证券代码:603477 证券简称:巨星农牧 公告编号:2023-025
债券代码:113648 债券简称:巨星转债

乐山巨星农牧股份有限公司关于上海证券交易所对公司2022年年度报告的信息披露监管工作函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

乐山巨星农牧股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于近日收到上海证券交易所上市公司管理一部《关于乐山巨星农牧股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2023】0374号)(以下简称“监管工作函”),根据监管工作函的要求,公司现就相关问题进行回复并补充披露如下:

【问题1】关于经营业绩

公司主营养殖及皮革业务,年报披露,2022年公司生猪出栏量153.01万头,同比增长75.66%;生猪产品实现营业收入29.90亿元,同比增长66.86%,其中第四季度营业收入14.52亿元,占比近五成。公司全年综合毛利率14.58%,较上年下降4.36个百分点,其中生猪业务毛利率18.08%,较上年下降8.13个百分点。公司前五名客户销售额12.65亿元,占年度销售总额31.87%,其中第一、二大客户均为新增,销售额占比合计15.61%。

请公司:(1)补充披露生猪业务主要经营参数,包括但不限于种猪、仔猪、育肥猪的成长周期、成活率、种猪的繁殖性能、淘汰率、用于后续繁育或销售的种猪比例等,并结合行业情况说明公司生猪业务的竞争优势及其合理性;(2)分季度列示种猪、仔猪、育肥猪的销售单价、出栏量、出栏均重以及存栏、补栏等情况,结合行业价格及供需情况说明第四季度营业收入增长的原因及其合理性;(3)结合产品结构、成本项目等量化分析生猪业务毛利率下滑的具体原因及合理性;(4)补充披露报告期内前五大客户的基本情况、主营业务、销售产品,新增客户与其他主要客户的销售价格、销售模式等是否存在区别,是否存在期末集中销售的情况,相关客户的稳定性如何保障;结合前述情况说明新增客户的收入确认是否符合商业实质及会计准则要求;(5)说明报告期内与个人客户的交易中,是否存在现金收款、第三方账户付款结算等情形,公司相关内部控制及其执行情况。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、补充披露生猪业务主要经营参数,包括但不限于种猪、仔猪、育肥猪的成长周期、成活率,种猪的繁殖性能、淘汰率,用于后续繁育或销售的种猪比例等,并结合行业情况说明公司生猪业务的竞争优势及其合理性

1、种猪、仔猪、育肥猪的成长周期、成活率

品种	分类	成长周期	成活率(注1)
仔猪	哺乳仔猪	3-4周	88.22%
育肥猪	育肥猪	25周	87.42%
种猪	商品种猪(注2)	14周	94.21%

注1:成活率系生长周期内存活的猪只数量占该阶段总饲养的猪只数量的比例。

注2:商品种猪是指由仔猪转群用于种猪饲养销售的、生长时间在1月龄以上的生猪。

2、种猪的繁殖性能、淘汰率、用于后续繁育或销售的种猪比例,结合行业情况说明公司生猪业务的竞争优势及其合理性

种猪的繁殖性能、淘汰率以及用于后续销售的种猪比例具体情况如下:

单位:万头

项目	2022年12月31日
能繁母猪存栏量	10.48
每年每头母猪提供断奶仔猪数(PSY)	26.77
种猪淘汰率(注1)	43.52%
用于后续销售的种猪比例(注2)	19.39%
用于后续繁育的种猪比例(注3)	80.61%

注1:种猪淘汰系公司为了保持种猪良好的繁育性能,主动将繁育性能较低的种猪进行销售处置。种猪淘汰率=能繁种猪淘汰数量(不含死亡)/能繁种猪存栏数量。

注2:用于后续销售的种猪比例=外销种猪数量/(外销种猪数量+后备种猪转能繁种猪的数量)。

注3:用于后续繁育的种猪比例=后备种猪转能繁种猪的数量/(外销种猪数量+后备种猪转能繁种猪的数量)。

公司生猪业务的生产效率主要体现在能繁母猪年提供断奶仔猪数(PSY)这一指标中,2022年同行业上市猪企平均PSY水平如下表所示:

单位:头

单位名称	2022年平均PSY
神农集团(605296.SH)	27
牧原股份(002714.SZ)	27
新希望(000876.SZ)	23
天康生物(002100.SZ)	23
温氏股份(300498.SZ)	20
平均值	24.00
本公司	26.77

