

证券代码：300106

证券简称：西部牧业

公告编号：临2020-038

新疆西部牧业股份有限公司

关于深圳证券交易所年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

新疆西部牧业股份有限公司（以下简称：“公司”）于2020年5月18日收到深圳证券交易所创业板公司管理部发来的创业板年报问询函【2020】第261号《关于对新疆西部牧业股份有限公司的年报问询函》，接到问询函后，公司及时组织相关人员对问询函提出的有关问题进行了认真的核查及落实，现将有关情况公告如下：

问询事项：1. 你公司2019年四个季度营业收入分别为17,078.08万元、17,230.02万元、18,182.56万元和12,410.47万元，归属于上市公司股东的净利润分别为120.53万元、66.87万元、-63.27万元和-5,840.93万元，经营活动产生的现金流量净额分别为-4,861.92万元、2,801.06万元、12,651.79万元和-8,419.42万元。

（1）请结合公司产品销售情况，说明第四季度收入大幅减少的原因。

问题（1）回复：

公司第四季度营业收入较第三季度营业收入减少5,772.09万元，主要原因：

1、公司第三季度全资子公司天源食品用价值1,988.57万元的存货抵减母公司欠新疆石总场国有资产经营有限责任公司债务，天源食品确认营业收入1,824.38万元，增值税164.19万元；年报审计时会计师认为此项业务适用财政部2019年度发布了《企业会计准则第12号——债

务重组》，年报审计时按照新准则调减天源食品营业收入 1,824.38 万元；

2、公司年底合并表表时，抵消了全资子公司泉牲牧业向畜牧工程中心参股的合资牧场销售饲料产生的顺流交易收入 1,507.62 万元；

3、公司全资子公司西牧乳业第四季度由于原奶价格上涨，收购量减少，营业收入减少 719.56 万元。

由于上述调整事项、抵消事项及四季度营业收入的减少，造成四季度营业收入较三季度减少 5,772.09 万元。

(2) 请结合公司销售回款周期，说明四个季度经营活动产生现金流量净额与收入及净利润的变化不匹配的原因。

问题(2) 回复：

单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	170,780,840.46	172,300,168.89	181,825,582.15	124,104,650.50
营业成本	149,526,816.48	143,577,190.74	156,947,592.44	109,069,033.90
销售毛利	21,254,023.98	28,722,978.15	24,877,989.71	15,035,616.60
净利润	1,608,871.92	-2,761,557.73	7,178,849.76	-55,541,164.06
销售商品、提供劳务收到的现金	148,664,783.14	173,948,998.53	181,702,431.39	162,446,403.39
购买商品、接收劳务支付的现金	129,985,766.30	114,484,268.14	130,495,754.77	136,995,497.42
销售商品扣减采购商品现金流量	18,679,016.84	59,464,730.39	51,206,676.62	25,450,905.97
收到其他与经营活动有关的现金	34,303,561.59	67,678,530.98	90,286,467.43	
支付其他与经营活动有关的现金	85,921,698.02	86,390,525.15		92,792,611.95
经营活动产生现金流量净额	-48,619,178.35	28,010,595.87	126,517,947.41	-84,194,232.77

结合公司日常销售回款周期，我公司四个季度直接销售商品与购买商品形成的现金流量与营业收入、销售毛利变化基本正常，造成四个季度经营活动产生现金流量净额与上述指标不匹配原因，剔除税金和职

工薪酬的支付影响外，主要系我单位收到和支付其他单位往来现金流量引起。

(3) 2019年，公司乳制品销售收入为46,222.45万元，相比上年增加3.21%，销量为53,427吨，相比上年增加12.00%；饲料销售收入为17,548.83万元，相比上年增加36.28%，销量为60,570吨，相比上年增加19.63%。请结合不同产品单价变化情况，分别说明乳制品及饲料销售收入与销量变化不匹配的原因。

问题(3)回复：

1、公司年度报告中披露2018年度乳制品销售数量47,703吨，数据有误。公司2018年度乳制品实际销售数量54,974吨，按照正确数据计算后，销售量增长为-2.81%，销售收入增长3.21%。

2018年年度报告更正前：

(3) 公司实物销售收入是否大于劳务收入

是 否

行业分类	项目	单位	2018年	2017年	同比增减
畜牧业-饲料	销售量	吨	50,633	46,447	9.01%
	生产量	吨	50,357	46,792	7.62%
	库存量	吨	230	506	-54.55%
工业-乳制品	销售量	吨	47,703	56,445	-15.49%
	生产量	吨	47,402	54,851	-13.58%
	库存量	吨	1,262	1,563	-19.26%

2018年年度报告更正为：

(3) 公司实物销售收入是否大于劳务收入

是 否

行业分类	项目	单位	2018年	2017年	同比增减
畜牧业-饲料	销售量	吨	50,633	46,447	9.01%
	生产量	吨	50,357	46,792	7.62%
	库存量	吨	230	506	-54.55%
工业-乳制品	销售量	吨	54,974	56,445	-2.61%
	生产量	吨	54,673	54,851	-0.32%
	库存量	吨	1,262	1,563	-19.26%

公司 2019 年度报告中披露饲料销售收入为 17,548.83 万元，数据有误。公司 2019 年度饲料销售收入为 15,628.75 万元。

2019 年年度报告更正前：

2、收入与成本

(1) 营业收入构成

营业收入整体情况

单位：元

	2019 年		2018 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	649,011,242.00	100%	677,811,826.82	100%	-4.25%
分行业					
畜牧业	175,488,269.03	27.04%	207,883,063.89	30.67%	-15.58%
工业	462,224,500.93	71.22%	450,152,116.59	66.41%	2.68%
其他	11,298,472.04	1.74%	19,776,646.34	2.92%	-42.87%
分产品					
外购生鲜乳			4,607,652.04	0.68%	-100.00%
自产生鲜乳			41,276,951.20	6.09%	-100.00%
乳制品	462,224,500.93	71.22%	447,858,964.76	66.07%	3.21%
种畜销售			35,519,950.66	5.24%	-100.00%
饲料	175,488,269.03	27.04%	128,771,661.82	19.00%	36.28%

其他业务	11,298,472.04	1.74%	19,776,646.34	2.92%	-42.87%
分地区					
疆内	432,550,306.48	66.65%	485,426,452.05	71.62%	-10.89%
疆外	205,162,463.48	31.61%	172,608,728.43	25.47%	18.86%
其他业务	11,298,472.04	1.74%	19,776,646.34	2.92%	-42.87%

(2) 占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年 同期增减	营业成本比上年 同期增减	毛利率比上年同 期增减
分行业						
畜牧业	175,488,269.03	157,849,853.38	10.05%	-15.58%	-27.49%	14.78%
工业	462,224,500.93	392,913,850.15	15.00%	2.68%	0.74%	1.64%
其他	11,298,472.04	8,356,930.03	26.03%	-42.87%	-53.27%	16.46%
分产品						
外购生鲜乳				-100.00%	-100.00%	
自产生鲜乳				-100.00%	-100.00%	
乳制品	462,224,500.93	392,913,850.15	15.00%	3.21%	1.34%	1.56%
种畜销售				-100.00%	-100.00%	
饲料	175,488,269.03	157,849,853.38	10.05%	36.28%	53.75%	-10.22%
其他业务	11,298,472.04	8,356,930.03	26.03%	-42.87%	-53.27%	16.46%
分地区						
疆内	432,550,306.48	377,955,468.40	12.62%	-10.89%	-17.06%	6.50%
疆外	205,162,463.48	172,808,235.13	15.77%	18.86%	13.67%	3.85%
其他业务	11,298,472.04	8,356,930.03	26.03%	-42.87%	-53.27%	16.46%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 年按报告期末口径调整后的主营业务数据

□ 适用 √ 不适用

(3) 公司实物销售收入是否大于劳务收入

√ 是 □ 否

行业分类	项目	单位	2019年	2018年	同比增减
畜牧业-饲料	销售量	吨	60,570	50,633	19.63%
	生产量	吨	60,968	50,357	21.07%
	库存量	吨	628	230	173.04%
工业-乳制品	销售量	吨	53,427	47,703	12.00%
	生产量	吨	53,481	47,402	12.82%
	库存量	吨	1,547	1,262	22.58%

(4) 公司已签订的重大销售合同截至本报告期的履行情况

□ 适用 √ 不适用

(5) 营业成本构成

行业分类

单位：元

行业分类	项目	2019年		2018年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
畜牧业	营业成本	157,849,853.38	100.00%	217,704,876.57	100.00%	-27.49%
畜牧业	其中：直接材料	138,917,205.68	88.01%	188,938,399.57	86.79%	-23.41%
工业（乳制品加工）	营业成本	392,913,850.15	100.00%	390,031,768.75	100.00%	0.74%
工业（乳制品加工）	其中：直接材料	315,536,984.28	80.31%	281,540,153.33	72.18%	12.08%

2019年年度报告更正为：

2、收入与成本

(1) 营业收入构成

营业收入整体情况

单位：元

	2019 年		2018 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	649,011,242.00	100.00%	677,811,826.82	100.00%	-4.25%
分行业					
畜牧业	156,287,472.28	24.08%	207,883,063.89	30.67%	-24.82%
工业	462,224,500.93	71.22%	450,152,116.59	66.41%	2.68%
其他	30,499,268.79	4.70%	19,776,646.34	2.92%	54.22%
分产品					
外购生鲜乳			4,607,652.04	0.68%	-100.00%
自产生鲜乳			41,276,951.20	6.09%	-100.00%
乳制品	462,224,500.93	71.22%	447,858,964.76	66.07%	3.21%
种畜销售			35,519,950.66	5.24%	-100.00%
饲料	156,287,472.28	24.08%	128,771,661.82	19.00%	21.37%
其他业务	30,499,268.79	4.70%	19,776,646.34	2.92%	54.22%
分地区					
疆内	432,550,306.48	66.65%	485,426,452.05	71.62%	-10.89%
疆外	205,162,463.48	31.61%	172,608,728.43	25.47%	18.86%
其他业务	11,298,472.04	1.74%	19,776,646.34	2.92%	-42.87%

