

(上接A21版)

2.变更前后所采用的会计估计
本次会计政策变更前,安牧农业沿用公司关于成熟型生产性生物资产预计净残值率5%的规定。
3.变更前后所采用的会计估计
本次变更后,安牧农业关于成熟型生产性生物资产预计净残值率调整为30%。
2.本次会计政策变更的主要内容及对公司的影响
根据《企业会计准则第28号——会计估计、会计估计变更和差错更正》的规定,会计估计变更采用未来适用法处理,因此本次会计估计变更对安牧农业以往各期财务状况和经营成果不会产生影响。
本次会计估计变更后,对公司2020年度损益的影响为减少归属母公司所有者权益的净利润26,817万元,减少少数股东损益19.17万元。

三、本次会计政策变更的决策程序
本次会计估计变更事宜经公司第七届董事会第二次会议、第七届监事会第二次会议审议通过,由公司独立董事对相关事宜发表了独立意见,决策程序符合相关规定。

四、同行业可比公司情况
经查询,甘肃中天羊业股份有限公司在2019年和2020年年度报告中披露的种羊预计净残值率均为30%,与公司羊业生产性生物资产变更后的预计净残值率30%一致。
天健会计师事务所:

1. 核查程序
(1) 获取公司会计估计变更说明,检查会计估计变更依据、损益影响测算表;
(2) 查阅公司关于会计估计变更的董事会决议及监事会决议;
(3) 检查并对比同行业相关会计政策。
2. 核查结论
经核查,我们认为本次会计估计变更理由充分、合理,相关会计估计变更与同行业公司可比公司一致,符合会计准则的相关规定,决策程序合规。

(2) 请年审会计师补充说明对生产性生物资产执行的审计程序与获取的审计证据的具体情况。

回复:
年审会计师对生产性生物资产执行的审计程序与获取的审计证据的具体情况如下:
(一) 获取公司编制生产性生物资产明细表,复核加计正确,并与账载数进行核对;
(二) 根据公司管理层的意图,检查对生产性生物资产的确认、分类是否符合相关规定;
(三) 获取生产性生物资产动态表,计算生产性生物资产数量与全年产量的比率,并与以前年度比较,如存在异常,分析原因是否合理;
(四) 了解公允价值转换到成本法的计算过程,复核成本归集、分配比例、结转统计是否准确、合理;
(五) 了解公允价值计量方法和方法是否符合规定,计提折旧范围是否正确,确定的使用寿命、预计净残值折旧方法是否合理;

(六) 检查折旧政策和方法前后是否一致,如果发生变更,是否符合规定,处理是否正确,并提请被审计单位做出适当披露;
(七) 通过审计抽样检查本期增加的生产性生物资产入账价值和会计处理是否正确,检查生产性生物资产本期减少的原因,相关会计处理是否正确;
(八) 获取生产性生物资产盘点表,对生产性生物资产的折旧计提及分配情况进行重新计算和复核,检查折旧的计提和分配是否准确;

(九) 对于生产性生物资产由中介机构执行现场盘点程序;对境外生物资产,公司当地中介机构、评估机构、企业相关人员执行视频盘点程序,并获取第三方机构的原始盘点表,编制盘点汇总表,检查盘点结果;

(十) 获取评估机构出具的评估报告,并将数量与金额与账核对一致,根据评估报告结果检查是否存在减值风险。

5. 年报显示,你公司控股股东鹏欣集团对Belagi 1 cola作出盈利补偿承诺,承诺交易完成后的三个完整会计年度(含当年)累计实现的经调整的净利润(以下简称“实际净利润”)不低于16,693.9万雷亚尔(以下简称“承诺净利润”),若标的公司在利润补偿承诺期间内的实际净利润低于承诺净利润,鹏欣集团将在本次交易中从大股东卢森堡处取得的现金对价1,000雷亚尔等值欧元为上限全额向上市公司进行补偿。2021年4月15日,你公司披露的《2020年度业绩快报暨业绩预告修正公告》显示,承诺期间内Bela没有完成对赌目标。请你公司:

(1) 说明业绩承诺期间Belagi 1 cola每年实际实现净利润情况及三年累计实现利润情况;
回复:
根据2017年公司收购巴西子公司Belagi 1 cola与LandCo时,鹏欣集团就该交易涉及的盈利补偿承诺,Belagi 1 cola与LandCo于利润补偿承诺期间收购完成后三个完整会计年度(含当年)累计实现的经调整的净利润不低于16,693.9万雷亚尔。

由于巴西新冠疫情扩散,公司无法按照协议中的要求聘请合格的巴西审计机构对Belagi 1 cola与LandCo进行专项审计。鉴于收购于2017年完成,故业绩承诺期间,即2017年、2018年、2019年Belagi 1 cola与LandCo单体财务审计报告净利润以及累计净利润如下表:

单位(万雷亚尔)	2017	2018	2019	合计
Belagi 1 cola	-9,006	10,404	13,025	14,007
LandCo	894	1,149	930	2,964
合计	-8,112	11,188	13,956	16,971

(2) 说明业绩承诺方是否按承诺进行业绩补偿;如是,说明业绩补偿前实现的业绩情况;如否,未补偿的原因以及你公司拟采取的相关措施。
回复:
根据鹏欣集团承诺,若触发利润补偿触发条件的,鹏欣集团将在收购Belagi 1 cola与LandCo交易中,从大股东卢森堡处取得的现金对价1,000雷亚尔等值欧元为上限全额向上市公司进行补偿。由于巴西疫情,上市公司无法委托巴西具有合格资质的审计师出具巴西准则下的专项审计报告,经上市公司与鹏欣集团协商,基于谨慎性考虑,鹏欣集团同意在未进行审计报告确认的状态下,先行补偿上市公司1,000雷亚尔等值的人民币。

(3) 根据年报中盈利补偿承诺相关数据披露是否存在不准确的情形,如是,请及时予以更正。
回复:
年报中对盈利补偿承诺相关披露如下:

承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履约	履行情况
上海鹏欣投资(集团)有限公司、卢森堡卢森堡集团	业绩承诺	一、鹏欣集团承诺标的公司本次交易完成后的三个完整会计年度(含当年)累计实现的经调整的净利润(以下简称“实际净利润”)不低于16,693.9万雷亚尔(以下简称“承诺净利润”),若标的公司在利润补偿承诺期间内的实际净利润低于承诺净利润,鹏欣集团将在本次交易中从大股东卢森堡处取得的现金对价1,000雷亚尔等值欧元为上限全额向上市公司进行补偿。	2017年11月7日至	3年	严格执行

公司通过大股东卢森堡与鹏欣香港签署《股权转让协议》,大股东卢森堡向鹏欣香港支付1,000雷亚尔等值欧元受让DKBA100%股权。收购DKBA A交易完成后,公司通过DKBA完成对Belagi 1 cola和LandCo的收购。鹏欣集团承诺,Belagi 1 cola和LandCo于利润补偿承诺期间累计实现的经调整的净利润不低于16,693.9万雷亚尔。若触发利润补偿触发条件的,鹏欣集团将在收购Belagi 1 cola与LandCo交易中,从大股东卢森堡处取得的现金对价1,000雷亚尔等值欧元为上限全额向上市公司进行补偿。

经公司核查,你公司年报中披露的盈利补偿承诺与实际一致,不存在披露不准确情形。
6. 报告期内,你公司无形资产账面价值6.43亿元,其中无形资产33.33亿元,探矿权为581.04万元。请说明上述无形资产的具体内容、初始确认金额、后续计量情况,并结合同行业公司公司情况与行业惯例说明你公司会计处理的政策与合理性,是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。
回复:
一、无形资产具体内容说明
截至2020年12月31日,公司农户关系的账面价值为3.333亿元,具体构成情况如下:

形成农户关系的事项	形成时间	初始确认金额	累计摊销	外币报表折算差异	年末账面余额
收购Piquiri农场	2016/07/29	36,431.86	7,493.27	-13,440.33	14,498.24
收购Piriba农场	2017/01/31	38,520.60	5,038.16	-14,660.00	18,830.54
合计		73,952.46	12,531.43	-28,091.23	33,329.79