数据来源:年度报告、投资者关系活动记录表

由上表可知,行业内大型生猪养殖企业PSY通常在20以上,公司处于靠前水平,在种猪繁殖性能上具有竞争优势。

公司坚持高健康、高质量种猪路线,公司与世界知名的种猪改良公司PIC已合作多年,PIC也是公司最主要的种猪供应商,向公司提供曾祖代公猪以及曾祖代和祖代小母猪。在此基础上公司繁育的四阶种猪具有产仔率高、仔猪存活率高等多种优点,有效降低了生产成本。

同时,公司生产管理团队有丰富的猪场实践经验,多年来在规模化猪场管理的探索实践,积累了丰富的养殖管理经验,在此基础上,与世界知名养猪服务技术公司Pipestone的深度合作,从猪场的选址、设计、建设、设施设备的配置、猪场的生产操作流程等方面引入全套养殖理念和生产技术体系,实现了规模化、流程化和标准化的生产管理体系,公司的生产业绩、生产效率和生物安全均得到较大提高。

综上所述,公司具有种猪优势和生产管理优势,其作为公司生猪业务的竞争优势具有合理性。

二、分季度列示种猪、仔猪、育肥猪的销售单价、出栏量、出栏均重以及存栏、补栏等情况,结合行业价格及供需情况说明第四季度营业收入增长的原因及其合理性

1、分季度列示种猪、仔猪、育肥猪的销售单价、出栏量、出栏均重以及存栏、补栏等情况

(1)2022年度,公司分季度披露种猪、仔猪和育肥猪销售单价、出栏量、出栏均重情况如下:

品种	项目	2022年1季度	2022年2季度	2022年3季度	2022年4季度
种猪	出栏量(万头)	0.38	0.58	0.73	0.73
	销售单价(元/头)	2,892.53	3,518.53	3,322.58	3,727.05
	出栏均重(公斤)	103.42	87.19	80.82	95.93
仔猪	出栏量(万头)	4.32	3.06	14.51	10.17
	销售单价(元/头)	535.57	519.10	625.85	649.10
	出栏均重(公斤)	6.63	9.05	9.37	11.31
育肥猪	出栏量(万头)	30.46	29.31	22.16	36.59
	销售单价(元/公斤)	12.89	14.58	22.18	23.49
	出栏均重(公斤)	124.20	123.49	122.18	127.47

注:公司种猪销售定价一般按50kg标准体重定价,种猪交付时超过50kg重量部分按交付时肥猪市场价确定超出重量的金额。

(2)2022年度,公司分季度披露种猪、仔猪和育肥猪存栏、补栏情况如下:

单位:万头

项目	2022年3月31日	2022年6月30日	2022年9月30日	2022年12月31日
种猪存栏量(注1)	11.65	14.48	15.21	17.14
仔猪存栏量	12.18	12.47	16.50	17.76
育肥猪存栏量	55.16	58.65	71.14	80.24
小计	78.99	85.60	102.85	115.14
项目	2022年1季度	2022年2季度	2022年3季度	2022年4季度
种猪补栏量	9.34	8.13	5.99	7.92
仔猪补栏量(注2)	46.07	53.29	74.74	80.70
育肥猪补栏量	29.40	40.00	40.44	52.45
小计	84.80	101.42	121.17	141.08

注1:上表中的种猪存栏量包含生产种猪和后备种猪,仔猪存栏量/补栏量包含哺乳仔猪和保育猪。

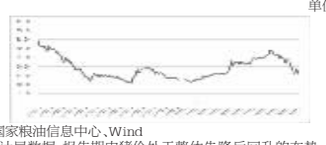
注2:仔猪除外销部分外,主要用于满足内部种猪补栏和育肥猪补栏需求。

2、结合行业价格及供需情况说明第四季度营业收入增长的原因及其合理性

1)生猪市场价格情况分析

2021年至2022年12月,四川生猪(外三元)出场价格走势及变动情况如下:

单位:元/公斤



数据来源:国家粮油信息中心、Wind

根据国家统计局数据,报告期内猪价处于整体先降后回升的态势,其中一、二季度同比分别下降51.3%和25.9%,三、四季度同比分别上涨36.1%和42.1%。受去年生猪产能快速恢复和消费不及预期等因素影响,上半年生猪价格持续走低,三季度起价格迅速回升,并于10月份达到年内高点,后逐步回落。