(2) 占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同 期增减	营业成本比上年同 期增减	毛利率比上年同 期增减
分行业						
畜牧业	156,287,472.28	138,376,213.71	11.46%	-24.82%	-36.44%	16.19%
工业	462,224,500.93	392,913,850.15	15.00%	2.68%	0.74%	1.64%
其他	30,499,268.79	27,830,569.70	8.75%	54.22%	55.62%	-0.82%
分产品						
外购生鲜 乳				-100.00%	-100.00%	-
自产生鲜 乳				-100.00%	-100.00%	-

乳制品	462,224,500.93	392,913,850.15	15.00%	3.21%	1.34%	1.56%
种畜销售				-100.00%	-100.00%	-
饲料	156,287,472.28	138,376,213.71	11.46%	21.37%	34.79%	-8.81%
其他业务	30,499,268.79	27,830,569.70	8.75%	54.22%	55.62%	-0.82%
分地区						
疆内	432,550,306.48	377,955,468.40	12.62%	-10.89%	-17.06%	6.50%
疆外	205,162,463.48	172,808,235.13	15.77%	18.86%	13.67%	3.85%
其他业务	11,298,472.04	8,356,930.03	26.03%	-42.87%	-53.27%	16.46%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近1年按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

(3) 公司实物销售收入是否大于劳务收入

是 否

行业分类	项目	单位	2019年	2018年	同比增减
畜牧业-饲料	销售量	吨	60,570	50,633	19.63%
	生产量	吨	60,968	50,357	21.07%
	库存量	吨	628	230	173.04%
工业-乳制品	销售量	吨	53,427	54,974	-2.81%
	生产量	吨	53,481	54,673	-2.18%
	库存量	吨	1,547	1,262	22.58%

(4) 公司已签订的重大销售合同截至本报告期的履行情况

适用 不适用

(5) 营业成本构成

行业分类

单位：元

行业分类	项目	2019年		2018年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
畜牧业	营业成本	138,376,213.71	100.00%	217,704,876.57	100.00%	-36.44%
畜牧业	其中：直接材料	130,019,988.73	88.01%	188,938,399.57	86.79%	-31.18%

工业（乳制品加工）	营业成本	392,913,850.15	100.00%	390,031,768.75	100.00%	0.74%
工业（乳制品加工）	其中：直接材料	303,896,839.24	80.31%	281,540,153.33	72.18%	7.94%

公司对上述更正给投资者带来的不便深表歉意，敬请广大投资者谅解。

2、西部牧业乳制品 2019 年销售数量 53,427 吨、2018 年销售数量 54,974 吨，乳制品销售量 2019 年较 2018 年减少 1,547 吨，降低 2.81%，主要原因为公司 2018 年度处理库存大包粉 1,595 吨。剔除处理大包粉因素后，公司乳制品销售数量两年基本持平；公司乳制品营业收入 2019 年较 2018 年增加 3,213.49 万元，增长 7.47%，主要原因为受到奶价上涨影响，公司子公司花园乳业本年度疆外市场调整了销售政策，销售政策的调整导致单位售价增幅在 10%左右。

剔除 2018 年度大包粉后数据对比

品类	2018 年度			2019 年度		
	数量	金额	单价	数量	金额	单价
奶粉类	1,093.61	6,472.31	5.92	871.16	4,867.74	5.59
液奶类	34,002.85	21,216.55	0.62	39,255.81	28,608.07	0.73
酸奶类	17,623.55	15,169.57	0.86	12,875.06	12,714.79	0.99
受托加工产品	658.94	150.54	0.23	424.21	67.54	0.16
合计	53,378.94	43,008.96		53,426.24	46,258.13	

(1) 公司剔除 2018 年度大包粉后，奶粉类销售量降低 20.34%，奶粉类平均单价降低 5.57%，销售量降低主要为公司依据国家近两年婴配粉注册制改革，公司主要精力投放在进一步规范奶粉生产流程、工艺，提高产品质量。同时，通过调整销售政策，维持原有市场，造成销售量下降，单价降低。

(2) 公司液奶销售量上升，主要为子公司花园乳业 2018 年度开始积

极拓展疆外市场，疆外市场液奶销售额从 2018 年度的 6,237.61 万元增长到 2019 年度的 16,566.78 万元，增长幅度 165.60%。同时，由于产能限制，只能缩减酸奶产品产量以保证液奶产量，故酸奶类产品销量降低 26.94%。

综上所述，排除公司年度报告中披露错误因素后，公司奶制品销售量较上年降低 2.81%，营业收入较上年增长 3.21%，主要系公司 2018 年度处置大包粉的影响，以及 2019 年度提高疆外产品售价所致。公司销量变动与营业收入变动未出现明显不匹配情形。

部分产品销售政策变动情况：

序号	品名	2018			2019			实际价格增幅比率
		单价	政策	折后价	单价	政策	折后价	
1	产品 1	39.00	十送一	35.45	41.00	无	41.00	15.64%
2	产品 2	38.00	十送一	34.55	38.00	无	38.00	10.00%
3	产品 3	38.00	十送一	34.55	38.00	二十送一	36.19	4.76%
4	产品 4	45.00	十送一	40.91	45.00	二十送一	42.86	4.76%
5	产品 5	50.00	十送一	45.45	50.00	二十送一	47.62	4.76%
6	产品 6	45.00	十送一	40.91	45.00	无	45.00	10.00%
7	产品 7	50.00	十送一	45.45	50.00	无	50.00	10.00%
8	产品 8	38.00	十送一	34.55	38.00	无	38.00	10.00%

序号	品名	2018			2019			实际价格增幅比率
		单价	政策	折后价	单价	政策	折后价	
9	产品 9	50.00	四送一	40.00	46.00	二十送一	43.81	9.52%
10	产品 10	95.00	四送一	76.00	95.00	十送三	73.08	-3.85%
11	产品 11	38.00	四送一	30.40	38.00	十送三	29.23	-3.85%
12	产品 12	125.00	四送一	100.00	125.00	十送三	96.15	-3.85%
13	产品 13	50.00	四送一	40.00	50.00	十送三	38.46	-3.85%

(4)2019 年,公司实现饲料销售收入占营业收入的比重为 27.04%, 毛利率为 10.05%, 相比上年同期下降了 10.22 个百分点, 请结合 2018-2019 年饲料客户、市场的变化情况, 说明销售饲料毛利率大幅下降的原因。

问题(4)回复:

1、公司饲料业务毛利率下降 10.22%, 主要系报表合并口径不一致, 2018 年报表中畜牧收入中包括饲料和养殖业务股权转让前的部分畜牧业收入, 且公司 2018 年度公告数据使用合并报表抵消后数据计算, 2019 年度饲料计算数据使用饲料单体企业收入成本计算, 导致毛利率变动幅度较大。重新按照分类取数并统一使用合并口径后, 饲料业务 2019 年度毛利率较 2018 年度降低 6.80%。

2、公司饲料业务单体公司层面为销售量增长 19.62%, 营业收入增长 20.07%, 销量增长与收入增长比率匹配, 无重大异常。

3、公司 2019 年度饲料业务毛利率下降主要原因是部分原材料价格上涨, 导致毛利降低。其中仅主要原材料玉米的价格由 2018 年 1.75 元

/公斤上涨到 1.83 元/公斤，增长了 4.57%，全年因玉米价格上涨因素导致饲料成本增加 460 余万，导致毛利下降了 2.70%；另外我公司 2018 年 8 月将十五万吨项目的业务并入新疆泉牲牧业有限责任公司，2019 年固定资产年折旧费用较上年增长约 320 万元，导致毛利下降约 1.83%；两者综合使饲料毛利率下降 4.53%。剔除上述主要因素后，我认为饲料业务未出现重大毛利率波动情况。

（5）会计师将公司的收入确认识别为关键审计事项，请会计师说明审计应对的具体执行情况及结果。

问题（5）回复：

希格玛会计师事务所会计师执行的审计程序及意见：

针对收入，我们实施了以下程序：

1. 对销售与收款循环进行控制测试，控制测试结果未发现异常。
2. 获取收入明细账及客户销售订单、出库单、收货单、销售发票等实施细节测试。西部牧业合并报表收入 64,901.12 万元，我们实施细节测试收入金额 44,146.88 万元，测试收入占合并报表收入比例为 68.02%，测试过程中未发现重大异常。
3. 向主要客户函证 2019 年度交易额及余额。本年度我们对客户交易额进行函证，交易额函证回函确认金额 39,692.89 万元，占营业收入比例 61.16%；未回函实施替代程序确认金额 5,629.05 万元，占营业收入比例 8.67%；通过函证及替代程序合计检查覆盖占比 69.83%。
4. 实施收入的截止期测试，关注被审计单位营业收入会计记录归属期是否正确，有无提前确认收入或漏记收入。收入截至测试共选取截止日前后若干天样本 46 个，未发现存在重大跨期情形。
5. 对收入执行分析程序，未发现重大异常。

西部牧业合并报表收入 64,901.12 万元,其中乳制品收入 46,222.45 万元、饲料销售收入 15,628.75, 乳制品、饲料销售收入占比分别为 71.22%、24.08%。我们针对总体毛利率、奶制品业务及饲料业务分别实施了分析性程序:

(1) 合并报表总体毛利率分析

单位:

万元

分产品	2019 年度		2018 年度		毛利率		变动
	收入	成本	收入	成本	2019 年	2018 年	
外购生鲜乳			460.77	436.59		5.25%	-5.25%
自产生鲜乳			4,127.70	4,783.66		-15.89%	15.89%
乳制品	46,222.45	39,291.39	44,785.90	38,770.41	15.00%	13.43%	1.56%
种畜销售			3,552.00	6,516.61		-83.46%	83.46%
其他	17,548.83	15,784.99	12,877.17	10,266.39	10.05%	20.27%	-10.22%
其他业务	1,129.85	835.69	1,977.66	1,788.31	26.03%	9.57%	16.46%
合计	64,901.12	55,912.06	67,781.18	62,561.98	13.85%	7.70%	6.15%

公司合并报表本年度毛利率较上年增长 6.15%,主要原因为公司剥离毛利率较低的畜牧业后,毛利较高的工业单位营业收入占总收入比例大幅上升,拉高整个公司毛利率。从分行业及分产品毛利对比情况分析,目前公司主业乳制品收入占总收入比为 71.22%,乳制品毛利率增长 1.56%,毛利率与上年比较基本持平,未出现明显异常。

