

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

关于天康生物股份有限公司

在深圳证券交易所 2019 年年报问询函的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据《关于对天康生物股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函 2020 第 434 号）的要求，希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我所”或“我们”）对函中要求年审会计师发表意见的 5、7、8 问题进行了审慎核查，现回复如下（下文中天康生物股份有限公司简称“公司”或“天康生物”）：

一、报告期末，你公司生产性生物资产余额为 1.98 亿元，较上年增长 172.67%。请你公司年审会计师补充说明对生产性生物资产执行的审计程序以及获取的审计证据情况。

【公司回复】

（一）生产性生物资产情况

报告期末，公司生产性生物资产余额为 19,788.91 万元，其中种猪 18,686.86 万元，占总体比例 94.43%；奶牛 497.02 万元，占总体比例 2.51%；鸡 580.03 万元，占总体比例 2.93%；树木 25.01 万元，占总体比例 0.13%。

报告期末，公司生产性生物资产余额较上年增长 172.67%，主要是种猪增加所致，报告期末公司种猪的余额为 18,686.86 万元，较上年末增加 12,778.29 万元，增长 216.27%，种猪余额增加的原因主要是种猪养殖规模扩大和养殖成本的提高。

2019 年，公司募投项目“新疆天康原种猪猪场项目”建成投产，公司的种猪自行繁育能力进一步扩大；随着 2019 年公司募投项目“新疆中盛天康猪场项目”建成投产和 2020 年“新疆芳草湖农场现代化生猪繁育场建设项目”、“甘肃永昌猪场一期项目”、“河南汝南生猪养殖产业化建设项目”即将建成投产，公司的仔猪繁育能力不断加大，为此公司加大了母猪留种，种猪的养殖规模不断扩大。

2019 年，公司为了应对非洲猪瘟疫情的影响，加大了生猪养殖基地生物安全设施的投资建设，在养殖基地和饲料厂均设置物资转运站和洗消烘设施，采取人

员隔离措施，提高了工作人员的津贴补助，使种猪的养殖成本提高。

（二）年审会计师执行的核查程序及核查意见

【会计师回复】

1、执行的审计程序及获取的审计证据

（1）了解公司生产性生物资产的内控流程，评价内部控制制度设计的合理性及执行的有效性，并对内部控制进行测试；

（2）获取生产性生物资产明细表、生产性生物资产累计折旧和生产性生物资产减值准备，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；

（3）对生产性生物资产进行分析检查程序，核实生产性生物资产本期增减变动是否合理；

（4）对生产性生物资产进行监盘，检查生产性生物资产的数量及状况；

（5）检查本期生产性生物资产的增加，询问管理层当年生产性生物资产的增加情况，并与获取或编制的生产性生物资产明细表进行核对；检查本年度增加生产性生物资产的计价是否正确，手续是否齐备，会计处理是否正确；

（6）检查本期生产性生物资产的减少，抽查生产性生物资产账面转销额是否正确；检查出售、盘亏、转让、转入消耗性生物资产的生产性生物资产是否经授权批准，会计处理是否正确；检查其他减少生产性生物资产的会计处理是否正确；

（7）检查有无与关联方的生产性生物资产购售活动，是否经适当授权，交易价格是否公允。对于合并范围内的购售活动，记录应予合并抵销的金额；

（8）检查生产性生物资产的累计折旧，复核本期折旧费用的计提和分配；

（9）检查生产性生物资产的减值准备，检查公司计提生产性生物资产减值准备的依据是否充分，会计处理是否正确。

2、核查的结果

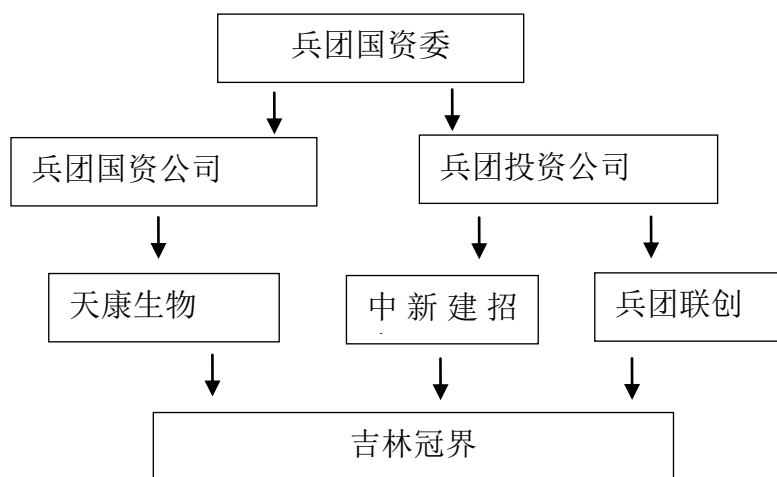
经执行审计程序，我们认为公司期末生产性生物资产真实准确。

二、你公司披露的《关于公司控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》显示，报告期末，你公司与联营企业吉林冠界生物技术有限公司存在非经营性往来 6,400 万元，形成原因为“暂借”。请补充说明上述联营企业与你公司控股股东是否存在关联关系、上述资金往来是否构成控股股东及其关联方的非经营性资金占用，如否，上述资金往来是否构成财务资助，你公司是否履行了必要的审议程序和信息披露义务。请年审会计师、律师核查并发表明确意见。

