

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司 关于对深圳证券交易所关注函回复的公告

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

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司（以下简称“公司”或“天山生物”）于2024年2月1日收到深圳证券交易所《关于对新疆天山畜牧生物工程股份有限公司的关注函》（创业板关注函〔2024〕第11号，以下简称“关注函”），现将回复内容公告如下：

2024年1月31日，你公司披露2023年度业绩预告，预计你公司2023年度归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）为亏损2,200万元至3,000万元，扣除非经常性损益后的净利润（以下简称扣非后净利润）为亏损2,600万元至3,400万元；预计营业收入为11,500万元至14,500万元，较上期增长50.62%至89.91%，扣除后营业收入为11,000万元至14,000万元，较上期增长52.61%至94.23%。你公司收入增加的主要原因是活畜销售业务规模增长幅度超100%、冻精销售规模增幅达50%以上和农业用地的土地租赁收入实现小幅增长等。

我部对此表示关注。请你公司进一步核实并补充说明以下事项：

问题1. 你公司报告期内各业务板块的经营模式、主要内容及变化情况，是否存在报告期内开展新业务情况，如是，说明新业务的开展期限、采购及销售模式、主要内容、收入确认政策等，是否涉及贸易业务。

公司回复：

公司主要业务为冻精及胚胎生产和销售、活畜养殖和销售、土地租赁、牛奶生产和销售等四类。本报告期公司在既有业务板块开展经营活动，未开展新业务。

1. 冻精业务经营模式

1.1 生产模式（公牛的养殖及选育）

公司经营的冻精业务是基于新疆维吾尔自治区畜牧兽医局颁发的《种畜禽生产经营许可证》，公司深耕育种行业多年，开展牛、羊冻精生产和销售、后备种公牛定向培育、胚胎移植及繁育技术培训等业务。

（1）后备公牛的来源

①公司从国家核心育种场选购后备公牛。国家核心育种场每年都会拍卖一些自己培育的各品种公牛，公司根据业务发展需要参加竞拍购买后备公牛，通常公司按照留种数量的3倍购买后备公牛。

②胚胎移植：为了丰富种公牛站特定牛群的遗传基因，公司引进了具有国际先进遗传性能的胚胎，并通过与规模化牛场签订移植协议，开展胚胎移植业务，同时公司每年亦可由此获得一定数量的后备公牛。

③定向培育：为响应国家的种业振兴战略，培育适应本地环境的种公牛，育种公司联合新疆的国家核心育种场，挑选符合条件的优质母牛，通过公司的选种选配技术，选择适应性强的公牛，定向培育适应新疆环境饲养条件的后备种公牛、后备母牛群。为公司自主创新育种，及持续在新疆做好品种改良，提升生产效率奠定基础。

（2）后备公牛的选育

公司将购买来的后备公牛，按照公司后备公牛培育计划和选育流程逐步选育出符合要求的种公牛。

1.2 服务模式

公司依靠自身多年积累良种繁育经验及技术，建立了集品种改良、良种繁育、育种规划、饲养管理及疫病防治为一体的综合技术服务体系，为养殖户提供高品质服务。通过对客户饲养牛进行生产性能和体型外貌测定，将其纳入公司信息收集体系，定期监测，为养殖户提供配种方案、繁殖效率、饲养管理、疫病防治等方面的指导建议。公司向养殖户提供全套技术服务，养殖户得到最适合其牛

群遗传特征的最优改良方案，牛群后代性状将得到更大的改善，获得更高的经济效益。

1.3 销售模式

公司牛、羊冻精、胚胎销售分为政府采购与非政府采购两种方式，其中政府采购为公司通过参加各级畜牧主管部门招标的方式进行销售。非政府采购方式为公司向牧场用户推广牛、羊冻精销售及胚胎产品，主要面向对牛品质与品种有较高要求的大中小型牧场、养殖合作社、养殖户等。

2. 活畜养殖业务经营模式

公司活畜养殖目前主要为牛只养殖业务，主要包括青年母牛调理和育肥肉牛养殖。

2.1 采购模式

公司根据销售订单或自行采购计划，明确采购数量、时间段、牛只标准、采购单价，主要为：①由公司的专业采购团队从各个大型活牛交易市场，按照采购标准选购优质牛只；②通过长期合作的牛贸易经纪人采购，对方按照品质、价格要求，将符合标准的牛只供于我方，我方验收合格后进行支付购牛款；③通过参与奶牛养殖企业、种公牛场等养殖企业淘汰母牛（奶牛）竞价购买活动或通过经纪人购入退役母/奶牛。