(2) 乳制品分析

单位：吨/万元

乳制品	2019 年度	2018 年度	变动率	变动额
销售量	53,427	54,973.61	-2.81%	-1,546.61
销售收入	46,222.45	44,785.90	3.21%	1,436.55

公司 2018 年度乳制品销售数量 54,974 吨，销售量增长为-2.81%，销售收入增长 3.21%。乳制品 2019 年销售数量 53,427 吨、2018 年销售数量 54,974 吨，乳制品销售量 2019 年较 2018 年减少 1,547 吨，降低 2.81%，主要原因为公司 2018 年度处理库存大包粉 1,595 吨所影响。

剔除大包粉影响后销量收入

单位：

吨/万元

乳制品	2019 年度	2018 年度	变动率	变动额
销售量	53,427	53,378.94	0.09%	48.06
销售收入	46,222.45	43,008.96	7.47%	3,213.49

剔除处理大包粉因素后，公司乳制品销售数量两年基本持平；公司乳制品营业收入 2019 年较 2018 年增加 3,213.49 万元，增长 7.47%，主要原因为受到奶价上涨影响，公司子公司花园乳业本年度调整了销售政策，销售政策的调整导致单位售价增幅在 10%左右。

部分产品 2019 年销售政策与 2018 年度销售政策对比

单

位：箱/元

序号	品名	2018			2019			实际价格 增幅比率
		单价	政策	折后价	单价	政策	折后价	
1	产品 1	39.00	十送一	35.45	41.00	无	41.00	15.64%
2	产品 2	38.00	十送一	34.55	38.00	无	38.00	10.00%
3	产品 3	38.00	十送一	34.55	38.00	二十送一	36.19	4.76%
4	产品 4	45.00	十送一	40.91	45.00	二十送一	42.86	4.76%
5	产品 5	50.00	十送一	45.45	50.00	二十送一	47.62	4.76%
6	产品 6	45.00	十送一	40.91	45.00	无	45.00	10.00%

7	产品 7	50.00	十送一	45.45	50.00	无	50.00	10.00%
8	产品 8	38.00	十送一	34.55	38.00	无	38.00	10.00%
9	产品 9	50.00	四送一	40.00	46.00	二十送一	43.81	9.52%
10	产品 10	95.00	四送一	76.00	95.00	十送三	73.08	-3.85%
11	产品 11	38.00	四送一	30.40	38.00	十送三	29.23	-3.85%
12	产品 12	125.00	四送一	100.00	125.00	十送三	96.15	-3.85%
13	产品 13	50.00	四送一	40.00	50.00	十送三	38.46	-3.85%

剔除大包粉后 2019 年与 2018 年产品价格对比

单位：吨/万元

项目	2018 年度			2019 年度		
	数量	金额	单价	数量	金额	单价
奶粉类	1,093.61	6,472.31	5.92	871.16	4,867.74	5.59
液奶类	34,002.85	21,216.55	0.62	39,255.81	28,608.07	0.73
酸奶类	17,623.55	15,169.57	0.86	12,875.06	12,714.79	0.99
受托加工产品	658.94	150.54	0.23	424.21	67.54	0.16
合计	53,378.94	43,008.96		53,426.24	46,258.13	

公司剔除 2018 年度大包粉后，奶粉类销售量降低 20.34%，奶粉类平均单价降低 5.59%，销售量降低主要为公司近两年婴配粉注册制改革，公司奶粉类产品主要精力投放在进一步规范奶粉生产流程、工艺，提高产品质量。同时，通过调整销售政策，维持原有市场，造成销售量下降，单价降低。

公司液奶销售量上升，主要为子公司花园乳业 2018 年度开始积极拓展疆外市场，公司疆外市场液奶销售额从 2018 年度的 6,237.61 万元增长到 2019 年度的 16,566.78 万元，增长幅度 165.60%。同时，由于产能限制，公司只能缩减酸奶产品产量以保证液奶产量，故酸奶类产品销量降低 26.94%。

综上所述，公司奶制品销售量较上年降低 2.81%，营业收入较上年增长 3.21%，主要系公司 2018 年度处置大包粉的影响，以及 2019 年度提高疆外产品售价所致。公司销量变动与营业收入变动未出现明显异常情

形。

(3) 饲料分析

未抵消数据单体报表数据

单位：吨/万元

饲料	2019 年度	2018 年度	变动率
销售量	60,570	50,633.55	19.62%
销售收入	17,136.36	14,271.93	20.07%
销售成本	15,353.54	11,936.01	28.63%
毛利率	10.40%	16.37%	-5.96%

公司饲料业务单体公司层面为销售量增长 19.62%，营业收入增长 20.07%，销量增长与收入增长比率匹配，无重大异常。

合并报表顺流交易抵消后数据

单位：吨/万元

饲料	2019 年度	2018 年度	变动率
销售量	60,570.00	50,633.55	19.62%
销售收入	15,628.75	12,748.58	22.59%
销售成本	13,837.62	10,420.09	32.80%
毛利率	11.46%	18.26%	-6.80%

公司 2019 年度毛利率下降主要因素为，2019 年度公司部分原材料价格上涨，导致毛利降低。其中主要原材料玉米价格由 2018 年 1.75 元/公斤上涨到 1.83 元/公斤，增长 4.57%；全年因玉米价格上涨导致成本增加约 460 余万，导致毛利下降约 2.70%；公司接受总部划拨的固定资产后，全年折旧费用较上年增长约 320 万元，导致毛利下降约 1.83%；两者综合使饲料毛利率下降 4.53%。剔除上述主要因素后，公司饲料业务毛利率下降 1.43%，未出现重大毛利率波动情况。

经实施上述审计程序后，我们获取的审计证据是充分、适当的，能够应对收入存在的固有风险及发现收入可能存在的潜在错报。

问询事项：2. 2019 年末，你公司应收账款账面余额为 14,183.43 万元，相比上年末增加 35.00%，计提的坏账准备余额为 4,855.09 万元，其中全额计提坏账准备的应收账款为 1,425.88 万元。

(1) 请说明全额计提坏账准备的相关应收款的具体情况，需全额计提的具体依据，截至回函日，是否有收回相关款项，并请向我部报备相关客户名单。

问题（1）回复：

单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	年限	计提理由
客户 1	5,503,381.32	5,503,381.32	100.00	4 年-5 年、5 年以上	预计无法收回
客户 2	4,371,082.42	4,371,082.42	100.00	5 年以上	预计无法收回
客户 3	3,645,636.20	3,645,636.20	100.00	1-2 年	预计无法收回
客户 4	520,145.00	520,145.00	100.00	3 年-4 年、5 年以上	预计无法收回
客户 5	146,972.00	146,972.00	100.00	5 年以上	预计无法收回
客户 6	71,565.00	71,565.00	100.00	2 年-3 年	预计无法收回
合计	14,258,781.94	14,258,781.94			

截止报告期末，我公司应收账款单项计提坏账准备的账面余额 14,258,781.94 元，已全额计提坏账准备 14,258,781.94 元。主要原因为上述单位款项账龄时间较长，大部分单位和个人无法联系，预计无法收回，因此全额计提坏账准备。其中，有的单位公司工商已注销，公司正联系其股东进行追偿；部分单位对应收款项有争议，洽谈难度较大，考虑单项计提坏账；个人客户款项客户数量众多，账龄在 5 年以上，且无法取得联系，追偿难度大、成本高，估计无法收回，部分金额较大的客户，公司正积极联系进行追偿；考虑到以上款项信用风险较大，已经发生损失，故对其单项全额计提坏账准备。截至回函日，未出现相关款项收回的情况。

(2) 请说明按欠款方归集的期末余额前五名的客户清单相比上年末是否存在变化，并向我部报备客户名单。

问题(2) 回复:

2019 年末较上年末应收账款金额前五名单位明细未发生较大变化。主要变动为新增石河子市新安镇双顺牧业有限公司的应收饲料款。年初应收新疆军垦天晟食品有限责任公司款项由于本期回款期末未列入前五大。

(3) 请会计师说明针对公司应收账款的真实性、完整性、坏账准备计提的充分性及合理性所实施的具体审计程序及结果。

问题(3) 回复:

希格玛会计师事务所会计师执行的审计程序及意见:

针对应收账款，我们实施了以下程序:

1. 复核应收账款借方累计发生额与主营业务收入关系是否合理，了解被审计单位相关赊销政策；并与西部牧业相关赊销政策、历史情况进行对比。

2. 对应收账款实施函证程序。

3. 对未收回的函证，实施替代程序，追查相关销售原始凭证，从合同、订单、出库单、客户验收单、发票及回款。

4. 结合收入追查至相关销售原始凭证，从合同、订单、出库单、客户验收单、发票及回款。细节测试结果见上述年报问询函事项 1. (5) 回复 2。

5. 回函及替代测试情况：期末应收账款账面余额 14,183.43 万元，我们选取其中 10,656.83 万元进行函证，发函占比 75.14%。回函确认金额 8,267.81 万元，占比 58.29%；对未回函的通过替代测试进行确认金

额 1,309.43 万元，占比 9.23%；通过函证及替代合计确认比例 67.52%。

6. 根据发函及回函情况，评估应收账款的可收回性，对于账龄较长的单位和个人，企业工商已注销且确定无法取得联系单位以及无法取得联系的个人应收款项，考虑坏账准备计提的充分性及合理性。

7. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	年限	理由
客户 1	550.34	550.34	100.00	4 年-5 年、5 年以上	无法收回
客户 2	437.11	437.11	100.00	5 年以上	无法收回
客户 3	364.56	364.56	100.00	1-2 年	无法收回
客户 4	52.01	52.01	100.00	3 年-4 年、5 年以上	无法收回
客户 5	14.70	14.70	100.00	5 年以上	无法收回
客户 6	7.16	7.16	100.00	2 年-3 年	无法收回
合计	1,425.88	1,425.88			

