

## 雏鹰农牧集团股份有限公司董事会

### 关于对非标准审计意见审计报告涉及事项的专项说明

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“亚太会计师事务所”) 对雏鹰农牧集团股份有限公司(以下简称“公司”或“雏鹰农牧”)2018 年度财务报告进行了审计,并出具了无法表示意见的审计报告,根据《深圳证券交易所股票上市规则(2018 年修订)》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理(2018 年修订)》等有关规定的要求,公司董事会对该审计报告涉及事项的专项说明如下:

#### 一、非标准审计意见审计报告涉及事项的详细情况

1、雏鹰农牧因资金短缺,无法偿付到期债务而涉及较多的司法诉讼,导致部分银行账户、资产被司法冻结,雏鹰农牧的生产经营受到不利影响,持续经营存在不确定性。截至审计报告日止,雏鹰农牧未能就与改善持续经营能力相关的应对计划提供充分、适当的证据。我们无法获取充分、适当的审计证据以对雏鹰农牧在持续经营假设的基础上编制财务报表是否合理发表意见。

2、雏鹰农牧债权投资、财务资助等款项存在未能按合同约定时间收回的减值迹象,公司管理层无法合理估计账面资产的可收回金额,对上述资产均参考一般信用风险组合应收款项的坏账准备计提方法,按账龄计提了减值准备。雏鹰农牧管理层无法做出合理估计和判断的情况下,我们无法实施满意的审计程序以获取充分、适当的审计证据以判断上述资产减值准备计提的合理性。

3、雏鹰农牧未完整提供未纳入合并范围的被投资单位审计报告和财务报表。根据已提供被投资单位的审计报告和财务报表,部分股权投资存在减值迹象。截至审计报告日,雏鹰农牧未提供与上述股权投资相关的公允价值、预计未来现金流量等减值测试资料,我们无法实施满意的审计程序以获取充分、适当的审计证据以判断雏鹰农牧股权投资减值准备的合理性。

4、雏鹰农牧与管理层未识别为关联方的部分单位之间存在大额资金往来。在审计中我们无法实施满意的审计程序,获取充分适当的审计证据以消除我们对管理层关联方关系识别的疑虑。我们无法判断雏鹰农牧关联方关系和关联交易披

露的完整性和准确性。

5、受到行业特殊性和疫情的影响，我们无法充分实施对雏鹰农牧生物资产、固定资产和在建工程中的猪舍及相关配套设备等资产的监盘工作，对其部分资产的数量、状况无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断财务报表相关项目列报的准确性。

6、子公司汕头市东江畜牧有限公司（以下简称“东江畜牧”）未能完整提供2018年度财务资料。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断东江畜牧财务报表列报是否正确，进而无法判断该事项对雏鹰农牧财务报表的影响。

7、雏鹰农牧因债务逾期发生多项诉讼、仲裁，涉诉案件仍在审理或执行中，雏鹰农牧无法合理预计相关诉讼事项对公司财务报表的影响。我们无法获取与上述未决诉讼事项相关的充分、适当的审计证据，无法判断涉诉事项对雏鹰农牧财务报表产生的影响。

8、雏鹰农牧于2019年3月18日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（豫调查字[2019]01）。因公司涉嫌违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对雏鹰农牧立案调查。截至本报告出具日，调查正在进行中，由于该立案调查尚未有最终结论，我们无法判断立案调查结果对雏鹰农牧财务报表的影响程度。

## 二、董事会针对审计报告中无法表示意见相关事项的说明及拟采取措施

对亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的无法表示意见的审计报告，公司董事会予以理解和认可。具体所涉事项说明如下：

### 1、公司持续经营能力存在重大不确定性

在国家去杠杆、金融严监管的大背景下，金融行业和实体企业都受到较大影响，整体市场资金紧张，公司自身、上下游企业均受到影响，公司正常资金运转受到了较大影响；公司2018年贷款到期相对集中，加之国家政策和行业的负面影响，部分金融机构要求公司提前还贷，原本计划投放贷款的金融机构也暂停对公司放贷，公司资金流动性出现问题；受养殖行业“猪周期”的影响，整个行业在经历了2016年的价格高峰期之后，2017年、2018年猪价出现回落，尤其是2018年二季度以后，受养殖行业周期影响，整个行业处于全面亏损的状态，全行业出现成本倒挂，公司出现亏损，经营性现金流为负，2018年8月国内出现非洲猪瘟疫情，公司主业持续亏损，盈利能力受到极大影响，直接导致公司2018

年度出现亏损；公司前几年投资规模较大负债率高，2017 年年末，资产负债率达 71.81%。过高的负债率加上行业不景气金融去杠杆等因素致使公司资金链出现问题，引发了一系列问题。公司受流动性风波影响，外界舆论持续发酵并不断扩大，公司声誉和信用度受到极大影响，现金流进一步紧张导致偿债压力巨大。截至本公告日，公司的生产经营维持正常。董事会对该项由会计师出具无法表示意见表示理解。

