高存在关联关系。

本回复仅供北京大北农科技集团股份有限公司向深圳证券交易所回复 2020 年年报问询函之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他用途。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年六月二十八日