截止 2019 年末，公司应收账款单项计提坏账准备的账面余额 1,425.88 万元，已全额计提坏账准备 1,425.88 万元。因上述单位款项账龄时间较长，多为长期无发生额的呆死账户，单位或人员无法联系，预计无法收回，全额计提坏账准备。其中，客户 1 工商已注销，无法查询工商信息；客户 3 根据取得的回函信息，对方单位对 364.56 万元应收款项不予确认，双方存在纠纷，考虑单项计提坏账；客户 2 款项均为应收饲料款，共计 88 户，因账龄均达到 5 年以上，且无法取得联系，预计无法收回；客户 4 无法取得联系，预计无法收回；客户 5 与客户 6 无法联系到对方单位，预计无法收回。考虑到以上款项预期信用损失已经发生，且未来预计无法收回，故对其单项全额计提坏账准备。

8. 按信用风险特征计提坏账准备的应收款项组合

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。在确定预期信用损失率时，考虑公司的历史损失率、账龄迁徙率并考虑前瞻性系数。在确定预期信用损失率后，按照预期信用损失率计提应收账款坏账准备。

经过实施审计程序，我们认为西部牧业应收账款是真实、完整的，应收账款坏账准备的计提是充分、合理的。

问询事项：3. 年报显示，报告期内向关联方销售生鲜乳及其他的收入为 3,458.48 万元，向关联方采购饲料及其他 4,474.80 万元，其中，对石河子市祥瑞牧业有限责任公司、石河子市三盈牧业有限责任公司、石河子市曙瑞牧业有限责任公司和石河子市西锦牧业有限责任公司同时存在销售及采购交易。

（1）请说明各关联方的成立日期和近两年主要财务数据，并结合关联方主营业务说明关联交易的必要性及定价的公允性。

问题（1）回复：

主要关联方的成立日期和近两年主要财务数据

主要关联方基本信息

单位名称	成立日期	持股比例（%）	主营业务
石河子市祥瑞牧业有限责任公司	2014/4/3	50.00	奶牛养殖
石河子市梦园牧业有限责任公司	2014/3/1 2	40.00	奶牛养殖
石河子市西锦牧业有限责任公司	2014/3/1 2	30.00	奶牛养殖
石河子市三盈牧业有限责任公司	2014/3/1 2	30.00	奶牛养殖
石河子市曙瑞牧业有限责任公司	2014/3/7	30.00	奶牛养殖

新疆西部准噶尔牧业股份有限公司	2011/7/5	38.20	奶牛养殖、育种、繁育、饲草料种植
-----------------	----------	-------	------------------

主要关联方近两年主要财务数据

单位：万元

关联方	期末余额/本期金额				
	石河子市祥瑞牧业有限责任公司	石河子市梦园牧业有限责任公司	石河子市三盈牧业有限责任公司	石河子市曙瑞牧业有限责任公司	石河子市西锦牧业有限责任公司
流动资产	19,506,131.44	26,330,296.22	26,204,078.88	36,982,490.56	25,629,524.74
非流动资产	42,362,250.60	62,622,432.87	63,187,210.27	77,640,503.59	62,009,393.40
流动负债	54,462,004.63	61,114,999.58	74,109,317.07	71,548,657.46	53,965,045.33
非流动负债	3,306,100.00	911,100.00		4,541,100.00	611,100.00
营业收入	21,877,201.91	31,573,710.99	36,230,028.36	38,238,562.42	27,285,723.21
净利润	2,234,485.88	3,085,391.69	-209,119.03	3,297,995.38	-954,633.16

续：

单位：万元

关联方	上年年末余额/上期金额				
	石河子市祥瑞牧业有限责任公司	石河子市梦园牧业有限责任公司	石河子市三盈牧业有限责任公司	石河子市曙瑞牧业有限责任公司	石河子市西锦牧业有限责任公司
流动资产	17,466,457.58	28,676,568.75	25,312,290.48	29,675,180.73	23,880,906.25
非流动资产	41,787,734.46	59,444,312.42	65,024,501.69	79,534,112.98	61,159,352.96
流动负债	54,082,300.51	63,368,543.35	74,845,701.06	69,432,952.40	50,411,753.24
非流动负债	3,306,100.00	911,100.00		4,541,100.00	611,100.00
营业收入	14,493,924.13	35,467,543.35	36,045,917.44	36,771,235.32	37,032,381.73
净利润	1,531,014.31	-3,934,117.09	7,524,927.75	-2,489,235.77	2,662,969.17

我公司各关联方主营业务均为奶牛饲养，主营业务收入为生鲜乳销售收入，主营业务成本为饲料采购成本，处于产业链的中端；我公司饲

料加工业务以饲料加工销售为主营业务，处于产业链前端；我公司乳品加工业务以生鲜乳为主要原料，处于产业链末端；我公司的关联方为我公司乳品加工提供原料供应，我公司为关联方奶牛饲养提供饲料供应，该交易属于同一产业链的上下游，同时对关联方存在销售及采购交易能够有效减少信用风险，减低交易成本，具有必要性。

关联方报告期生鲜乳销售量 25,704.58 吨，销售收入 10,336.2 万元，平均单价 4,021 元/吨，我对关联方生鲜乳采购量 8,588.48 吨，采购额 3,458.48 万元，平均单价 4,027 元/吨，占关联方生鲜乳销售量的 33.41%，和关联方与其他客户交易同期同质同价，均以同期市场公允价格结算，无异常情况，交易定价具有公允性；

我公司报告期饲料销售量 60,570.25 吨，销售收入 17,136.36 万元，平均单价 2,829 元/吨，对关联方饲料销售量 15,806.83 吨，销售收入 4,474.8 万元，平均单价 2,831 元/吨，占全年饲料销售量的 26.1%，对关联方的销售价与其他客户销售相同配方、相同质量饲料均以同期市场公允价格结算，无异常情况，交易定价具有公允性。

(2) 请会计师说明针对关联交易是否具有商业实质所实施的具体审计程序及结果。

问题(2)回复:

希格玛会计师事务所会计师执行的审计程序及意见:

针对关联方交易我们实施了以下程序:

1. 了解关联方及交易背景

单位名称	设立日期	持股比例(%)	主营业务
石河子市祥瑞牧业有限责任公司	2014/4/3	50.00	奶牛养殖
石河子市梦园牧业有限责任公司	2014/3/1 2	40.00	奶牛养殖
石河子市西锦牧业有限责任公司	2014/3/1	30.00	奶牛养殖

	2		
石河子市三盈牧业有限责任公司	2014/3/1 2	30.00	奶牛养殖
石河子市曙瑞牧业有限责任公司	2014/3/7	30.00	奶牛养殖
新疆西部准噶尔牧业股份有限公司	2011/7/5	38.20	奶牛养殖、育种、繁育、饲草料种植

石河子市祥瑞牧业有限责任公司、石河子市三盈牧业有限责任公司、石河子市曙瑞牧业有限责任公司、石河子市西锦牧业有限责任公司及新疆西部准噶尔牧业股份有限公司，是由新疆西部牧业股份有限公司或新疆生产建设兵团畜牧工程技术研究中心出资设立的以奶牛养殖业务为主的畜牧企业。新疆西部准噶尔牧业股份有限公司控股股东为新疆生产建设兵团第六师国有资产经营有限责任公司，石河子市的五家企业控股股东为新疆天山军垦牧业有限责任公司。上述公司的设立原因为西部牧业为保证乳制品企业的原料供应，在自有牛场的自产生鲜乳供给不足时，向产业链前端扩张，力求保证生鲜乳奶源的稳定供应，增强市场竞争力。同时，西部牧业控股子公司泉牲牧业是生产饲料的产业链最前端环节企业，养殖企业的增加，势必会产生更大的饲料需求，投资养殖业的同时会带动泉牲牧业的产销量增加，形成规模效应、增强企业竞争力。

因为西部牧业存在处于产业链末端的乳制品加工企业，也存在处于产业链最前端的饲料制造企业，形成了同时对关联方存在销售及采购交易的业务事实。

2. 分析关联交易规模及价格

2019 年全年共发生饲料销售关联交易 4,474.80 万元，销量 15,806.13 吨，平均销售单价 2.83 元/公斤，关联单位销售占全年饲料销售总收入比例为 26.11%。上述六家主营业务主要为奶牛养殖及生鲜乳

销售，饲料为生产经营过程中的主要原材料。泉牲牧业饲料全年平均销售价格 2.83 元/公斤，关联方销售价格与全年平均销售价格一致，均为 2.83 元/公斤，销售价格按照市场公允价格确定，无异常情况。

关联方饲料销售情况

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期交易额	占全年饲料销售收入比例（%）
石河子市祥瑞牧业有限责任公司	饲料及其他	288.32	1.68
石河子市梦园牧业有限责任公司	饲料及其他	1,062.45	6.20
石河子市三盈牧业有限责任公司	饲料及其他	1,015.41	5.93
石河子市曙瑞牧业有限责任公司	饲料及其他	1,115.97	6.51
石河子市西锦牧业有限责任公司	饲料及其他	977.19	5.70
新疆西部准噶尔牧业股份有限公司	饲料及其他	15.46	0.09
合计		4,474.80	26.11

2019 年全年共发生采购商品关联交易 3,458.47 万元，占全年生鲜乳采购 16.66%。西部牧业生鲜乳全年发生采购额 20,756.86 万元，采购量 52,437.69 吨，平均采购单价 3.96 元/公斤。其中从主要关联方石河子市三盈牧业有限责任公司和石河子市曙瑞牧业有限责任公司的全年平均采购单价分别为 4.12 元/公斤和 4.07 元/公斤，采购价格无明显异常。同时，石河子市三盈牧业有限责任公司和石河子市曙瑞牧业有限责任公司均也按照上述价格对其他外部单位进行供货，未出现与非关联方供货价格存在明显异常情形。

关联方生鲜乳采购情况

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期交易额	占全年成本比例（%）
石河子市祥瑞牧业有限责任公司	生鲜乳及其他	9.58	0.05
石河子市三盈牧业有限责任公司	生鲜乳及其他	630.94	3.04
石河子市曙瑞牧业有限责任公司	生鲜乳及其他	2,803.31	13.51
石河子市西锦牧业有限责任公司	生鲜乳及其他	14.66	0.07