公司生猪价格整体波动趋势与市场生猪价格波动趋势一致。

2)生猪市场供需情况分析

从供给端来看,根据四川省统计局数据,四川省2022年第四季度生猪出栏1,882.50万头,比三季度增长23.40%。公司2022年第四季度生猪出栏47.49万头,比三季度增长26.98%。

从需求端来看,随着元旦、春节传统节日的临近,根据我国居民的消费习惯,春节前猪肉消费需求旺盛。

综上,第四季度营业收入增长系受行业价格上涨和公司出栏量增加等因素共同影响所致,符合行业特性,公司收入增长具有合理性。

三、结合产品结构、成本项目等量化分析生猪业务毛利率下滑的具体原因及合理性

报告期内,公司生猪业务销售单价、单位成本变动对毛利率影响分析如下:

单位:元/头

项目	2022年度		2021年度	
	金额	毛利率影响数	金额	毛利率影响数
销售单价	1,954.39	-3.90%	2,057.48	/
单位成本	1,600.99	-4.23%	1,518.38	/
毛利率	18.08%	-8.13%	26.21%	/

注:平均单价对毛利率影响数=(本期销售单价-上期单位成本)/本期销售单价-(上期销售单价-上期单位成本)/上期销售单价,单位成本对毛利率影响数=(本期销售单价-本期单位成本)/本期销售单价-(本期销售单价-上期单位成本)/本期销售单价。

由上表可见,2022年度,公司生猪业务毛利率为18.08%,较2021年下降,主要系受销售单价下降和单位成本增加的共同影响所致。

1、生猪销售结构、销售价格

报告期内,公司生猪业务分产品的销售结构情况如下:

单位:万元

序号	品种	2022年度				
		营业收入	占比	营业成本	毛利	毛利率
1	种猪	8,324.39	2.78%	3,893.51	4,430.88	53.23%
2	仔猪	19,689.12	6.55%	11,866.50	7,722.63	39.42%
3	肥猪	271,127.66	90.67%	229,208.15	41,919.52	15.46%
合计		299,041.18	100.00%	244,968.16	54,073.03	18.08%
序号	品种	2021年度				
		营业收入	占比	营业成本	毛利	毛利率
1	种猪	37,030.48	20.66%	12,807.40	24,223.08	65.41%
2	仔猪	15,587.39	8.70%	6,230.20	9,357.19	60.03%
3	肥猪	126,598.00	70.64%	113,213.63	13,384.37	10.57%
合计		179,215.87	100.00%	132,251.23	46,964.64	26.21%

2021年度和2022年度,公司生猪产品销售均价对比如下:

项目	2022年度	2021年度
种猪销售单价(元/头)	3,423.56	5,411.91
仔猪销售单价(元/头)	610.86	812.94
肥猪销售单价(元/公斤)	18.35	17.03

如上表所示,2021年、2022年公司生猪产品销售结构发生变化,种猪、仔猪在2021年、2022年销售收入合计数占生猪业务收入占比分别为29.36%、9.33%。由于种猪、仔猪对外销售毛利率远高于肥猪对外销售毛利率,2022年公司受种猪、仔猪对外销售比例减少的影响,2022年公司生猪业务整体毛利率下降。

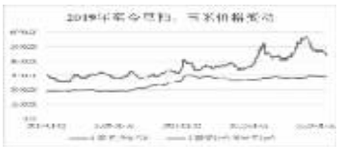
2、生猪养殖成本

报告期内,公司生猪产品单位成本情况如下:

单位:元/头

项目	2022年度	2021年度
原材料	1,135.67	998.16
药品及疫苗费用	84.04	97.97
委托养殖费用	171.37	192.10
职工薪酬	28.25	25.95
折旧费用	66.14	68.84
评估增值摊销	4.12	11.68
制造费用及其他	111.41	126.67
合计	1,600.99	1,518.38
单位原材料占单位成本比重	70.94%	65.54%

报告期内,生猪产品的主要成本构成为饲料原材料,占成本的比重分别为70.94%和65.54%,影响因素主要为玉米、豆粕等原材料采购价格。2022年开始受到玉米、豆粕等饲料原材料价格持续上升的影响导致生猪饲料喂养成本有所上升,从而导致2022年生猪业务毛利率进一步下滑。2019年至今豆粕、玉米价格变动情况如下:



数据来源:Wind

基于上述影响,公司生猪业务毛利率下滑具有合理性。

四、补充披露报告期内前五大客户的基本情况、主营业务、销售产品,新增客户与其他主要客户的销售价格、销售模式等是否存在区别,是否存在期末集中销售的情况,相关客户的稳定性如何保障;结合前述情况说明新增客户的收入确认是否符合商业实质及会计准则要求

1、报告期内前五大客户的基本情况、主营业务、销售产品

报告期内前五大客户均系公司生猪业务客户,向公司采购生猪产品,公司前五大客户均无关联关系。报告期内前五大客户的基本情况列示如下:

(1)浙江永安资本管理有限公司

公司名称	浙江永安资本管理有限公司	
成立时间	2013年5月8日	
住所	浙江省杭州市西湖区教工路199号5楼511室	
法定代表人	杨传博	
注册资本	210,000.00万元	
企业类型	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)	
实际控制人	浙江省财政厅	
股东构成	股东名称	股权比例
	永安期货股份有限公司	100.00%
	合计	100.00%
经营范围	一般项目:以自有资金从事投资活动;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);国内贸易代理;食用农产品批发;棉、麻销售;针纺织品及原料销售;纸制品制造;文具用品批发;金属矿石销售;贵金属冶炼;非金属矿及制品销售;金属制品销售;金属材料销售;高性能有色金属及合金材料销售;五金产品批发;煤炭及制品销售;建筑材料销售;肥料销售;谷物销售;橡胶制品销售;高品质合成橡胶销售;塑料制品销售;功能玻璃和新型光学材料销售;日用品销售;合成材料销售;五金产品零售;再生资源加工;再生资源销售;石油制品销售(不含危险化学品);化工产品销售(不含许可类化工产品);货物进出口;畜禽收购;牲畜销售;食品销售(仅销售预包装食品)(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目:危险化学品经营;道路货物运输(不含危险货物);食品销售(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。	

(2)浙江杭实能源服务有限公司

公司名称	浙江杭实能源服务有限公司	
成立时间	2017年4月14日	
住所	浙江省杭州市拱墅区杭州新天地商务中心11幢北楼503室	
法定代表人	周伟	
注册资本	20,000.00万元	
企业类型	其他有限责任公司	
实际控制人	杭州市国资委	
股东构成	股东名称	股权比例
	杭州杭联集团股份有限公司	51.00%
	安波族安企业管理合伙企业(有限合伙)	20.00%
	浙江子略资易有限公司	15.50%
	胡小红	13.50%
	合计	100.00%
经营范围	一般项目:煤炭及制品销售;建筑材料销售;水泥制品销售;畜牧渔业饲料销售;棉、麻销售;谷物销售;食用农产品批发;食用农产品零售;家用电器销售;橡胶制品销售;塑料制品销售;纸浆销售;纸制品销售;鲜肉零售;针纺织品销售;化工产品销售(不含许可类化工产品);金属材料销售;机械设备销售;仪器仪表销售;电子产品销售;五金产品批发;电气设备销售;针纺织品及原料销售;农副产品销售;石油制品销售(不含危险化学品);有色金属合金销售;新兴能源技术研发;工程管理服务;通讯设备销售;计算机软硬件及辅助设备零售;电子专用设备销售;电子专用材料销售;财务咨询;信息技术咨询服务;社会经济咨询服务;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);供应链管理服务;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);肥料销售;货物进出口;食品销售(仅销售预包装食品);牲畜销售;鲜肉批发;鲜肉零售;初级农产品收购;自有资金投资的资产管理服务;以自有资金从事投资活动(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目:原油批发;成品油零售(不含危险化学品);食品销售;危险化学品经营;发电业务、输电业务、供(配)电业务;牲畜饲养;家禽饲养;生猪屠宰;牲畜屠宰;动物饲养(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。	

