



关于对唐人神集团股份有限公司的关注函中
有关财务事项的说明

天职业字[2021]5131 号

深交所中小板公司管理部:

贵部向唐人神集团股份有限公司（以下简称“唐人神”或“公司”）发出《关于对唐人神集团股份有限公司的关注函》（以下简称“关注函”），本所作为唐人神的年报审计服务机构，对关注函中的相关问题进行了认真核实，就有关涉及会计师的问题回复如下：

问题 2:

2、《评估报告》显示，吉泰农牧 2020 年前三季度净利润为-1,506.56 万元。请补充披露吉泰农牧 2020 年度经营业绩，并结合同行业上市公司 2020 年前三季度主要财务指标，说明吉泰农牧 2020 年前三季度主要财务指标是否存在明显异常。请会计师核查并发表明确意见。

回复:

一、补充披露吉泰农牧 2020 年度经营业绩。

吉泰农牧 2020 年 12 月 31 日总资产 12,496.94 万元，较 2019 年 12 月 31 日的 12,489.88 万元，增加 7.06 万元；2020 年 12 月 31 日净资产 10,744.33 万元，较 2019 年 12 月 31 日的 12,866.31 万元减少 2,121.98 万元。

吉泰农牧 2020 年度全年实现收入 4,152.33 万元，较 2019 年度的 7,489.99 万元，下降 44.56%；2020 年度全年净利润-2,045.55 万元，较 2019 年度的 2,362.13 万元，下降 186.60%。

注：2020 年 1-9 月数据经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计，报告号天职业字[2020] 37918 号；2020 年 10-12 月数据未经审计。

二、结合同行业上市公司 2020 年前三季度主要财务指标，说明吉泰农牧 2020 年前三季度主要财务指标是否存在明显异常。

吉泰农牧与同行业上市公司 2020 年前三季度主要财务指标对比如下（金额单位：人民币万元）：

项目	吉泰农牧			民和股份		
	2020 年 前三季度	2019 年 前三季度	同期变动 比例	2020 年 前三季度	2019 年 前三季度	同期变动 比例
总资产	12,463.34	11,762.09	5.96%	329,292.90	306,048.02	7.60%
净资产	11,283.32	11,322.50	-0.35%	264,145.40	238,589.46	10.71%
资产负债率	9.47%	3.74%	153.33%	19.78%	22.04%	-10.24%
营业收入	3,364.65	5,324.35	-36.81%	128,984.95	232,769.88	-44.59%
期间费用率	17.09%	7.00%	144.04%	7.65%	6.27%	22.03%
净利润	-1,506.56	1,595.79	-194.41%	7,754.51	125,199.05	-93.81%

续上表：

项目	益生股份			仙坛股份		
	2020 年 前三季度	2019 年 前三季度	同期变动 比例	2020 年 前三季度	2019 年 前三季度	同期变动 比例
总资产	406,491.34	329,977.60	23.19%	438,790.71	386,364.02	13.57%
净资产	321,090.03	288,435.28	11.32%	358,658.22	301,743.93	18.86%
资产负债率	21.01%	12.59%	66.88%	18.26%	21.90%	-16.62%
营业收入	146,119.69	238,592.98	-38.76%	237,682.54	248,725.74	-4.44%
期间费用率	7.26%	4.40%	64.96%	1.16%	1.36%	-14.25%
净利润	29.01	147,070.01	-99.98%	33,164.38	68,427.17	-51.53%

注：资产负债表数据日期为 2020 年或 2019 年的 9 月 30 日的余额，利润表数据为 2020 年或 2019 年的 1-9 月累计发生数，表中统称为各年“前三季度”。

通过同行业上市公司与吉泰农牧前三季度主要财务指标对比分析如下：

1、肉鸡养殖行业 2020 年前三季度收入和净利润与 2019 年前三季度相比均出现大幅下滑，吉泰农牧与同行业上市公司整体趋势基本一致。

主要原因：整体宏观经济上，受新冠疫情影响，终端消费需求尚未恢复到正常水平，同时还存在阶段性道路封闭和运输中断的情况，销售受到影响；另外，2019 年整个肉鸡养殖行业大幅盈利，导致行业产能快速扩张，肉鸡（含鸡苗）价格快速下跌，使得吉泰农牧和同行业上市公司收入、利润均大幅下降。