合计		3,458.48	16.66
----	--	----------	-------

3. 关注关联方应收款的回款及关联方非经营性资金的占用情况

针对销售商品、采购商品形成的应收、应付款项，除进行正常的应收、应付账款函证及细节测试外，关注上述应收、应付款项的收付情况。应收账款回款正常，年末形成应收账款的销售收入相比全年未出现明显波动且处于正常的合同约定赊销期内，期后回款良好。应付账款支付情况良好，期末不存在长期未付的管联方款项。同时我们关注关联方非经营性资金的占用情况，年度内未出现大额的关联方资金占用情况和频繁周转情况。

4. 饲料生产企业及乳制品加工企业收入检查及投入产出分析

对于上述的关联交易，检查关联方采购的生鲜乳入库及出库领用，检查关联方销售饲料的出库单据、发运凭证，对上述企业的进行投入产出比分析，未见异常情形。

通过执行审计程序，关联方交易价格公允，交易真实，我们认为关联方交易具有商业实质。

问询事项：4. 2019年末，公司存货账面余额为13,480.64万元，计提的跌价准备余额为1,893.99万元，请公司说明跌价准备测算的具体过程。请会计师说明针对存货减值关键审计事项所实施的具体审计程序及结果，并说明审计报告中所述与外部评估机构专家讨论的具体情况。

回复：

2019年末，公司存货账面余额为13,480.64万元，我公司委托中瑞世联资产评估集团有限公司对部分资产进行评估并出具了中瑞评报字【2020】第000200号《新疆西部牧业股份有限公司拟进行资产减值测

试涉及的新疆西牧乳业有限责任公司固定资产可回收价值评估项目资产评估报告》、中瑞评报字【2020】第 000235 号《新疆西部牧业股份有限公司拟进行资产减值测试涉及的石河子市天源食品科技有限责任公司实物资产减值测试评估项目资产评估报告》，结合公司实际情况及目前市场现状，我认为该评估报告客观、真实、准确反映了资产的状态，并依据该评估报告计提跌价准备余额为 1,893.99 万元。

希格玛会计师事务所会计师执行的审计程序及意见：

针对存货减值，我们实施了以下程序：

1. 实施盘点程序，确定存货期末数量及状况。

2. 与管理层、评估师讨论关于天源存货估计售价的确定。公司管理层认为，公司的半蒸馏酒精用途为继续生产成品酒的基酒，存货跌价测试时可变现净值应当按照成品就的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。评估师认为，委托评估的资产不存在销售协议和活跃市场，应当以获取的最佳信息为基础，参考同行业类的资产交易价格和结果，估计资产的公允价值减去处置费用的净额。对于原材料、低值易耗品、包装材料、产成品，通过近期购买合同或市场调查取得的同类或替代品价格作为预计售价。我们与评估师讨论了评估假设条件，包括公开市场假设、交易假设等相关假设；以及本次评估资产价值选择公允价值减去处置费用的评估方法；讨论采用市场调查确定的预计售价的合理性。我们认为，公司在存货减值测试过程中，按照存货类别进行分类，同时考虑不同业务版块特性、存货周转情况，合理估计存货预期出售价格，考虑销售费用后计算存货可变现净值，测算存货跌价准备。对天源食品的葡萄半蒸馏酒、葡萄籽毛油等产品，属于差异化产品，市场上流通的基本为精加工后售价较高的同类型产品。而天源商品产品后续精加工及包装成本占比较小，产品流动性

近几年不够活跃，存在滞销情况，且天源食品 2019 年基本停产，按照同类型产品终端售价为基础进行减值测试，会出现高估产品价值倾向。因此，在考虑葡萄半蒸馏酒、葡萄籽毛油等产品预计售价时，参考市场调查价格，同时考虑近期有意向大宗采购出价估计预期售价。公司乳制品版块得乳制品流动性较强，估计预计售价时按照年度最后一个月平均售价确定预计销售价格。

3. 重新计算存货可变现净值，测算存货跌价准备。

公司存货跌价准备测试时，按照产品估计售价减去预计销售费用确定可变现净值，如可变现净值小于存货账面按照差额计提存货跌价准备。计算过程：存货跌价准备=存货账面余额-（存货可变现净值）=存货账面余额-（存货估计售价-预计销售费用）

存货跌价准备明细表

单位：万元

分类	品种	跌价准备
原材料	品种 1	23.81
低值易耗	品种 2	25.64
包装物	品种 3	17.62
库存商品	品种 4	1,191.76
库存商品	品种 5	220.72
库存商品	品种 6	203.80
库存商品	品种 7	44.45
库存商品	品种 8	155.07
在产品	品种 9	11.12
合计		1,893.99

库存商品跌价准备测算过程

单位：吨/万元

品名	数量	金额	单价	预计售	预计售	销售费	可变现	存货跌
----	----	----	----	-----	-----	-----	-----	-----

				价单价	价	用	净值	价准备
产品 1	2,580.24	3,896.92	1.51	1.10	2,847.54	142.38	2,705.16	1,191.76
产品 2	323.74	731.13	2.26	1.66	537.27	26.86	510.40	220.72
产品 3	3,624.31	918.05	0.25	0.21	751.84	37.59	714.25	203.80
产品 4	6.55	20.76	3.17	2.49	16.30	0.82	15.49	5.28
产品 5	22.70	60.59	2.67	2.37	53.81	2.69	51.12	9.47
产品 6	90.03	218.95	2.43	2.21	199.21	9.96	189.25	29.70
产品 7	0.26	3.92	14.84	1.02	0.27	0.00	0.26	3.65
产品 8	0.68	9.52	14.04	1.02	0.69	0.01	0.68	8.84
产品 9	0.46	6.31	13.61	1.02	0.47	0.01	0.46	5.85
产品 10	0.79	4.82	6.14	1.02	0.80	0.01	0.78	4.03
产品 11	0.90	3.93	4.36	1.02	0.92	0.02	0.90	3.03
产品 12	1.07	5.68	5.30	1.02	1.09	0.02	1.07	4.61
产品 13	0.22	0.84	3.92	1.02	0.22	0.00	0.21	0.63
产品 14	0.29	1.19	4.13	1.02	0.29	0.01	0.29	0.90
产品 15	0.27	6.70	25.07	6.10	1.63	0.03	1.60	5.10
产品 16	1.56	38.62	24.78	6.10	9.51	0.17	9.34	29.28
产品 17	14.83	15.75	1.06	0.73	10.89	0.20	10.69	5.05
产品 18	15.47	17.32	1.12	0.84	12.99	0.23	12.75	4.57
产品 19	36.29	51.34	1.41	1.07	38.94	0.70	38.24	13.10
产品 20	2.32	2.69	1.16	0.88	2.03	0.04	1.99	0.69
产品 21	9.19	9.70	1.06	0.85	7.81	0.14	7.67	2.03
产品 22	42.47	23.54	0.55	0.18	7.43	0.13	7.30	16.24
产品 23	1.37	1.73	1.26	0.88	1.21	0.02	1.19	0.54
产品 24	0.66	0.64	0.98	0.74	0.48	0.01	0.47	0.17
产品 25	18.63	22.73	1.22	0.86	15.95	0.29	15.67	7.07
产品 26	4.84	5.58	1.15	1.10	5.33	0.10	5.23	0.35
产品 27	0.91	1.08	1.19	0.88	0.81	0.01	0.79	0.29
产品 28	0.08	0.06	0.77	0.70	0.06	0.00	0.05	0.01
产品 29	46.57	24.52	0.53	0.17	8.06	0.15	7.92	16.60
产品 30	0.61	0.16	0.27	0.17	0.10	0.00	0.10	0.06
产品 31	4.22	5.35	1.27	0.88	3.72	0.07	3.65	1.70
产品 32	8.23	7.27	0.88	0.17	1.42	0.03	1.40	5.87
产品 33	0.09	0.08	0.89	0.88	0.08	0.00	0.08	0.00
产品 34	6.20	3.77	0.61	-	-	-	-	3.77
产品 35	43.61	261.28	5.99	6.72	293.15	42.89	250.26	11.03

合计	1,815.80
----	----------

经实施审计程序，我们认为存货跌价准备的计提是充分的、合理的。

问询事项：5. 2019 年末，公司其他应收款账面余额为 7,913.18 万元，其中其他单位往来款为 5,673.71 万元，请说明其他单位往来款的具体事项，是否涉及资金占用，结合账龄及应收对象财务情况，说明坏账准备计提是否充分，并向我部报备主要应收款对象名单。

回复：

2019 年末，公司其他应收款账面余额为 7,913.18 万元，其中其他应收款其他单位往来款为 5,673.71 万元，具体事项见下表：

序号	其他应收款 -单位往来 款	期末余额 (元)	1 年以内	1 年至 2 年	2 年至 3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	款项性 质
1	客户 1	2,677.68	153.56	2,524.12	0.00	0.00	0.00	0.00	往来款
2	客户 2	1,275.04	246.57	1,028.48	0.00	0.00	0.00	0.00	往来款
3	客户 3	233.95	233.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	往来款
4	客户 4	196.42	196.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	往来款
5	客户 5	186.41	186.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	往来款
6	客户 6	170.88	170.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	往来款
7	客户 7	83.22	83.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	往来款
8	客户 8	76.26	76.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	往来款
9	客户 9	68.18	68.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	往来款
10	客户 10	68.08	68.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	往来款
11	客户 11	436.38	190.31	76.36	12.80	0.00	3.01	153.91	往来款
12	客户 12	201.21	47.27	63.17	0.00	0.00	27.67	63.11	往来款
	合计	5,673.71	1,721.09	3,692.13	12.80	0.00	30.67	217.02	

以上其他单位往来款项不涉及资金占用，公司结合账龄及应收对象财务情况充分计提坏账准备。

问询事项：6. 2019 年末，公司预付账款为 2,205.05 万元，请说明向期末余额前五名供应商采购的具体内容，付款时点及相应的结算

期，并向我部报备预付账款前五名供应商名单。

回复：

2019年末，公司预付账款为2,205.05万元，其中期末余额前五名供应商1,717.02万元，具体内容如下：

1、泉牲牧业于2019年6月与供应商1签订玉米代收代储合同，委托供应商1代收代储玉米3万吨，向对方交纳定金1,200万元，合同期至2022年8月31日；

2、花园乳业于2019年12月预付供应商2采购食品包材款217.5万元，结算期为2020年1月31日内，截止目前已结算；

3、花园乳业于2019年12月预付供应商3采购食品添加剂款125.4万元，结算期为2020年1月31日内，截止目前已结算；

4、母公司于2017年5月预付供应商4玉米收购款94.34万元因玉米不符合收购标准未结算，同年我公司起诉供应商，经二审裁决我公司胜诉，我公司已向法院申请强制执行；