(3)李卫国:个人客户

(4)付强:个人客户

(5)绵阳市欣荣汇鑫商贸有限公司

公司名称	绵阳市欣荣汇鑫商贸有限公司	
成立时间	2019年4月17日	
住所	四川省绵阳市涪城区新皂镇一村五组龙华街35号	
法定代表人	郭江	
注册资本	600.00万元	
企业类型	有限责任公司(自然人独资)	
实际控制人	郭江	
股东构成	股东名称	股权比例
	郭江	100.00%
	合计	100.00%
经营范围	一般项目:农副产品销售;食品销售(仅销售预包装食品);水产品批发;水产品零售;初级农产品收购;畜牧渔业饲料销售;饲料添加剂销售;劳务服务(不含劳务派遣);建筑材料销售;非金属矿及制品销售;金属材料销售;牲畜销售(不含犬类);牲畜销售;鲜肉批发;鲜肉零售。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:牲畜饲养;生猪屠宰;食品销售;家禽饲养;水产养殖;活禽销售;道路货物运输(不含危险货物);建筑劳务分包;动物饲养;牲畜屠宰。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准。	

注:“绵阳市欣荣汇鑫商贸有限公司”已于2023年3月21日更名为“绵阳市欣荣汇鑫农牧有限公司”。

上述客户与公司控股股东均不存在关联关系。

2、新增客户与其他主要客户的销售价格、销售模式等是否存在区别,是否存在期末集中销售的情况,相关客户的稳定性如何保障;

(1)新增客户与其他主要客户的销售价格

2022年与新增客户存在交易的期间内,公司新增客户与其他主要客户同类型生猪的销售价格及定价依据列示如下:

单位:万头、元/公斤

客户名称	销售数量	销售均价	定价依据
浙江永安资本管理有限公司(新增客户)	14.44	17.49	点价+基差
浙江杭实能源服务有限公司(新增客户)	14.11	17.44	点价+基差
李卫国	6.63	15.20	销售当日市场价
付强	4.85	17.01	销售当日市场价
绵阳市欣荣汇鑫商贸有限公司	3.97	15.79	销售当日市场价

注:上述交易期间内,全公司肥猪销售数量是75.19万头,均价16.18元/公斤。公司与新增客户即浙江永安资本管理有限公司和浙江杭实能源服务有限公司(以下简称:新增客户)销售定价方式采用点价+基差(简称“点价销售”,点价参考大连商品期货交易所生猪期货价格,基差参考交货当天市场现货价格与期货的差价,双方协商确定)。价格确定时间是在货物交付前,先根据点价和基差确定销售价格,后行货物交付,即在货物交付前,交易双方的交收结算价格已经确定。对于其他客户销售定价方式按照交付日市场价确定。

因此,公司对于新增客户采用点价销售的方式确定销售价格,对于其他客户销售定价方式是按照销售当日市场价确定,二者在销售价格确定方式上存在差异。在生猪价格前景不明朗时,采用点价销售的方式确定销售价格可以减少生猪销售价格大幅波动对公司销售带来不利影响,帮助公司在行情波动剧烈的情况下稳定经营。

(2)新增客户与其他主要客户的销售模式

本着互惠互利的原则,双方的合作模式如下:先和公司签订框架协议,每次提货前以基差定价方式确定销售价格,签订具体的订单,永安资本和浙江杭实指定承运商到猪场提货,提货前一天预付100%的货款,次日根据猪只的实际体重进行结算,并结清余款提货放行。

公司对新增客户与其他主要客户均采取款到发货、钱货两清的销售结算方式,二者在销售模式上不存在差异,且符合生猪销售行业惯例。

(3)是否存在期末集中销售的情况,相关客户的稳定性如何保障

我国生猪养殖行业具有市场容量大、集中度低且充分竞争的特点,任何生猪养殖企业均无法左右我国生猪价格的波动,生猪养殖企业基本能够根据生猪出栏数量实现收入,不存在产品积压或难以对外出售的情形。

公司与新增客户合同于2022年9月到期后,生猪价格显著上涨,公司根据猪价走势的判断未继续开展点价销售业务,双方未签署新合同。公司是以产定销,公司四季度销售收入增长来自于销量增加及单价的上涨,不存在对新增客户在期末集中销售的情况。

公司作为规模较大的生猪养殖企业,持续加强对产品质量把控,确保产品质量稳定可靠,同时,公司在生猪行业经营多年,组建了成熟的销售团队,搭建了良好的销售网络与销售渠道,以确保公司资源销售稳定。