2.2 生产模式

公司对所有采购牛只入场验收后，统一进行防疫保健(疫苗接种)、应激处理、称重记录、打耳标分群（以体重为主）、登记录入系统等操作。

（1）调理饲养模式

对选购的架子牛、青年母牛主要进行一定时间的恢复期饲喂、观察、检疫、疾病治疗，然后健胃、驱虫等；通过一系列的调理饲养，使牛只达到满足出栏标准的良好状态。

（2）育肥饲养模式

育肥包括增长期育肥和肉质改善期育肥，需要按不同育肥的饲养目标、技术要求、饲料配方采用 TMR 全混日粮技术工艺，提高生产效率和饲料转化率。

2.3 销售模式

公司根据客户需求结合自身资源禀赋销售多种不同用途的牛只，主要以青年母牛和育肥肉牛为主，其中育肥肉牛根据不同饲养条件和周期又细分为架子牛、二槽牛、退役奶牛、退役母牛、育成肥牛等。青年母牛的主要买方为母牛繁育企业（个人），多采取订单模式，公司按照订单客户的购买需求，选购确定标准的青年母牛，经驱虫、防疫、应激调理后达出栏标准后向其交付；架子牛、二槽牛买方主要为规模育肥客户、育肥养殖企业（个人）；退役奶牛、退役母牛、育成肥牛的买方主要为屠宰企业（个人）。公司根据养殖计划，结合市场行情，直接或者通过牛经纪人销售给最终客户。

3. 土地租赁业务经营模式

土地租赁业务的主要承担主体为呼图壁县天山农牧科技发展有限公司（以下简称“农牧科技”），农牧科技为天山生物全资子公司，以农业开发用地的出租、农业种植为主。公司将农业开发用地承包给农户种植，获取土地承包（租金）收入，土地主要用于种植饲草、小麦、甜菜、棉花、番茄等农作物。

4. 牛奶生产及销售业务

公司在宁夏青铜峡开展奶牛养殖业务，从事牛奶销售，以及奶公、母犊销售和退役奶牛育肥销售等。

问题 2. 你公司前五大供应商和客户情况、是否存在关联关系、报告期内变化情况，并结合主要合同条款及公司承担的责任和义务等情况，说明报告期内各项业务的收入确认依据及政策，各项业务的收入确认金额、期间分布及其变动原因、合理性，是否存在提前确认收入、突击确认收入、期后退回等情形，收入确认是否符合《企业会计准则》的规定。

公司回复：

1. 公司前五大供应商和客户情况

1.1 公司前五大供应商情况

表 1：公司 2023 年度前五大供应商情况表

供应商名称	交易内容	交易金额 (万元)	占本年度 采购总额 比例
供应商 1	牛只采购	1,582.37	11.98%
供应商 2	牛只采购	1,420.59	10.75%
新疆呼图壁种牛场有限公司	牛只采购	1,102.26	8.34%
	饲料采购	41.25	0.31%
供应商 4	牛只采购	795.68	6.02%
供应商 5	饲料采购	753.99	5.71%
合计	--	5,696.15	43.12%

公司前五大供应商采购额占年度采购总额的 43%。其中，供应商新疆呼图壁种牛场有限公司（以下简称“呼图壁种牛场”）系持有公司表决权股份 10.55% 的大股东新疆畜牧业集团有限公司（以下简称“新疆畜牧业集团”）的全资子公司，是公司关联方。新疆畜牧业集团是新疆自治区国有独资的畜牧业运营平台。呼图壁种牛场是一家集饲草种植、饲料加工、奶牛饲养、乳品加工为一体的全产业链现代化畜牧企业，其每年有数千头退役奶牛（即当产奶量达不到企业标准时进行淘汰处理的奶牛）销售。退役奶牛由育肥企业或养殖户快速育肥后出栏，进入终端市场屠宰肉用。本公司按照市场价格采购关联方呼图壁种牛场退役奶牛后进行催肥养殖，在其达到出栏标准时销售。