5、花园乳业于2019年12月预付供应商5购沫子煤款79.8万元，结算期为2020年1月31日内，截止目前已结算。

问询事项：7. 2019年末，你公司存在因合并新疆石河子花园乳业有限责任公司形成的商誉149.80万元，未计提减值准备。请说明你公司是否在报告期末进行了商誉减值测试，如是，请说明减值测试的具体过程及关键参数选择依据。

回复：

公司收购控股子公司花园乳业形成商誉149.80万元，金额较小，自收购后花园乳业至今持续盈利，未出现减值迹象。在2019年末按照持股比例计算的应享有的净资产为10,571.86万元，账面长期股权投资价值8,400.00万元。在报告期末综合考虑后简化处理，未对因合并花园乳业形成的商誉149.80万元进行商誉减值测试。

问询事项：8. 2019年末，公司其他非流动资产中存在预付工程设备款886.17万元，对外承包的生物资产2,147.02万元。请说明采购的

具体的工程设备，结合采购合同说明预付款项超过1年的原因；对外承包生物资产与上年末一致，请说明生物资产承包的具体安排及相关协议，是否存在减值迹象。

回复：

2019年末，公司其他非流动资产中存在预付工程设备款886.17万元，其中花园乳业预付工程设备款786.50万元，母公司预付工程设备款99.67万元：

花园乳业预付工程设备款

序号	时间	金额 (万元)	用途	备注
1	2018年8月	481.60	用于购买生产设备及生产线改造	项目合同价款为1568万元，由于此次设备改造没有达到生产技术要求标准，未能最终投入正常生产运营，对订单生产造成较大的影响，尾款331.2万元未予结算，上海普丽盛包装股份有限公司对花园乳业已经预付的481.6万元，不提供设备款发票，造成此笔预付款挂帐至今。
2	2019年11月	224.90	用于利乐设备生产线升级改造	截止目前已结算
3	2019年12月	80.00	用于购酸奶生产用发酵罐	截止目前已结算
	总计	786.50		

母公司预付工程设备款

序号	时间	金额 (万元)	用途	备注
1	2014年4月	47.50	预付牛场刮粪板款	对方未开具发票未结算
2	2014年6月	15.85	预付牛场3T鲜奶急速冷却系统设备款	对方未开具发票未结算

3	2014年6月	6.40	预付热风炉项目工程款	对方未开具发票未结算
4	2014年7月	5.39	建设工程项目咨询费	对方未开具发票未结算
5	2015年4月	10.00	预付牛场10KV线路安装工程款	对方未开具发票未结算
6	2017年5月	3.68	预付购拖拉机款	对方未开具发票未结算
7	2017年6月	10.85	预付农发项目工程款	对方未开具发票未结算
	总计	99.67		

对外承包的生物资产 2,147.02 万元，与上年末一致。2016 年 3 月 1 日我公司与承包人签订协议将万邦猪场、科翔猪场分别对外承包，承包期五年，合同期至 2021 年 2 月 28 日。协议约定将现有猪分别承包给承包方，由承包方组织生产、品种繁育、疾病防控等工作，承包期内承包方必须保证种猪、仔猪、育肥猪等生物性资产的质量和数量，合同期满时按照 2016 年 3 月 1 日盘点猪的数量及质量上交我公司。目前万邦猪场、科翔猪场承包经营状况稳定，预计到期可收回该项生物性资产，无减值迹象。

问询事项：9. 公司销售费用中咨询服务费为 524.90 万元，管理费用中中介咨询费为 689.95 万元，请分别说明咨询服务和中介服务的具体事项。

回复：

销售费用咨询服务费 524.9 万元；系我公司控股子公司花园乳业根据合同约定支付疆外销售公司的营销咨询服务费 340.4 万元；在疆内各商超卖场销售支付销售产品营销服务费 184.5 万元。

管理费用中介咨询费为 689.95 万元，分别为母公司审计费 158 万元、评估费 25.6 万元、律师费 60 万元；西牧乳业企业品牌建设及维护咨询费 23.79 万元、审计费 17.45 万元、律师费 25.66 万元；泉牲牧业车间消防改造设计规划费 16.9 万元、发酵车间饲料技术服务费 15.04 万元、审计费 10.7 万元、律师费 1.2 万元；天源食品审计费 6 万元；喀尔万审计费 5.2 万元；研究中心审计费 7.5 万元；花园乳业生产管理体系、品控管理体系及实验室管理体系的技术咨询费 189.2 万元、内部实施阿米巴经营管理模式管理咨询费 97.2 万元、质量管理认证体系服

务费 13.4 万元、审计费 15 万元。

问询事项：10. 报告期内，公司存在债务重组收益 353.15 万元，请说明债务重组事项的具体情况及相关会计处理的过程。

回复：

报告期内，新疆石总场国有资产经营有限责任公司向我公司及各子公司要求清偿债务。9 月份经双方协商，以天源食品价值 1,988.57 万元的存货葡萄籽食用油抵偿公司及各子公司与新疆石总场国有资产经营有限责任公司的债务，天源食品视同销售确认营业收入 1,824.38 万元，按 9% 税率计提增值税 164.19 万元。年度末会计师按照财政部 2019 年度发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会〔2019〕9 号）的规定，对 2019 年 1 月 1 日至该准则执行日之间发生的债务重组，根据准则进行调整。冲减营业收入、营业成本，清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值的差额 353.15 万元计入当期损益-其他收益。

问询事项：11. 合并现金流量表显示，公司报告期内投资支付的现金为 2,900 万元，请说明具体的投资事项、相应的审议程序及信息披露情况。

回复：

为有效控制风险，提高投资收益，维护公司及股东利益，公司要求下属公司从事委托理财坚持“规范运作、防范风险、谨慎投资、保值增值”的原则，且以不影响公司正常经营和主营业务的发展为先决条件。

公司报告期内投资支付的现金 2,900 万元主要是控股子公司花园乳业使用自有闲置资金购买中国工商银行对公客户无固定期限人民币理财产品，2019 年 1 月 6 日花园乳业董事会审议通过了《关于使用闲置自有资金进行企业企业账户理财的议案》，其在确保不影响公司正常经营

及风险可控的前提下，使用闲置自有资金进行委托理财，有利于提高公司资金使用效率。截止 2019 年年度报告披露前，本金和利息已全额赎回。

公司在 2019 年年度报告“第五节重要事项”之“第十六、重大合同及其履行情况”的“3、委托他人进行现金资产管理情况”中披露了相关情况。

问询事项：12. 母公司利润表显示，2019 年度营业收入为 638.00 万元，上年同期为 9,720.50 万元，请结合公司整体业务结构调整情况，说明母公司 2019 年度营业收入大幅减少的原因。

回复：

公司 2018 年度母公司核算主体包含本部、绿远分公司、134 养殖分公司、141 养殖分公司、良繁中心分公司、羊场、猪场、紫泥泉猪场、饲料分公司，母公司收入主要构成包括生鲜乳销售收入、饲料收入、生物资产处置收入、过出肉收入。2018 年 7 月出售了 134 养殖分公司、141 养殖分公司、良繁中心分公司后，停止了生鲜乳、犍牛、淘汰牛业务；2018 年 9 月将十五万吨饲料项目业务划入公司全资子公司泉牲牧业，停止了饲料业务；2019 年度营业收入为 638.00 万元，主要系国储肉收入。2018 年度母公司营业收入分别由生鲜乳收入 3,757.08 万元、犍牛收入 2,334.41 万元、淘汰牛收入 383.60 万元、国储肉收入 1,302.13 万元、饲料收入 1,890.89 万元等构成。由于公司整体业务结构调整导致母公司核算主体变化，因此报告期母公司营业收入较上年同期大幅减少。

问询事项：13. 年报披露，公司涉及重大诉讼、仲裁合计金额为 1,348.76 万元，请逐项说明公司知悉或理应知悉各案件的时点，是否已达到本所《创业板股票上市规则》第 11.1.1 条、第 11.1.2 条规定的

临时信息披露标准。

回复：

序号	立案日期	原告	被告	案由	管辖法院	诉讼请求	涉案金额(万元)	案件进展
1	2019年12月	刘洪斌、施维富	新疆西部牧业股份有限公司	买卖合同纠纷	新疆维吾尔自治区第八师中级人民法院	判令被告支付转让款 1550000 元；判令被告给付原告评估费 10000 元；判令被告赔偿原告利息损失 62400 元；由被告承担案件受理费	161.38	二审判决，已履行完毕
2	2018年4月	塔城市二工镇天赐养殖专业合作社	新疆西部牧业股份有限公司	买卖合同纠纷	石河子市人民法院	判令被告向原告支付违约造成的货物降价损失 713693.35 元；判令被告向原告支付违约造成货物积压产生的倒库、压车等费用 559377.6 元；由被告承担本案诉讼费用	127.31	一审审理中

序号	立案日期	原告	被告	案由	管辖法院	诉讼请求	涉案金额(万元)	案件进展
3	2019年9月	湖南西牧生物科技有限公司	公司全资子公司西牧乳业	著作权权属、侵权纠纷	长沙知识产权法院	判令被告停止侵犯原告“雅姆营养”美术作品著作权产品的行为；被告在全国公开发行的报纸上发表声明，公开向原告赔礼道歉，持续时间不少于30日，连带赔偿原告经济损失人民币300万元；承担原告为本案支出的合理费用18564元；承担本案全部诉讼费用	301.85	一审西牧乳业胜诉 二审未开庭
4	2019年1月	初新平	公司全资子公司天源食品	买卖合同纠纷	新疆维吾尔自治区第八师中级人民法院	判令被告支付原告货款2275419.75元；判令被告赔偿原告利息损失243185.5元；判令被告承担本案诉讼费、送达费、保全费	251.86	发回再审查
5	2019年1月	范冠超	公司全资子公司天源食品	买卖合同纠纷	新疆维吾尔自治区第八师中级人民法院	判令被告支付原告货款1607965.2元；判令被告赔偿原告利息损失95472.9元；判令被告承担本案诉讼费、送达费、保全费	170.34	二审判决，正在向原告履行