【公司回复】

（一）吉林冠界生物技术有限公司与公司控股股东不存在关联关系。

公司的控股股东为新疆生产建设兵团国有资产经营有限责任公司（以下简称“兵团国资公司”），吉林冠界生物技术有限公司（以下简称“吉林冠界”）的其他股东中，中新建招商股权投资有限公司（以下简称“中新建招商”）、新疆生产建设兵团联创股权投资有限合伙企业（以下简称“兵团联创”）的股东为新疆生产建设兵团投资有限公司（以下简称“兵团投资公司”）。兵团国资公司和兵团投资公司为新疆生产建设兵团国资委的国有独资公司，负责兵团国有资产的管理、投资和运营，各自独立决策。上述股权结构示意图如下：



根据《公司法》第二百一十六条的规定：国家控股的企业之间不仅因为同受国家控股而具有关联关系，因此中新建招商、兵团联创以及吉林冠界与本公司的控股股东兵团国资公司均不存在关联关系。

（二）上述资金往来不构成控股股东及其关联方的非经营性资金占用，属于财务资助，公司履行了必要的审议程序和信息披露义务

公司于2019年3月13日召开公司第六届董事会第二十三次会议审议通过《关于向参股公司提供委托贷款暨关联交易的议案》，同意公司委托银行向吉林冠界提供委托贷款15,000万元，用于其补充流动资金，贷款利率按年利率6%执行。公司独立董事发表事前认可和独立意见，保荐机构发表了无异议的核查意见。以上决策程序符合《深圳证券交易所股票上市规则》及《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等有关规定。相关内容详见公司于2019年3月15日在巨潮资讯网和证券时报上披露的《关于向参股公司吉林冠界生物技术有限公司提供委托贷款暨关联交易的公告》（公告编号2019-019）及相关附件。

（三）年审会计师执行的核查程序及核查意见

【会计师回复】

1、执行的核查程序

（1）了解公司关联方及关联往来的内控流程，评价内部控制制度设计的合理性及执行的有效性，并对内部控制进行测试；

（2）获取管理层编制的关联方关系及其交易的清单，检查股东会和治理层会议的纪要、工商档案等资料，核实关联方关系及其交易是否充分披露；

（3）检查公司报告期内与吉林冠界生物技术有限公司的资金往来的相关审批文件及公告文件，核实上述资金往来是否履行了必要的审议程序和信息披露义务；

（4）检查公司与联营企业吉林冠界生物技术有限公司的委托借款协议等资料，确定该事项入账是否合理，是否存在不公允的情形；

（5）对公司报告期内与吉林冠界生物技术有限公司资金往来的利息进行测算，检查实际入账的利息与金融市场利率是否存在异常的差异，是否存在不公允的情形；

（6）对往来款项进行函证，检查付款和回款记录等账务处理记录，核实其真实性 and 完整性。

2、核查的结果

经核查，我们认为上述资金往来属于财务资助，不构成控股股东及其关联方的非经营性资金占用，且公司履行了必要的审议程序和信息披露义务。

三、报告期末，你公司其他应收款中往来款余额为 5,952 万元。请以列表方式详细说明上述往来款的具体明细、形成原因、具体性质、是否存在控股股东及其关联方变相占用上市公司资金的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

（一）其他应收款中往来款具体情况

报告期末，公司其他应收款中往来款余额为 5,951.56 万元、坏账准备 3,751.12 万元、往来款净额为 2,200.44 万元，其他应收款中往来款明细情况如下：

序号	单位	期末余额 (万元)	期末坏账 准备金额 (万元)	账龄	款项性质	形成原因
1	拜城县汇丰农产品农民专业合作社	3,329.92	3,329.92	3 年以上	代偿款	注①

序号	单位	期末余额 (万元)	期末坏账 准备金额 (万元)	账龄	款项性质	形成原因
2	乌鲁木齐市创天物业发展有限公司	347.86	17.39	1年以内	逾期贷款 转其他应 收款	注②
3	袁道敏	298.56	14.93	1年以内	逾期贷款 转其他应 收款	注②
4	王小五	247.50	12.38	1年以内	149 团养 殖场租赁 押金	注③
5	呼图壁县禾泽农业科技 有限公司	223.38	223.38	3年以上	借款	注④
6	石河子新安镇春雨绿色 养殖有限公司	205.00	10.25	1年以内	142 团养 殖场租赁 押金	注③
7	上海润尔实业有限公司	151.28	22.69	1-2 年	支付租赁 保证款	注⑤
8	鲁轩帼	109.29	5.46	1年以内	逾期贷款 转其他应 收款	注②
9	库尔勒市国土资源局土 地储备中心	108.31	54.15	2-3 年	保证金	注⑥
	其他零星单位	930.46	60.57		代垫款及 借款	
合计		5,951.56	3,751.12			