呼图壁种牛场销售退役奶牛的市场价格确定程序为：先市场询价，然后召开党委会初步定价，最后通过集中竞价方式选择客户。本公司结合市场价格选择是否参与竞拍采购该批次牛只。公司养殖退役母牛过程中承担了退役母牛在养殖过程中的价格、养殖、死淘等风险，并投入了资金、人力、育肥养殖技术等成本。该部分关联交易价格公允，具有商业实质。该交易已经 2023 年 4 月 6 日召开的第五届董事会 2023 年第四次临时会议、第五届监事会 2023 年第一次临时会议及 2023 年 4 月 17 日召开的 2023 年第三次临时股东大会审议通过并披露。

除呼图壁种牛场外，公司与其他供应商之间不存在关联关系。

公司本年度前五大供应商中的供应商 1、供应商 4 及供应商 5 为以前年度延

续供应商，呼图壁种牛场和供应商 2 为今年新增供应商。

1.2 公司前五大客户情况

表 2：公司 2023 年度前五大客户情况表

客户名称	内容	交易金额（万元）	占本年度营业收入比例
客户 1	牛只销售	946.16	6.87%
客户 2	牛只销售	841.37	6.11%
客户 3	牛只销售	490.13	3.56%
客户 4	牛只销售	426.88	3.10%
客户 5	牛只销售	421.86	3.06%
合计	—	3,126.40	22.71%

公司本年度前五大客户销售总额占公司年度营业收入的 22.71%，均为牛只销售客户。公司前五大客户与公司不存在关联关系，均为本年度新开发客户。

2. 报告期内公司各项业务收入确认情况

2.1 公司各项业务收入确认依据及政策

公司业务收入项目分别为：活畜销售、资产租赁、冻精销售、牛奶销售及其他业务。其中活畜销售、冻精销售、牛奶销售及资产租赁中的土地租赁是公司主营业务收入，其他资产出租及其他为其他业务收入。

根据《企业会计准则第 14 号-收入》及其应用指南规定，本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关

履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实际占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司活畜销售、冻精销售、牛奶销售等销售业务为包括转让商品的履约义务，公司在按照合同条款完成商品交付并收到客户签字确认的验收单或者交接单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。同时，由于公司在前述销售业务中，向客户转让商品前能够控制该商品，即公司为主要责任人，且公司承担了向客户转让商品的主要责任，公司在转让商品之前承担了该商品的存货风险并能自主决定所交易商品的价格，因此公司对该部分销售业务采用总额法确认收入。

其他业务收入中的技术服务合同，本公司在合同签订后，判断其属于某一时间段内履行的履约义务的，公司根据履约进度确认收入。

根据《企业会计准则第 21 号-租赁》及其应用指南规定，公司在租赁开始日对资产租赁业务进行性质判断，本公司签订的出租合同实质上均未转移与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，因此本公司 2023 年度资产出租业务全部为经营租赁。公司在租赁期内的各个期间，采用直线法将租赁收款额确认为收入。

2.2 公司本年各项业务收入金额及变动原因

表 3：本年各项业务收入及同比明细表

分类	2023 年度（万元）	2022 年度（万元）	同比（增加“+”，减少“-”）
活畜	8,389.82	3,080.20	172%
资产租赁	2,698.65	2,609.24	3%
冻精	2,235.90	1,439.74	55%
牛奶	186.07	293.14	-37%
其他	255.90	212.70	20%
合计	13,766.35	7,635.03	80%

公司 2023 年度未经审计营业收入 13,766 万元，同比增长 80%，除牛奶业务之外，各项业务均实现了增长。其中，活畜业务收入增加占总增长的 87%，冻精销售收入增加占总增长的 13%。

（1）活畜业务收入增长原因

2023 年度，公司在传统西门塔尔肉牛养殖基地内蒙古通辽增设了养殖场地，并重启新疆肉牛养殖业务，共增加了约 3500 个可用养殖栏位，实现养殖规模的扩大；同时，公司加大活畜销售渠道的拓展力度，充分挖掘屠宰场、养殖场、经纪人等各类潜在客户，积极开展活畜销售业务；再者，整体宏观经济环境优于去年同期，也利于公司今年业务开展。

（2）冻精收入增长原因

公司在深耕疆内业务的同时积极拓展疆外市场，今年市场规模进一步扩大；同时，公司在本年扩大了毛利较高的性控冻精的销售规模。公司 2023 年度冻精销售规模增长 54%，其中性控冻精销售额增加占本年冻精销售收入总增加额的 62%。