序号	立案日期	原告	被告	案由	管辖法院	诉讼请求	涉案金额(万元)	案件进展
6	2019年3月	石河子北泉建筑安装工程有限责任公司	新疆西部牧业股份有限公司	建设工程施工合同纠纷	新疆维吾尔自治区第八师中级人民法院	判令被告支付拖欠工程款 200907.28 元; 潘林被告赔偿利息损失 19086.2 元; 由被告承担本案诉讼费及送达费	20.09	二审未开庭
7	2019年3月	石河子北泉建筑安装工程有限责任公司	新疆西部牧业股份有限公司	建设工程施工合同纠纷	新疆维吾尔自治区第八师中级人民法院	判令被告支付拖欠工程款 200907.28 元; 潘林被告赔偿利息损失 19086.2 元; 由被告承担本案诉讼费及送达费	74.64	二审未开庭
8	2019年7月	石河子开发区中建建筑工程有限公司	新疆西部牧业股份有限公司	建设工程施工合同纠纷	新疆维吾尔自治区第八师中级人民法院	判令被告给付工程款 149798.84 元; 判令被告承担本案全部诉讼费用	14.98	已履行完毕
9	2019年5月	石河子市天龙建设工程有限公司	新疆西部牧业股份有限公司	建设工程施工合同纠纷	新疆维吾尔自治区第八师中级人民法院	判令被告支付原告工程款 289520.34 元; 诉讼费、保全费、送达费由被告承担。	28.95	二审判决, 正在向原告履行
10	2019年4月	石河子市永泰建设工程有限公司	新疆西部牧业股份有限公司	建设工程施工合同纠纷	新疆维吾尔自治区第八师中级人民法院	判令西部牧业支付原告工程款 614511.83 元; 本案诉讼费、保全费及送达费由西部牧业承担	61.45	二审判决, 正在向原告履行

序号	立案日期	原告	被告	案由	管辖法院	诉讼请求	涉案金额(万元)	案件进展
11	2019年4月	石河子市永泰工程建设有限责任公司	新疆西部牧业股份有限公司	建设工程施工合同纠纷	新疆维吾尔自治区第八师中级人民法院	判令被告支付原告工程款 855269.88 元；本案诉讼费及保全费由被告承担	85.53	二审判决，正在向原告履行
12	2019年4月	石河子市永泰工程建设有限责任公司	新疆西部牧业股份有限公司	建设工程施工合同纠纷	新疆维吾尔自治区第八师中级人民法院	判令被告支付原告工程款 503880.47 元；本案诉讼费及保全费由被告承担	50.39	二审判决，正在向原告履行
合计							1,348.76	

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第 11.1.1 条、第 11.1.2 条规定，公司最近一期经审计净资产绝对值为 56,618.97 万元，最近一期经审计净资产绝对值的 10% 为 5,661.90 万元，公司 2019 年年度报告披露的重大诉讼、仲裁合计金额为 1,348.76 万元，公司及子公司过去连续十二个月内也不存在单项、累计涉案金额占公司最近一期经审计净资产绝对值 10% (5,661.90 万元) 以上且绝对金额超过 500 万元的重大诉讼或仲裁事项，未达到规定的临时信息披露标准。

问询事项：14. 财务报表附注中，递延收益的变动情况与其他收益科目勾稽关系不一致，信用减值损失中坏账损失与应收款项科目坏账变动勾稽关系不一致，投资收益中权益法核算的长期股权投资收益与长期股权投资科目变动明细勾稽关系不一致。请核对，如存在错误，请更正。

回复：

(1) 递延收益的变动情况与其他收益科目勾稽关系不一致

递延收益的变动情况与其他收益科目比较如下表

单位：元

项目	递延收益本期计入其他收益金额	其他收益本期金额	差异
大型沼气工程	325,000.00	325,000.00	-
超细毛羊繁育生产基地建设项目	250,000.00	250,000.00	-
畜产品冷链物流配送体系建设项目	625,000.00	625,000.00	-
乳业生产配套服务体系扩建项目	400,000.00	400,000.00	-
畜禽水产良种工程(石河子种羊场建设项目)	250,000.00	250,000.00	-
农产品加工废弃物深度资源化项目	762,500.00	762,500.00	-
畜产品冷链物流建设项目	250,000.00	250,000.00	-
应急活畜养殖储备基地建设	75,000.00	75,000.00	-
年产500吨多酚等产品生产线建设项目	157,500.00	157,500.00	-
八师生鲜食品配送服务体系建设项目	237,500.00	237,500.00	-
年产20万吨牛羊专用精饲料生产线技术改造项目	437,500.00	437,500.00	-
饲料加工全过程数据采集与质量可追溯体系	75,000.00	75,000.00	-
基于物联网的饲料加工和流通质量监控与追溯关键技术研究	62,500.00	62,500.00	-
新疆垦区冬季牛场粪污处理接力升温微生物复合菌剂研究与开发	25,000.00	25,000.00	-
农机补贴	331,861.25	331,861.25	-
2017年防灾减灾西部牧业肉羊场标准化改造项目	12,500.00	12,500.00	-
农产品质量安全监管(农垦农产品质量追溯项目)	12,500.00	12,500.00	-
奶粉车间改造项目	50,000.00	50,000.00	-
生鲜乳深加工生产线技术改造项目	440,000.00	440,000.00	-
农垦农产品质量追溯系统建设项目	100,000.00	100,000.00	-
饲草料收获和饲料配送服务体系建设项目	375,000.00	375,000.00	-
1.8万吨万吨利乐包装液体乳品生产线建设项目	350,000.00	350,000.00	-
年产1万吨婴幼儿奶粉及调制乳粉包装生产线改造项目	2,000,000.00	2,000,000.00	-
乳制品加工产业融合改扩建项目	300,000.00	300,000.00	-
乳制品生产线改扩建项目	400,000.00	400,000.00	-
[2011]34号科研经费	37,500.00	37,500.00	-
社保局稳岗补贴		129,478.39	-129,478.39
合计	8,341,861.25	8,471,339.64	-129,478.39

财务报表附注中，递延收益的变动情况与其他收益科目勾稽关系不一致原因系公司本期收到社保局稳岗补贴 129,478.39 元，社保局稳岗补贴属于企业日常生产经营活动相关的政府补助，直接确认为当期其他收益，不通过递延收益过度。

(2) 信用减值损失中坏账损失与应收款项科目坏账变动勾稽关系不一致

应收款项科目坏账变动

项目	应收账款坏账准备	其他应收款坏账准备	合计
期末余额	48,550,865.49	10,000,613.96	58,551,479.45
上年年末余额	40,742,152.35	9,729,119.82	50,471,272.17
变动	7,808,713.14	271,494.14	8,080,207.28
本期计提增加	7,809,465.68	304,598.60	8,114,064.28
其他减少	752.54	33,104.46	33,857.00

财务报表附注中，信用减值损失中坏账损失-8,114,064.28 元，与应收款项科目坏账本期计提增加勾稽一致，应收款项科目坏账本期其他减少系子公司石河子市食上西牧肥牛火锅餐饮有限公司注销导致合并范围变动所致。

(3) 投资收益中权益法核算的长期股权投资收益与长期股权投资科目变动明细勾稽关系不一致

投资收益中权益法核算的长期股权投资收益-7,082,777.52 元，长期股权投资科目本期增减变动金额-7,075,253.59 元，差异-7,523.93 元系抵消合资牛场顺流饲料交易产生。

问询事项：15. 因执行新金融工具准则，你对 2019 年初的应收账款、其他应收款科目余额进行了调整，请说明调整涉及的计算过程及相关参数选择依据。

回复：

公司对 2019 年初的应收账款、其他应收款科目余额进行了调整，调整如下：

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应收账款	76,899,394.95	64,321,262.89	-12,578,132.06
其他应收款	72,042,359.33	70,804,163.29	-1,238,196.04
合计	498,184,280.46	484,367,952.36	-13,816,328.10

按单位明细列示如下：

单位名称	应收账款坏账准备	应收账款坏账准备	调整数
	2018年12月31日	2019年1月1日	
母公司	11,684,166.71	13,153,055.58	1,468,888.87
花园乳业	1,741,382.36	3,568,534.51	1,827,152.15
泉牲	4,714,874.89	6,630,410.35	1,915,535.46
喀尔万	6,380,742.19	12,882,893.41	6,502,151.22
天源食品	1,856,246.37	2,720,650.73	864,404.36
西牧乳业	1,741,433.23	1,741,433.23	-
兵团畜牧	44,422.00	44,422.00	-
食上肥牛	752.54	752.54	-
澳瑞新	-	-	-
合计			12,578,132.06
单位名称	其他应收款坏账准备	其他应收款坏账准备	调整数
	2018年12月31日	2019年1月1日	
母公司	1,990,289.23	2,053,361.43	63,072.20
花园乳业	1,023,517.93	1,023,517.93	-
泉牲	234,925.27	39,402.76	-195,522.51
喀尔万	378,487.23	1,310,407.46	931,920.23
天源食品	2,651,578.58	2,651,578.58	-
西牧乳业	862,278.46	862,278.46	-
兵团畜牧	1,039,504.51	1,478,230.63	438,726.12
食上肥牛	33,104.46	33,104.46	-
澳瑞新	1,306,400.87	1,306,400.87	-
合计			1,238,196.04

应收账款坏账准备的确认标准和计提方法：如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为组合。对于划

分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款坏账准备的确认标准和计提方法：公司对于处于不同阶段的其他应收款的预期信用损失分别进行计量。自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；其他应收款自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该整个存续期的预期信用损失计量损失准备；其他应收款自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的其他应收款，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