公司财务报表中确认的农户关系是收购巴西子公司Piquiri和Bela形成的,Piquiri公司和Bela公司在过去三十年的经营过程中,与当地农户形成了稳定、活跃的业务关系,也是公司持续健康发展的重要资源,这些农户不仅是公司的粮食提供供应商,同时也是公司农业生产资料的销售客户(客户)。这些稳定的农户关系是公司运营模式中最重要的环节之一,因此被确认为一项有价值的无形资产。

收购时,你公司开展了公允价值经德勤咨询(北京)有限公司评估,并出具了《巴西项目关于New Company及Land Company收购定价分摊报告表》及《贝拉项目关于交易中部分无形资产公允价值的评估报告》,其公允价值按照一定的市场报价经德勤评估师出具的收益,进行了多期超额收益法进行评估。
客户关系是收购时状况的可辨认无形资产,经查,国内A股上市公司中,以下公司在收购过程中确认了客户关系:

公司名称	股票代码	行业类型	确认方式	摊销期限
明源地产	603229	房地产行业	直接法	10-15年
苏宁电商	002024	零售	按其预计受益期间分期平均摊销	按其预计受益期间分期平均摊销
明源地产	002189	房地产行业	直接法	2-5年
恒润达	603048	软件	直接法	100-120个月
金风科技	300569	专用设备	直接法	4-10年
浙江广厦	000522	建材化工	直接法	14-17年

二、探矿权具体内容说明
截至2020年12月31日,探矿权的账面价值为581.04万元,具体构成情况如下:

形成探矿权的事项	形成时间	初始确认金额	累计摊销	外币报表折算差异	年末账面余额
收购Piriba农场	2017/01/31	937.70	0.00	-346.66	591.04
合计		937.70	0.00	-346.66	591.04

探矿权为巴西子公司LandCo土地上的的一处石灰石探矿权,该探矿权为收购巴西子公司时取得,初始确认金额为460万雷亚尔折597.70万人民币,公司持有探矿权证。根据巴西法律,该块土地归公司所有,该土地上附赠矿权证归公司所有。

三、会计处理的依据及合理性说明
根据《企业会计准则第6号——无形资产》规定:“无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。资产满足下列条件之一的,符合无形资产定义中的可辨认性标准:(一)能够从企业合并中分离出来,并能单独或者与相关合同、资产或负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。(二)源自合同性权利或其他法定权利,无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。”

此外,《企业会计准则解释第5号》中,对购买方确认在企业合并中取得的无形资产有补充规定:“非同一控制下的企业合并中,购买方应在企业合并中取得的被购买方取得的无形资产时,应当对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断,满足以下条件之一的,应确认为无形资产:(一)源于合同性权利或其他法定权利;(二)能够与被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。”

天健会计师事务所认为:
公司农户关系和探矿权具有控制权,且农户关系和探矿权符合无形资产定义中的可辨认性标准,将农户关系和探矿权计入无形资产符合企业会计准则的相关规定。

7. 年报显示,Belagi 1 cola和Piquiri将以物易物作为农业生产资料销售模式,即播种季节向农户赊购农业生产资料,并按约定价格折算成一定数量的大豆、玉米、小麦等谷物在收获季节向农户进行回收。请你公司说明:
(1) 农资和粮食贸易业务不同时间点的会计处理,以及相关会计政策与会计估计的获取程序。
回复:
以物易物交易模式是巴西农业生产资料经营业务中一种较为普遍的交易模式,先向农户提供农业生产资料,并按一定价格折算成约定数量的大豆、玉米、小麦等粮食进行回收。

信用销售模式主要包括巴西公司向国内外大型经销商销售大豆、玉米、小麦等方式分为远期销售和现货销售两种模式。
(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日

农产品种植期间

农产品交付日

农产品种植期间

农产品销售日

(2) 信用销售模式:
巴西公司向经销商与粮食贸易业务紧密关联,协同开展,在农资销售日,农产品种植期间,农产品交付日,农产品待出售期间以及农产品销售日下,由于农产品价格波动以及存货的公允价值变化,巴西公司进行了相应的会计处理。

业务特征

农业销售日