（3）土地租赁收入小幅增长

公司深入挖掘农业开发用地土地租赁业务的增长潜力，在受限水政策影响导致报告期配水可耕种面积下降的情况下，通过提高单位土地收益和精细化管理的

方式，使农业开发用地的土地租赁收入实现了小幅增长。

2.3 公司各项业务收入期间分布情况

表 4：收入期间分布情况表

分类	1 季度收入 (万元)	2 季度收入 (万元)	3 季度收入 (万元)	4 季度收入 (万元)
1. 活畜	1,496.41	1,601.96	3,354.16	1,937.29
2. 资产租赁业务	534.02	532.36	1,025.13	607.15
3. 冻精	200.97	200.94	465.54	1,368.44
4. 牛奶	52.62	45.61	45.18	42.67
5. 其他	31.63	39.17	33.39	151.71
合计	2,315.65	2,420.04	4,923.40	4,107.26

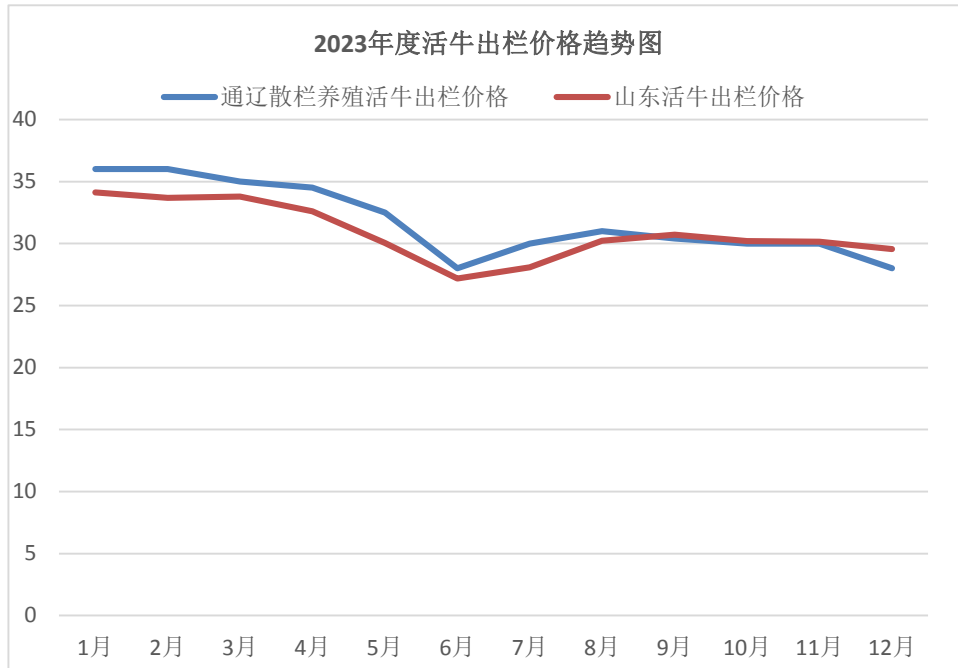
公司收入集中在三、四季度，主要是活畜销售业务、冻精销售业务收入存在期间波动而致。

(1) 活畜销售业务存在期间波动的原因

公司本年活畜销售业务全部为牛只销售，主要为通辽青年母牛和育肥牛销售，以及新疆育肥牛业务。公司活牛销售收入下半年高于上半年且三季度相对较高的原因是：

原因一，公司在通辽和新疆新增的养殖栏位在本年 5 月份开始陆续投入使用，由于牛只育肥存在周期性，因此三、四季度达到出栏条件牛只多于上半年。

原因二，首先，育肥牛养殖存在周期性，公司根据存栏牛只育肥养殖情况确定出栏销售时间；其次，公司根据市场行情合理规划牛只养殖的出栏时间，以便实现收益最大化。2023 年 2 月开始受国内市场周期影响，肉牛出栏价格开始进入下跌趋势，据统计，通辽散栏养殖育肥牛出栏价格 2023 年 4 月初为 34-35 元/公斤，在 6 月底跌至 28 元/公斤，从 7 月中旬开始，肉牛出栏价格有所回升，至 10 月中旬回升至约 30-30.8 元/公斤(见下图：2023 年度活牛出栏价格趋势图)。因此公司在三季度集中出栏了一批已经满足出栏条件的牛只。但由于 10 月中旬开始至年底，育肥牛出栏价格继续跌回至约 28 元/公斤，为降低损失，公司减少了可以继续养殖牛只的出栏量。所以，本年牛只销售三季度高于其他期间。