应收账款坏账准备调整过程如下表所示：

单位：元

计提比例 (2018-12-31)	应收账款坏账准备 (2018-12-31)							
	本部	花园乳业	泉牲牧业	喀尔万	天源食品	西牧乳业	畜牧工程中心	食上肥牛
5.00%	15,503.21	856,637.77	-	362,738.01	9,337.60	759,956.71	44,422.00	752.54
10.00%	-	282,034.52	27,364.10	65,059.07	330,192.77	528,274.79		
30.00%	15,000.00	276,316.86	7,590.00	625,693.98	219,170.22	346,115.37		
50.00%	1,226,814.98	58,626.87	-	2,611,260.16	19,177.00	-		
80.00%	1,789,616.56	188,117.44	435,753.44	1,498,945.92	71,522.88	-		
100.00%	2,988,980.50	79,648.90	4,244,167.35	1,217,045.04	468,163.90	107,086.36		
100.00%	5,503,381.32	-		-	738,682.00	-		
合计	11,539,296.57	1,741,382.36	4,714,874.89	6,380,742.18	1,856,246.37	1,741,433.23	44,422.00	752.54
账龄	应收账款原值							
	本部	花园乳业	泉牲牧业	喀尔万	天源食品	西牧乳业	畜牧工程中心	食上肥牛
1年以内	310,064.10	17,132,755.39	8,465,421.00	7,254,760.29	186,752.00	15,199,134.20	888,440.00	15,050.75
1-2年	-	2,820,345.19	9,115,101.20	650,590.72	3,301,927.71	5,282,747.94		

2-3年	50,000.00	921,056.21	777,096.67	2,085,646.59	730,567.40	1,153,717.89		
3-4年	2,453,629.96	117,253.73	-	5,222,520.31	38,354.00	-		
4-5年	2,237,020.70	235,146.80	-	1,873,682.40	89,403.60	-		
5年以上	2,988,980.50	79,648.90	-	1,217,045.04	468,163.90	107,086.36		
需单独计提 (个别计提)	5,503,381.32		5,062,500.18	203,882.01	738,682.00	-		
合计	13,543,076.58	21,306,206.22	23,420,119.05	18,508,127.36	5,553,850.61	21,742,686.39	888,440.00	15,050.75
账龄	预期信用损失率 (2019-1-1)							
	本部	花园乳业	泉牲牧业	喀尔万	天源食品	西牧乳业	畜牧工程中心	食上肥牛
1年以内	5.00%	5.00%	5.00%	26.00%	30.00%	5.00%	5.00%	5.00%
1-2年	19.00%	49.00%	10.00%	94.00%	33.00%	10.00%	10.00%	10.00%
2-3年	30.00%	97.00%	30.00%	100.00%	40.00%	30.00%	30.00%	30.00%
3-4年	92.00%	100.00%	50.00%	100.00%	50.00%	50.00%	50.00%	50.00%
4-5年	100.00%	100.00%	80.00%	100.00%	84.00%	100.00%	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
需单独计提 (个别计提)	100.00%		100.00%	0.00%	100.00%			
预期信用损失 (2019-1-1)	应收账款坏账准备 (2019-1-1)							
	本部	花园乳业	泉牲牧业	喀尔万	天源食品	西牧乳业	畜牧工程中心	食上肥牛
1年以内	15,503.21	856,637.77	423,271.05	1,871,542.78	55,831.83	759,956.71	44,422.00	752.54
1-2年	-	1,384,169.14	911,510.12	612,456.28	1,073,140.09	528,274.79		
2-3年	15,000.00	895,678.17	233,129.00	2,085,646.59	290,252.47	346,115.37		
3-4年	2,248,299.71	117,253.73	-	5,222,520.31	19,177.00	-		
4-5年	2,237,020.70	235,146.80	-	1,873,682.40	75,403.44	-		
5年以上	2,988,980.50	79,648.90	-	1,217,045.04	468,163.90	107,086.36		
单独计提 (个别计提)	5,503,381.32		5,062,500.18	-	738,682.00	-		
合计	13,008,185.44	3,568,534.51	6,630,410.35	12,882,893.40	2,720,650.73	1,741,433.23	44,422.00	752.54
调整数	1,468,888.87	1,827,152.15	1,915,535.46	6,502,151.22	864,404.36	-	-	-

其他应收款坏账准备调整过程如下表所示：

计提比例 (2018-12-31)	其他应收款坏账准备 (2018-12-31)									
	本部	分公司 汇总	花园乳 业	泉牲牧 业	喀尔万	天源食 品	西牧乳 业	畜牧工 程中心	食上 肥牛	澳瑞新
5.00%	1,131,436.23	14,038.23	134,732.21	26,639.68	9,525.10	2,423.46	1,468.21	1,038,987.63	5,520.60	
10.00%	20,103.62	1,403.51	-	-	10,000.00	1,268,814.64	632,977.43	-	15,583.86	
30.00%	30,645.96	126,149.50	-	-	-	-	218,332.82	-	12,000.00	

50.00%	21,000.00	2,830.28	6,847.40	7,976.00	291,934.00	-	9,500.00			
80.00%	183,584.18	7,473.60	-	156,000.00		43,209.60		516.88		
100.00%	78,155.31	53,007.44	881,938.32	44,309.59	67,028.13	65,000.00				1,306,400.87
单独计提(个别计提)	320,461.37		-			1,272,130.78				
合计	1,785,386.67	204,902.56	1,023,517.93	234,925.27	378,487.23	2,651,578.48	862,278.46	1,039,504.51	33,104.46	1,306,400.87
账龄	其他应收款原值									
	本部	分公司汇总	花园乳业	泉牲牧业	喀尔万	天源食品	西牧乳业	畜牧工程中心	食上肥牛	澳瑞新
一阶段	24,389,671.27		243,900.67	442,150.14	17,783,217.29	-	5,116,632.00	8,774,522.38		
1年以内	-	280,764.57	2,460,743.59	345,905.00	0.16	48,469.26	4,364.22	20,779,752.73	110,412.00	
1-2年	135,630.40	14,035.10	-	-	100,000.00	12,688,146.40	1,238,142.31	-	155,838.62	
2-3年	-	420,498.34	-	-	-	-	727,776.05	-	40,000.00	
3-4年	-	5,660.55	3,694.80	-	293,868.00	-	19,000.00	-	-	
4-5年	207,572.42	9,342.00	-	-	-	54,012.00	-	646.10	-	
5年以上	58,917.50	53,007.44	881,938.32	-	24,312.59	65,000.00	-	-	-	1,306,400.87
单独计提(个别计提)	320,461.37		-		240,000.00	1,272,130.78	-	-	-	
合计	25,112,252.96	783,308.00	3,590,277.38	788,055.14	18,441,398.04	14,127,758.44	7,105,914.58	29,554,921.21	306,250.62	1,306,400.87
账龄	预期信用损失率(2019-1-1)									
	本部	分公司汇总	花园乳业	泉牲牧业	喀尔万	天源食品	西牧乳业	畜牧工程中心	食上肥牛	澳瑞新
一阶段	5.33%	5.00%	5.00%	5.00%	0.05	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%
1年以内	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%
1-2年	10.00%	10.00%	21.03%	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%
2-3年	56.59%	30.00%	30.21%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%
3-4年	80.43%	50.00%	100.00%	50.00%	50.00%	50.00%	50.00%	50.00%	50.00%	50.00%
4-5年	75.52%	80.00%	100.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
单独计提(个别计提)	100.00%		100.00%	100.00%	100.00%	100.00%				
预期信用损失(2019-1-1)	其他应收款坏账准备(2019-1-1)									
	本部	分公司汇总	花园乳业	泉牲牧业	喀尔万	天源食品	西牧乳业	畜牧工程中心	食上肥牛	澳瑞新
一阶段	1,298,750.00		12,195.03	22,107.51	889,160.86		255,831.60	438,726.12		
1年以内	-	14,038.23	123,037.18	17,295.25	0.01	2,423.46	218.21	1,038,987.63	5,520.60	
1-2年	13,563.04	1,403.51	-	-	10,000.00	1,268,814.64	123,814.23	-	15,583.86	
2-3年	-	126,149.50	-	-	-	-	218,332.82	-	12,000.00	

3-4年	-	2,830 .28	3,694. 80		146,934 .00	-	9,500. 00	-		
4-5年	156,766 .97	7,473 .60	-		-	43,209. 60		516.88		
5年以上	58,917. 50	53,00 7.44	881,93 8.32		24,312. 59	65,000. 00		-		1,306, 400.87
单独计提(个别 计提)	320,461 .37				240,000 .00	1,272,1 30.78		-		
合计	1,848,4 58.87	204,9 02.56	1,020, 865.33	39,402 .76	1,310,4 07.46	2,651,5 78.48	607,69 6.86	1,478,2 30.63	33,10 4.46	1,306, 400.87
差异	63,072. 20	-	-2,652 .60	-195,5 22.51	931,920 .23	-	-254,5 81.60	438,726 .12	-	-
调整数	63,072. 20	-		-195,5 22.51	931,920 .23	-		438,726 .12	-	-

预期信用损失率确认过程：各公司按三年平均迁徙率计算历史损失率，再加上前瞻性系数影响确定预期信用损失率。前瞻性系数是利用经济因子打分表计算得出，根据企业自身情况，确定公司的经济因子主要包括国内生产总值增长性、第一产业产值、金融机构贷款质量、企业信心指数、市场对股票价格的总体预期，对上述经济因子打分按权重计算。特此公告。

新疆西部牧业股份有限公司董事会

二〇二〇年五月二十二日

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、西部牧业	指	新疆西部牧业股份有限公司
西牧乳业	指	新疆西牧乳业有限责任公司
花园乳业	指	新疆石河子花园乳业有限公司
泉牲牧业	指	新疆泉牲牧业有限责任公司
喀尔万	指	新疆喀尔万食品科技有限公司
天源食品	指	石河子市天源食品科技有限责任公司
畜牧工程中心	指	新疆生产建设兵团畜牧工程技术研究中心（有限公司）
澳瑞新	指	新疆澳瑞新生物科技有限公司
食上肥牛	指	石河子市食上西牧肥牛火锅餐饮有限公司
准噶尔牧业	指	新疆西部准噶尔牧业股份有限公司
祥瑞牧业	指	石河子市祥瑞牧业有限责任公司
梦园牧业	指	石河子市梦园牧业有限责任公司
西锦牧业	指	石河子市西锦牧业有限责任公司
三盈牧业	指	石河子市三盈牧业有限责任公司
曙瑞牧业	指	石河子市曙瑞牧业有限责任公司