2、吉泰农牧主要指标和同行业上市公司 2020 年前三季度相比下降幅度更大的主要原因是其在主营产品构成、销量规模上均存在差异，具体如下：

(1) 吉泰农牧主要产品构成相对单一，绝大部分依赖于鸡苗，鸡蛋收入贡献比有限，未形成产业链经营。

项目	吉泰农牧	民和股份	益生股份	仙坛股份
主营产品构成	鸡苗，鸡蛋	鸡苗、鸡肉制品	鸡类、猪类、牛奶、农牧设备	鸡肉产品、羽毛粉、鸡苗等

吉泰农牧于 2018 年至 2019 年进行了大规模的投资扩产，2020 年设计产能达到了 3500 万羽，而受到新冠疫情等多重因素影响，2020 年实际仅实现了 1775.99 万羽的销量，产能利用率为 50.74%，目前产能利用率较低，未及时有效的形成规模效应。而伴随着销量和收入的下降，也使得单位产品承担的固定成本急剧上升，从而产生了亏损。体现了吉泰农牧在盈利能力和抗风险能力与同行业上市公司存在着一定的差距。

综上，吉泰农牧与同行业上市公司在收入、净利润指标上方向及趋势基本相同，不存在明显异常。

三、会计师核查意见

(一) 核查过程

会计师履行了以下核查程序：

1、获取并复核公司编制的与同行业上市公司 2020 年前三季度主要财务指标对比表、以及主要财务指标差异原因分析；

2、了解鸡苗行业的相关产业情况，市场行情等，对比实际销售情况是否与市场情况一致。

(二) 核查意见

经核查，会计师认为：结合同行业上市公司 2020 年前三季度主要财务指标，吉泰农牧 2020 年前三季度主要财务指标不存在明显异常情况。

问题 3、

《公告》显示，截至 2020 年 9 月 30 日吉泰农牧净资产为 1.13 亿元。《评估报告》显示，截至 2020 年 9 月 30 日，吉泰农牧固定资产账面价值 8,627.77 万元，生产性生物资产 1,620.49 万元。同时，吉泰农牧 2019 年末固定资产较 2018 年末增加 241.73%。请补充说明吉泰农牧 2019 年末固定资产较 2018 年末大幅增加的原因及真实性，并说明吉泰农牧是否已就固定资产及生产性生物资产充分计提资产减值准备。请会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、吉泰农牧 2019 年末固定资产较 2018 年末大幅增加的原因及真实性

由于以前年度市场行情较好，吉泰农牧管理层对行业发展前景看好，于 2018 年起开始建设“第三基地场”（简称“三场”）和孵化场，三场建设规模种鸡舍预计产能 18 万套，总共建设面积 2.8 万平方米左右。三场 2018 年投资额 4,097.55 万元，2019 年投资额 2,732.33 万元。投资包含鸡舍房屋和购置孵化机等相关设备，并陆续达到预定可使用状态，其中，2019 年度固定资产新增 6,783.08 万元，包括直接购入无需安装的设备 2,822.31 万元和在建工程转入的房屋及设备 3,960.76 万元，均按照会计准则规定在达到预定可使用状态的时点计入固定资产并于次月开始计提折旧。三场于 2019 年基本完成建设，并投入生产。

二、吉泰农牧是否已就固定资产及生产性生物资产充分计提资产减值准备

1、固定资产

根据会计准则和公司会计政策的相关规定，在资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

在 2020 年三季度末吉泰农牧的固定资产均正常使用，且大部分房屋设备系 2018 年至 2019 年购置，成新率较高，具备正常且完整的生产能力，也未发生其他异常情况和明显减值迹象，故吉泰农牧无需对固定资产计提减值准备。

2、生产性生物资产

根据企业会计准则和公司会计政策的相关规定，在资产负债表日以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，生产性生物资产按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

在 2020 年三季度末吉泰农牧的生产性生物资产均正常使用和生产，市场上对于生产性生物资产的处置（淘汰种鸡）价格存在一定波动，但吉泰农牧处于正常经营状况下，生产性生物资产按照稳定的生育期进行生产和摊销，不会因价格波动而提前或延迟处置。

另外，在前述同行业上市公司的三季度财务报表中，均未对鸡类生产性生物资产计提减值准备，吉泰农牧也未发生其他异常情况和明显减值迹象。

综上，吉泰农牧无需对生产性生物资产计提减值准备。

三、会计师核查意见

（一）核查过程

会计师履行了以下核查程序：

1、获取并复核公司所引用的公开数据准确性；

2、现场抽查主要的固定资产和生产性生物资产，检查了资产状况和运行状态，复核其是否出现了减值迹象，并就数量与账面记载数量进行核对；

3、查阅凭证、采购合同、发票等资料，对固定资产增加进行检查，核对大额固定资产的入账真实性和数据准确性。

(二) 核查意见

经核查，会计师认为：吉泰农牧 2019 年末固定资产较 2018 年末大幅增加的情况具备合理性和真实性，吉泰农牧 2020 年三季度末固定资产及生产性生物资产未发生明显的减值迹象，按照会计准则要求和会计政策规定无需计提资产减值准备。

中国·北京

二〇二一年二月八日

中国注册会计师：

中国注册会计师：