山东数据来源：山东省畜牧兽医局网站；通辽活牛价格来源：牛交易市场日常采集。

(2) 公司资产租赁业务存在波动原因

公司在三季度新增了部分资产出租，因此下半年收入高于上半年。其次，公司在 2023 年 8 月份对出租的农业开发用地进行清查，在跟农户进一步协商后，取得了未在年初签订的租赁合同中计入的新的租赁付款额，因此三季度收入高于其他期间。

(3) 公司第四季度冻精业务销售额较高的原因

公司第四季度冻精业务销售额较高的原因是：公司冻精销售的终端客户中，80%以上为政府采购。政府通常一季度组织招标采购，二、三季度陆续完成招标后，年末前根据政府预算情况执行完毕采购计划，因此公司冻精销售集中于三、四季度。公司历年均存在四季度收入明显高于前三季度的情况。截止 2024 年 2 月 18 日，公司 2023 年度销售冻精回款率为 73%。

3. 公司收入确认时点合理

活畜销售和冻精销售等商品销售活动中，公司在根据合同约定完成商品交付取得客户签署的验收单或交接单时，确定与商品所有权相关的主要风险和报酬已

经全部转移给客户，即客户取得商品控制权时确认收入；土地租赁业务中，公司根据直线法将经营租赁的租赁收款额分期确认收入。公司不存在提前确认收入、突击确认收入的情形，不存在期后退回的情形，公司收入确认符合《企业会计准则》的规定。

问题 3. 报告期内你公司营业收入有较大增长，请结合毛利率变动及其主要原因，说明你公司净利润和扣非后净利润同比变动的合理性，并结合经营情况、财务状况及变化趋势，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，并充分提示风险。

公司回复：

1. 公司毛利率同比去年变动幅度较小

公司 2023 年未经审计的整体毛利预计为 16.38%，同比 2022 年度整体毛利 14.17%增加了 2.22 个百分点，整体变动幅度不大。

表 5：毛利率变动情况表

收入项目	2023 年毛利率	2022 年毛利率	毛利增加额 (万元)	占整体毛利 增加额比例
活畜	-1.54%	-12.44%	254	22%
资产租赁	38.41%	22.85%	440	38%
冻精	64.27%	67.88%	460	39%
牛奶	-102.78%	-57.60%	-22	-2%
其他	40.13%	28.24%	43	4%
合计	16.38%	14.17%	1,174	100%

公司本年整体毛利率增加的主要原因是：（1）毛利率较高的资产租赁业务盈利增加，公司本年土地租赁业务出租单价提高带来整体盈利增加。此部分盈利增加占整体毛利额增加的 38%；（2）毛利率较高的冻精业务销售额增加，带来盈利额增加。冻精业务盈利增加占整体毛利额增加的 39%；（3）公司活畜业务亏损减少，公司活畜业务亏损减少占本年整体毛利增加额的 22%。

2. 公司本年净利润及扣非净利润同比变动情况

公司本年归属于母公司的净利润预计为-2,200 万元至-3,000 万元，同比去年减亏 180 万元-980 万元；扣非后归属于母公司的净利润预计为-2,600 万元至

-3,400 万元，同比去年亏损增加约 330 万元-1,130 万元。

公司本年度扣非后归属于母公司的净亏损同比增加的原因如下：

(1) 整体毛利增加幅度较小

公司本年营业收入同比去年增加约 80%，但因占收入比例较高的活畜业务仍然处于亏损状态，公司整体毛利率变动幅度不大。同比去年，公司整体毛利增加额约 1,174 万元。

(2) 公司期间费用增加

公司本年度因期间费用增加影响利润减少约 675 万元，主要是人工成本增加及销售费用增加所致。

(3) 受市场大环境影响，本期生物资产减值增加

受市场大环境影响，国内活牛价格自 2 月开始出现连续下降，根据农业农村部集贸市场价格数据，活牛价格从 2023 年 2 月开始不断下降，且下降幅度严重超过 2021 年和 2022 年同期水平，因此公司本年消耗性生物资产即存栏牛只发生减值。此部分影响净利润减少约 700-900 万元。