3、结合前述情况说明新增客户的收入确认是否符合商业实质及会计准则要求

(1)新增客户采用点价销售的方式不属于《监管规则适用指引——会计类第1号》规定的情形

根据《监管规则适用指引——会计类第1号》1-19 嵌入衍生工具的分拆与计量:“在商品的控制权转移前,延迟定价条款与商品待执行采购合同紧密相关,因而无须拆分;而在商品的控制权转移后,企业需就该商品确认存货及相关应付账款,延迟定价条款与主合同(应付账款)不紧密相关,应从主合同中拆分并作为衍生工具单独核算,或者将延迟定价条款与主合同(应付账款)整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

虽然上述规定是站在采购方的角度,基于购销双方确认匹配的原则,报告期内,公司对于新增客户采用点价销售确定结算价格是在生猪控制权转移前(双方签字或盖章确认验收)完成,因此,公司无需将点价销售单独拆分作为衍生工具核算,无需将点价销售条款与主合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。同时,基于在货物交付前,交易双方的交收结算价格已经确定,合同不再属于暂定价合同,交易双方可按照正常的货物购销合同进行确认和计量。

(2)新增客户采用点价销售方式下的相关销售合同不属于应适用《企业会计准则22号——金融工具确认和计量》的买卖非金融项目的合同

点价销售模式下,公司签订的销售合同涉及以未来价格为基础进行结算的情况。根据合同约定及行业惯例,一般采用款到发货、钱货两清方式,均会交付实物,与其他销售无实质性区别,仅在销售价格确定方式上存在一定差异,合同约定了货物交付时间及地点,交付方式等与其他客户均一致。根据合同约定,公司在发货前收取了全部货款后再发货,不属于《企业会计准则22号——金融工具确认和计量》的买卖非金融项目的合同,不属于金融工具。因此,点价销售模式下的生猪销售合同不应当被视同金融工具,不应按照金融工具准则进行会计处理。

综上所述,公司对新增客户收入确认采用的方法是:在相关风险及控制权已转移至客户,相关报酬转移至公司,且公司与新增客户所订立合同约定的交付生猪产品都为在某一时点履行的义务,不存在某一时间段履行义务的情况。因此,对于新增客户,公司收入确认符合商业实质和企业会计准则的要求。

五、说明报告期内与个人客户的交易中,是否存在现金收款、第三方账户付款结算等情形,公司相关内部控制及其执行情况

1、报告期内与个人客户的交易中,是否存在现金收款、第三方账户付款结算等情形

公司与个人客户的交易中,不存在现金收款,仅存在以第三方的账户回款情况,主要原因为:公司主要销售生猪,客户群体中存在较多生猪经纪人、零售客户等自然人,交易方式主要为钱货两清,部分客户会因交易习惯、结算便利等因素通过其亲属、合伙人等向公司支付货款。

报告期内,公司对个人客户的销售回款情况统计如下:

单位:万元

收款方式		2022年度	
		金额	占比%
第三方回款	客户直系亲属	21,424.87	85.99
	其他	3,491.77	14.01
合计		24,916.64	100.00

因公司所处行业的特殊属性,公司对个人客户的销售占有一定的规模。报告期内,公司第三方回款占营业收入的比例为6.28%,第三方回款占比较低,且第三方回款公司均取得了委托付款书。公司第三方回款基于真实的交易背景,具有合理的商业理由。

(2)公司相关内部控制及其执行情况

为确保公司货款结算和发货的准确性,公司制定了严格的销售管理制度,具体包括:

1)公司与客户签订合作合同,在合同中明确约定收款方式、客户付款账户和公司收款账户,若存在付款账户开户人名称与客户不一致,则要求客户说明双方关系并提供结婚证、身份证、户口本等资料备存。

2)在实际付款过程中,若客户付款账户与合同约定的付款账户不一致,公司将及时与客户联系并全额退回付款账户,待客户使用约定账户付款后安排发货。

3)公司具有完整的销售收款台账记录,通过付款账户名、账号、金额等信息与客户销售业务匹配,确保货款结算、应收账款确认的准确性。

4)公司与客户进行对账,逐笔确认与客户的销售情况和货款结算情况,确保回款的真实性和准确性。

同时,公司积极引导客户规范货款支付行为,回款账户以客户本人账户优先,尽可能减少第三方账户收款情形。报告期内,公司持续引导并加强客户管理,规范销售收款流程。

综上,公司具有严格的销售收款管理措施,与第三方回款相关的内部控制措施健全且有效执行,能够确保第三方回款和收入的真实性、准确性。

【会计师核查程序和核查意见】

一、核查程序

1、对公司生猪业务生产、销售和财务等相关部门负责人员进行访谈,询问和了解主要经营参数,了解公司竞争优势;