注：

①其他应收款-拜城县汇丰农产品农民专业合作社余额 3,329.92 万元，系公司代汇丰农民合作社支付未归还贷款形成。为了保证饲料原料的稳定供应，进一步降低原料的采购成本，2014 年 8 月 12 日，公司与拜城县汇丰农产品农民专业合作社（以下简称“汇丰农民合作社”）签订了一份《玉米购销合同》，汇丰农民合作社以此购销合同与工行拜城支行在 2014 年 11 月 24 日签订了《国内订单融资协议》，约定工行拜城支行给汇丰农民合作社贷款 6,000 万元(实际放款 5,400 万元)，以汇丰农民合作社向公司出售玉米的货款作为质押。同日公司与汇丰农民合作社、工行拜城支行就汇丰农民合作的订单融资协议签订了《天康饲料供应链国内订单融资业务预期销货款到期付款确认书》，约定在贷款付款期限到期时，即使公司未按照约定提取全部货物，以及无论购销双方是否就购销事项存在争议或存在双方互负债务的情况，公司承诺无条件将购销合同款项支付至上述账户支付本合同项下剩余货款，用于归还汇丰农民合作社未偿还贷款本息。2015 年 11 月 26 日，在贷款付款期限到期时，因玉米市场价格回落较大，销货方汇丰农民合作社暂时无

力支付到期银行贷款，公司为履行“付款确认书”中承诺，支付货款 33,299,240.90 元，用于归还汇丰农民合作社到期银行贷款。代偿该笔贷款后，公司已向汇丰农民合作社启动相关法律程序进行追偿，同时本着谨慎性的原则，于 2015 年对该款项计提坏账准备 17,284,927.03 元，公司第六届董事会第二次会议和第六届监事会第二次会议审议通过了《关于计提对拜城县汇丰农产品农民专业合作社应收款项坏账准备的议案》（公告编号：2016-024）；2016 年对该款项计提坏账准备 16,014,313.87 元，公司 2017 年第一次临时董事会会议和第六届监事会第六次会议审议通过了《关于计提对拜城县汇丰农产品农民专业合作社应收款项坏账准备的议案》（公告编号：2017-005）。

②其他应收款-乌鲁木齐市创天物业发展有限公司余额 347.86 万元、袁道敏余额 298.56 万元、鲁轩帼 109.29 万元，为公司子公司天康典当发放的房产抵押典当贷款，目前为绝当状态，当物足值，但是处置变现需要时间，目前处于强制执行阶段。

③其他应收款-王小五余额 247.50 万元、石河子新安镇春雨绿色养殖有限公司余额 205 万元为公司租赁养殖场交纳的押金。

④其他应收款-呼图壁县禾泽农业科技有限公司余额 223.38 万元，为 2014 年公司委托呼图壁县禾泽农业科技有限公司代销有机肥产品，由于有机肥产品质量存在问题，产品对外销售困难，款项暂时无法收回，公司已全额计提坏账。

⑤其他应收款-上海润尔实业有限公司余额 151.28 万元为子公司天康生物(上海)有限公司支付的租赁保证金；

⑥其他应收款-库尔勒市国土资源局土地储备中心余额 108.31 万元为子公司库尔勒天康饲料科技有限公司缴纳的土地保证金。

（二）是否存在控股股东及其关联方变相占用上市公司资金的情形

公司其他应收款中往来款均为正常经营业务形成，不存在控股股东及其关联方变相占用上市公司资金的情形。

（三）年审会计师执行的核查程序及核查意见

【会计师回复】

1、执行的核查程序

（1）了解公司往来款的内控流程，评价内部控制制度设计的合理性及执行的有效性，并对内部控制进行测试；

(2) 检查大额往来款的入账凭证及合同协议等原始凭证资料, 核实往来款入账的真实性、准确性和合理性; 关注是否存在控股股东及其关联方变相占用上市公司资金的情形。

(3) 对重大其他应收款进行函证, 对函证结果进行评价; 对于未回函的其他应收款, 应执行替代审计程序。

(4) 检查往来款的期后回款情况, 核实往来款是否真实存在;

(5) 依据预期信用损失政策, 重新测算公司的应收款项信用损失的组合分类及依据是否合理, 计提的金额是否正确, 会计处理是否正确检查单项全额计提信用损失的依据是否充分, 关注公司的诉讼情况及大额应收对象的经营情况, 检查是否存在应当全额计提信用损失的情况。

(6) 检查其他应收款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和披露。

2、核查的结果

经核查, 我们认为公司其他应收款中往来款期末余额可以确认, 不存在控股股东及其关联方变相占用上市公司资金的情形。

(以下无正文)

（本页无正文，为《希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）关于对天康生物股份有限公司在深圳证券交易所 2019 年年报问询函的回复》之签章页）

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 8 月 14 日