(4) 公司信用减值损失、投资收益、所得税费用等影响净利润减少约 300 万元。

综合原因（1）-（4），本年扣非后归属于母公司净亏损同比去年增加约 500-700 万元。

公司净利润同比去年亏损减少的主要原因是公司 2022 年度因处置境外子公司影响当年净亏损增加 1,003.62 万元，本年无此影响。

因此，公司本年净利润和扣非后净利润同比去年变动合理。

3. 公司持续经营能力存在重大不确定性的说明及风险提示

公司最近三个会计年度扣除非经常性损益后净利润均为负值，且 2020 年、2021 年、2022 年度审计报告带有“持续经营能力存在不确定性”的表述，公司股票已被实施其他风险警示。公司预计 2023 年度扣非后净利润仍为负值，因此

公司存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

因公司 2022 年度经审计的扣除非经常性损益前后净利润均为负值且全年营业收入低于 1 亿元，触及《深圳证券交易所创业板股票上市规则》10.3.1 条的相关规定情形，公司股票已于 2023 年 4 月 27 日起被实施退市风险警示。若公司 2023 年度出现《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第 10.3.10 条规定的第（一）项至第（六）项关于终止公司股票上市交易的相关情形，深圳证券交易所将终止公司股票上市交易。

问题 4. 你公司报告期内营业收入扣除项目及其具体情况，并逐条对照《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》关于营业收入扣除相关事项的有关规定，说明你公司营业收入扣除的合规性、准确性、完整性，是否可能存在 2023 年度经审计的净利润为负值且扣除后营业收入低于 1 亿元的情形，公司股票是否存在被实施退市风险，并作出特别风险提示。

公司回复：

1. 公司营业收入扣除项目及其具体情况

公司营业收入扣除项目为根据《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》确定的本年营业收入中包括的“正常经营之外的其他业务收入”及“未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入”，具体包括资产租赁收入、材料销售、牛肉销售、政府项目冻精销售、后勤服务、劳务及技术服务等产生的其他业务收入。2023 年度，公司营业收入扣除额 431.47 万元。见下表：

表 6：公司 2023 年度营业收入扣除项目

营业收入按产品分类	营业收入金额 (万元)	营业收入扣除金额 (万元)
1. 活畜	8,389.82	
2. 资产租赁业务	2,698.65	
其中：土地租赁	2,523.08	
其他资产租赁	175.57	175.57
3. 冻精	2,235.90	
4. 牛奶	186.07	

5. 其他	255.90	255.90
合计	13,766.35	431.47

公司 2023 年度营业收入扣除项目分别为：①除土地租赁之外的其他资产租赁业务收入；②其他业务收入。扣除项目具体明细如下表：

表 7：公司 2023 年度营业收入扣除具体项目

主体	品类	金额（万元）
1. 资产租赁业务扣除小计		175.57
新疆天山畜牧生物工程股份有限公司 昌吉市育种分公司	养殖厂建筑物及设备 出租	43.89
昌吉安格斯牛业科技发展有限责任公司	养殖厂建筑物及设备	18.35
新疆巴尔鲁克牧业有限责任公司	养殖厂建筑物及设备、 草场出租	66.67
宁夏青铜峡市美加农牧业发展有限公 司	圈舍建筑物出租	46.67
2. 其他业务收入扣除小计		255.90
新疆天山畜牧生物育种有限公司	材料销售	13.43
新疆天山畜牧生物育种有限公司	技术服务	103.29
通辽市天山牧业有限责任公司	牛肉	24.01
新疆天山畜牧生物育种有限公司	政府项目冻精销售	53.21
新疆天山畜牧生物工程股份有限公司 昌吉市育种分公司	后勤服务	34.16
育种子公司	劳务	27.81
营业收入扣除项目合计		431.47

2. 公司营业收入扣除的合规性、准确性和完整性的判断

2.1 公司活畜、土地租赁、冻精、牛奶业务收入未扣除的原因

公司多年从事活畜销售、种公牛冻精生产、奶牛养殖，布局“大肉牛”战略。活畜销售、冻精销售和牛奶销售是公司的主营业务，具有可持续性、稳定性，不属于偶发性、临时性业务，不属于无商业实质业务，因此无需扣除。