应对措施：

2019 年，公司将积极通过以下措施保障持续经营能力，恢复盈利能力：

（1）公司积极与债权人协商，尽量达成妥善的债务解决方案，消除债务逾期对公司的影响。

（2）提高内控管理体系运行质量，通过建立和运行常态化的管理提升机制，推进和保障公司回归可持续发展轨道。

（3）公司将对无效资产整体剥离，降低成本及费用。

（4）公司在自身采取措施、努力脱困解危的同时，将通过战略投资人在资金、资源等方面的支持，恢复、提升公司的信誉和实力；积极扩大对外合作，与客户建立长期共赢的合作模式；抓住市场机遇，控制发展风险，促进公司重回健康和可持续发展的轨道。

2、债权投资、财务资助、部分股权投资减值准备计提存在重大不确定性

公司对减值准备（包含坏账准备的计提）有明确的会计政策，计提坏账准备的范围、提取方法、账龄的划分和提取比例，全部是经董事会批准的，我们一直严格按照既定的会计政策规定计提相应的坏账准备。

财务资助，存在未能按合同约定时间收回的减值迹象，公司认为当时为了不影响公司整体养殖规模的工程建设进度，公司借款给合作社用于养殖场建设及相关业务，合作社最终建设的养殖场为公司所用，符合公司的整体发展规划。且合作社的收入来源为公司支付的代养费等其他费用，在其未完全偿还公司欠款时，公司在支付其相关费用时会首先代为扣除公司的借款，风险是可控的。

债权投资，存在未能按合同约定时间收回的减值迹象；部分股权投资出现减值迹象，上述投资主要系公司合并报表范围内的产业基金投向生猪养殖行业上下游企业，鉴于 2018 年生猪市场受非洲猪瘟影响，猪周期低谷，盈利能力及融资能力均受到一定影响，部分被投资的企业出现暂时性的经营困难，公司依据上下

游企业经营状况、市场环境，基于谨慎性原则，公司对各项投资项目按一般信用风险组合计提了相应的资产减值准备。董事会对该项由会计师出具无法表示意见表示理解。

应对措施：

公司未来将在战略投资者的支持下，妥善处理公司对合作社等的债权投资、财务资助及股权投资标的的整合，在过程中会聘请专业的评估机构进行评估，进一步判断是否需要进行资产减值。

### 3、未识别为关联方的单位之间存在大额资金往来

公司严格按照《股票上市规则》10.1.3、10.1.5、10.1.6、10.1.7 等相关法规认定关联方。董事会对该项由会计师出具无法表示意见表示理解。

应对措施：公司将针对会计师的疑虑继续提供相关的审计证据，以确认是否存在关联关系。

### 4、相关资产监盘的准确性

2018 年 8 月国内开始出现“非洲猪瘟”疫情，为了防控疫情传播，公司将所有的养殖场区执行封场，严格控制人员进出，生活生产用品统一采购，故会计师未能进入场区进行监盘，确实是因为目前的条件不允许，但公司也采取了一些其他相关措施，比如通过场区现场视频、提供猪舍存栏图片及内外部与盘点相关证明资料等。由于公司确实因为非洲猪瘟疫情的客观因素影响，导致事务所未能够得充分、适当的审计证据，董事会对该项由会计师出具无法表示意见表示理解。

### 5、子公司汕头市东江畜牧有限公司未能完整提供 2018 年度财务资料

因东江畜牧部分场区正在配合当地政府拆迁事宜，未能及时、完整提供审计工作所需的会计核算资料，董事会了解相关情况，对会计师的无法表示意见表示理解。

应对措施：公司将督促东江畜牧全力配合会计师的审计工作，尽快消除对公司的审计影响。

### 6、未决诉讼

由于 2018 年下半年公司资金流较为紧张，因此发生了债务逾期、债权人对公司诉讼、仲裁，目前尚未最终执行，因此无法判断对公司财务报表的影响。董事会对该项由会计师出具无法表示意见表示理解。

应对措施：公司已安排律师积极应对诉讼，公司将持续关注这些案件的进展

情况，及时履行信息披露义务。

#### 7、中国证监会立案调查

截止目前，中国证监会的调查尚在进行中，结论尚不明确，公司将积极配合中国证监会的调查，力争早日核查完毕，同时公司将严格按照相关法律法规的规定履行信息披露义务，敬请广大投资者注意投资风险。

#### 三、公司董事会对该事项的意见

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了无法表示审计意见的报告，对此公司董事会表示理解。针对上述无法表示意见所述事项，公司董事会将积极采取措施改善经营状况和财务状况，公司董事会将持续跟踪上述相关工作的进展，维护公司与股东的合法权益。

特此公告

雏鹰农牧集团股份有限公司

董事会

二〇一九年四月二十三日