2、结合公司生猪业务产销情况及行业状况,分析报告期内营业收入的波动情况及原因;

3、获取公司销售明细账,分析报告期内公司生猪销售价格变动情况;查阅四川生猪(外三元)出场价,对比分析公司销售价格与行业销售价格差异情况;获取公司养殖台账,分析公司养殖成本中直接材料变动情况;查阅生猪养殖所需主要原材料价格波动情况;分析主要原材料价格波动情况与公司养殖成本中直接材料变动情况是否一致;

4、查询公司网站和工商信息查询网站,了解报告期内公司主要法人客户的注册资本、成立日期、企业地址、股东情况、经营范围等情况;向管理层及业务人员了解公司与新增客户交易实际情况,获取公司销售明细,抽取报告期主要销售收入记账凭证,取得销售与收款循环各关键节点的单据,包括销售合同或订单、定价审批单、销售单、提货单、发票、称重记录、银行回单等,核查其订单执行情况;

5、获取公司报告期内个人客户第三方回款的统计明细表,复核第三方回款金额计算的准确性,并抽查相关合同或订单、销售单、发货单、发票、银行回单等交易凭证,核查第三方回款及销售的真实性。

二、核查意见

经核查,会计师认为:

1、公司补充披露的生猪业务主要经营参数、竞争优势等情况,与我们了解的情况一致;

2、公司补充披露的分季度的种猪、仔猪和育肥猪销售单价、出栏量、出栏均重以及存栏、补栏等情况,与我们了解的情况一致,公司补充披露的第四季度营业收入增长原因合理;

3、报告期内,公司生猪业务毛利率的下滑主要系受到生猪销售结构变化、生猪市场价格和主要原材料价格的波动影响所致,公司报告期生猪业务毛利率的下滑是合理的。

4、公司报告期内与新增客户的定价模式与其他主要客户存在差异,但交易模式一致,不存在期末集中销售的情况;公司针对新增客户确认销售收入的方式与其他主要客户基本一致,符合商业实质及企业会计准则的规定。

5、报告期内,公司个人客户的第三方回款均由真实交易活动产生,存在合理的商业逻辑,符合行业特征,具有必要性及商业合理性;公司针对第三方回款建立了内部控制制度,执行情况较好。

【问题2】关于资产情况

年报披露,公司养殖业务采用紧密型“公司+农户”和一体化自主养殖两种生产模式。报告期末,公司固定资产余额19.26亿元,同比增长9.81%,本期在建工程转入2.86亿元;在建工程余额11.10亿元,同比增长31.05%;使用权资产余额3.32亿元,主要为租赁的土地和房屋建筑物,上述三项合计占总资产之比近五成。分地区看,公司主营业务主要集中在西南地区,报告期内实现营业收入35.24亿元,同比增长51.92%,其他地区如华东、中南等地收入有所减少。此外,期末公司消耗性生物资产账面价值7.23亿元,生产性生物资产账面价值4.39亿元。

请公司:(1)列示重要固定资产和在建工程的具体情况,包括但不限于资产或项目名称、金额、用途,项目建设周期、完工进度等;(2)说明使用权资产的具体情况,包括但不限于租赁土地的地区、面积、租赁期等,结合相关土地所建项目情况说明租赁土地是否有利于公司业务持续稳定开展;(3)列示报告期末各类消耗性生物资产和生产性生物资产的数量、库龄、存放地点等,年报产销量分析表中生猪及商品鸡库存量为0,相关信息披露是否存在差异;(4)结合两种生产模式下的固定资产需求、报告期内公司单位面积生猪养殖密度及较以前年度的变化等,分析公司资产结构和规模的匹配性;(5)结合相关固定资产和生物资产的区域分布,分析公司分地区收入变化的合理性。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、列示重要固定资产和在建工程的具体情况,包括但不限于资产或项目名称、金额、用途,项目建设周期、完工进度等

1、重要固定资产具体情况

截至2022年12月31日,公司固定资产账面价值合计192,633.92万元,分类别列示如下:

单位:万元

类别	所属业务	账面原值	累计折旧	账面价值
房屋及建筑物	皮革业务	22,022.91	5,446.53	16,576.37
	养殖业务	134,311.21	20,606.50	113,704.71
机器设备	皮革业务	24,557.28	10,284.85	14,272.43
	养殖业务	59,497.62	18,257.74	41,239.88
运输设备	皮革业务	284.70	113.59	171.11
	养殖业务	4,685.86	2,119.80	2,566.06
其他设备	皮革业务	387.13	349.14	37.99
	养殖业务	7,269.70	3,204.35	4,065.36
合计		253,016.41	60,382.49	192,633.92

报告期内,公司主要自建生猪养殖场资产价值及其养殖圈舍面积的具体情况列示如下:

养殖场名称	期末存栏数(万头)	养殖面积(万m2)	账面价值(万元)		
			其中:房屋及建筑物	机器设备	
屏山中都种猪场	0.73	3.14	9,242.95	2,988.60	
广元田家种猪场	0.50	2.94	7,648.16	2,454.51	
乐山剑峰种猪场	0.88	5.17	7,415.81	2,728.22	
叙永后山种猪场	0.81	2.88	6,919.43	2,145.34	
剑阁龙源种猪场	0.96	3.57	6,525.73	3,624.61	
泸县福集种猪场	0.55	2.12	5,051.54	1,651.49	
邛崃肉义种猪场	0.67	2.63	5,015.71	1,368.71	
古蔺皇华种猪场	0.52	2.10	5,001.98	2,213.58	
剑阁高观种猪场	0.55	2.01	4,625.06	1,558.58	
平璃甲茶种猪场	0.41	2.27	4,097.36	1,785.30	
剑阁开封种猪场	0.56	2.12	3,929.43	1,409.40	
平璃牛滨药育肥场	0.76	1.11	2,878.90	824.63	
剑阁圈龙种猪场	0.32	1.14	2,524.44	928.62	
崇州兴裕种猪场	0.17	0.69	2,435.97	242.98	
剑阁元山育肥场	0.94	1.32	2,053.88	460.04	
古蔺普安育肥场	0.74	0.77	1,568.37	527.79	
其他养殖场	2.60	10.04	12,646.03	4,209.80	
合计	12.67	46.02	89,570.75	31,122.20	

注:种猪场的期末存栏数不包含场内的仔猪、肥猪及后备猪数量。

2、重要在建工程具体情况

截至2022年12月31日,公司重要在建工程项目的具体情况列示如下:

单位:万元

项目名称	所属业务	期末余额	建设周期(月)	工程进度%
德昌巨星100万头智慧养猪园区项目	生猪业务	65,385.02	24	35.00
古蔺巨星石宝种猪场项目	生猪业务	13,294.86	24	95.00
盐边巨星新民智慧养殖园区项目	生猪业务	5,087.53	24	15.00
水口育肥场项目	生猪业务	2,219.50	6	93.00
龙溪育肥场项目	生猪业务	2,087.21	12	93.00
石桥目建场项目	生猪业务	2,031.60	10	20.00
巨星甘江30万头智慧养猪综合体建设项目	生猪业务	2,026.51	24	4.00
雅安三江目建场项目	生猪业务	1,737.17	24	8.00
平舟种猪场项目	生猪业务	1,423.28	12	7.00
崇州巨星林秀商品猪养殖基地项目	生猪业务	1,256.19	12	12.00
屏边种猪场建设项目	生猪业务	1,198.40	20	3.00
坝上目建场项目	生猪业务	1,113.43	8	40.00
万年种猪场项目	生猪业务	1,064.43	12	16.00
龙源种猪场项目	生猪业务	104.85	6	99.00
其他零星工程	养殖及皮革业务	10,955.09	/	/
合计		110,985.07	/	/

非洲猪瘟疫情在国内爆发后,我国生猪出栏量显著下降,生猪供不应求,与此同时,国家对畜牧业环保政策收紧持续收紧,中小型养殖企业(养殖户)加速退出行业竞争。国家需集出台了一系列扶持生猪养殖业发展的政策,以恢复生猪生产、保证猪肉供应,在此背景下,公司积极响应国家政策号召,新建猪场保障全社会生猪的供应稳定。公司上述重要在建工程的用途均系建设生产经营用猪场及配套设施,用于后续新增生