公司土地租赁业务为农业开发用地的出租业务。经营主体为农牧科技，农牧科技从 2016 年成立起至今，一直从事土地租赁业务，租赁收入占农牧科技营业收入的 100%，农牧科技为更好地完成此类业务，进行了诸多投入如建设灌溉农

作物的农用机井，并负责每年机井的维修养护；向当地资源局支付灌溉农作物产生的水资源使用费；为解决农作物用水问题，参与当地政府部门的水坝建设工作；安排工作人员辅导农户种植工作等。土地租赁业务属于公司主营业务之一，具有可持续性、稳定性，不属于偶发性、临时性业务，不属于无商业实质业务，因此无需扣除。

2.2 公司将除土地租赁业务外的其他资产租赁业务收入扣除的原因

公司其他资产租赁业务收入主要为闲置的养殖厂建筑物及设备、草场、圈舍等资产出租产生的收入，该部分资产租赁业务不属于公司主营业务，具有偶发性和临时性，属于公司正常经营之外的其他业务收入，因此应予扣除。该部分业务收入 175.57 万元全部扣除。

2.3 公司材料销售收入、技术服务、劳务、后勤、牛肉销售、政府项目冻精销售等项目扣除原因

公司材料销售、技术服务、劳务、后勤、政府项目冻精销售等项目收入具有临时性、非持续性，属于公司正常经营之外的其他业务收入；公司牛肉销售项目尚未形成稳定的商业模式。因前述该部分收入存在临时性、非持续性或未形成稳定商业模式的特点，公司根据《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》规定予以全部扣除，扣除金额为 255.9 万元。

综上所述，公司营业收入扣除合规，扣除金额准确、完整。

3. 公司可能存在 2023 年度经审计的净利润为负值且扣除后营业收入低于 1 亿元的情形

公司 2023 年度未经审计的营业收入约 13,766 万元，扣除后营业收入约 13,335 万元，未低于 1 亿元。但上述为公司财务部门初步测算的结果，公司 2023 年度报表尚未经会计师事务所审计，因此公司 2023 年度可能存在经审计的净利润为负值且扣除后营业收入低于 1 亿元的情形。

根据公司《2022 年度审计报告》显示，公司 2022 年度公司归属于上市公司

股东的净利润为-3,184.82万元，且扣除后营业收入为7,207.77万元，即触及《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第10.3.1条规定的“最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于1亿元”的退市风险警示情形，公司股票已于2023年4月27日起被实施退市风险警示。

若公司2023年度出现《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第10.3.10条规定的第（一）项至第（六）项关于终止公司股票上市交易的相关情形，深圳证券交易所将终止公司股票上市交易。

问题 5. 请年审会计师在年报审计过程中重点关注上市公司收入确认和营业收入扣除的合规性、真实性、准确性、完整性，设计有针对性的审计程序，获取充分、适当的审计证据，并发表恰当的审计意见。

公司回复：

公司已于2024年1月31日披露了《2023年度业绩预告》（公告编号：2024-003）。本次业绩预告的相关财务数据未经会计师事务所预审计。公司与会计师事务所就业绩预告有关的重大事项进行了初步沟通，双方不存在重大分歧。目前公司不存在可能影响本次业绩预告内容准确性的较大不确定因素。若公司经审计的2023年年度净利润为负值且营业收入低于1亿元（上述净利润以扣除非经常性损益前后孰低者为准；营业收入以扣除与主营业务无关的业务收入且不具备商业实质的业务收入为准），根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》相关规定，深圳证券交易所将终止公司股票上市交易。由于公司2023年年度审计工作尚未完成，本次回函中涉及的2023年财务数据均为未审数据，具体财务数据以公司《2023年年度报告》为准。敬请广大投资者谨慎决策，注意投资风险。

会计师回复：

2024年1月31日，公司披露2023年度业绩预告，预计公司2023年度归属于上市公司股东的净利润为亏损2,200万元至3,000万元，扣除非经常性损益后的净利润为亏损2,600万元至3,400万元；预计营业收入为11,500万元至14,500万元，扣除后营业收入为11,000万元至14,000万元。公司与我所就业绩预告有

关的重大事项进行了初步沟通，双方不存在重大分歧。目前正在按照审计计划开展审计工作，由于公司 2023 年年度审计工作尚未完成，审计意见以最终出具的审计报告为准。

特此公告。

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司董事会

二〇二四年二月二十二日