证券代码:002505　证券简称:鹏都农牧　公告编号:2024-045

鹏都农牧股份有限公司关于《关于对鹏都农牧股份有限公司2023年年报的问询函》部分问题回复公告

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

鹏都农牧股份有限公司(以下简称“鹏都农牧”、“上市公司”或“公司”)于2024年5月7日收到深圳证券交易所《关于对鹏都农牧股份有限公司2023年年报的问询函》(公司部年报问询函(2024)第81号)(以下简称“《问询函》”),经过公司的核查,对《问询函》中问题回复说明如下:

1. 你公司披露的《董事会关于公司2022年度审计报告保留意见和内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》显示,截至2023年12月31日,你公司收到北京雄特牧业有限公司结算预付款722亿元;该笔预付款余额153亿元,款项性质为预付购牛款,存在商业合理性。你公司2023年度年审机构天安达会计师事务所(特殊普通合伙)分别出具了《2022年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明审核报告》和《2022年度内部控制审计报告带强调事项段无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明审核报告》。请你公司:

(1)说明722亿元预付款项的形成原因、相关合同对于款项支付的具体约定内容、未及时结算的原因,交易对方与公司是否存在关联关系,上述情形是否实质构成关联方资金占用或违规对外提供财务资助。

回复:

一、722亿元预付款项的形成原因、合同约定的款项支付具体内容及结算情况

(一)与北京雄特签订协议及具体履行情况

根据公司肉牛产业发展规划,鹏都农牧及公司子公司瑞丽鹏和农业食品发展有限公司(以下简称“瑞丽鹏和”)与北京雄特签订《进口牛框架协议》,约定鹏都农牧及其子公司向北京雄特采购20万头进口牛。

根据《进口牛框架协议》和各牧场建设规划进度等经营计划,公司向北京雄特合计采购了14批次进口牛,总计数量1313万头,价值为24亿元。因牧场建设缓慢等客观原因,北京雄特按我公司要求实际履行917万头、价值1769亿元。

公司与北京雄特双方签订的《进口牛框架协议》中,对分期付款的约定为:“双方签订本合同10日内,根据供牛计划,公司按供牛的数量,在牛到港前4个月,每批次向北京雄特支付相应金额30%的预付款;北京雄特每批次向公司发出选牛通知后3日内,公司向北京雄特支付该批次数量50%的货款(选牛时间为牛进国外隔离场后3日内);牛到中国港口后5日内,公司向北京雄特支付该批次数量10%的货款;国内隔离检疫结束前5日,公司按照实际交货的品种、数量、单价与北京雄特结清货款,多退少补”。

公司依据分批次的采购订单、隔离场证明及选牛清单卸船报告及入境检验证明和交货结算单等分批次的牛只采购进度文件作为依据,按照合同规定分批次、分期向北京雄特进行了付款;北京雄特如约在国外进行了选牛及隔离、装船运输、国内隔离及检验检疫等工作。

(二)722亿元预付款的形成原因及结算情况

公司向北京雄特采购的后续批次订单牛只合计6万头,拟存放牧场由云南政府承建;按照规划的蒙自、临沧等七个牧场建设进度,订单约定应于2022年3月前完成牧场交割;在合同执行过程中,由于上述七个牧场的建设进度落后于预期,上述6批次的订单北京雄特共采购执行了60,085头牛,实际发运云南牧场10,686头,剩余49,399头未运抵牧场。

由于客观原因导致牧场建设进度缓慢,短期内公司无法按照原经营计划接收北京雄特已采购牛只,经公司研究,决定上述牛只不再交付,并与北京雄特协商请北京雄特进行处置。

由于牛只处置需要一定时间,基于公司与北京雄特的长期友好合作,经双方协商,北京雄特于2022年11月及12月退回预付款145亿元,2023年度退回预付款722亿元,截止报告期末及回函日剩余153亿元预付款。

二、交易对方与公司是否存在关联关系,上述情形是否实质构成关联方资金占用或违规对外提供财务资助

北京雄特是国内从事活畜(良种奶牛、肉牛、种猪、种羊、驴、马等)进口、饲养、繁育及牛肉加工和销售的大型畜牧企业。其拥有多个经海关批准的进境牛、羊、猪指定隔离检疫场,年进口能力超过25万头。进口种牛数量、质量均列行业前茅。凭借多年从事种畜国际贸易的雄厚实力和丰富经验,与世界多家供应商建立了长期战略合作伙伴关系,有充足的牛源和货运保证。

鉴于北京雄特丰富的进口活畜的经验和能力,公司选择北京雄特作为公司进口牛合作企业。公司与北京雄特的交易与公司发展战略及肉牛产业规划相匹配,采购是必要的合理的。

北京雄特作为独立运营的公司主体,与公司不存在任何关联关系。公司预付款为正常交易支付,不存在关联方非经营性占用我公司资金或违规对外提供财务资助的情形。

(2)说明判断剩余153亿元预付款存在商业合理性的原因及具体依据,合同约定的货物交付时间及截至回函日的交付情况,预计款项结转或回收期限。

回复:

如第(1)问回复,剩余153亿元预付款存在商业合理性的原因及依据主要是公司与北京雄特根据双方签订的《进口牛框架协议》、牧场建设规划及实际进度、牛只进口批次及环节、款项支付或结算等每项业务具体流程及文件履约的最终结果。

截至目前,预付款余额153亿元,由于《进口牛框架协议》尚未履约完毕,双方正积极协商后续协议履行及款项结算。后续公司将根据牧场情况和肉牛产业发展战略等,继续履行进口牛协议,并根据采购情况与北京雄特进行各项款项的结算。

(3)请年审会计师结合2022年度非标意见所涉事项实施的审计程序、获取的审计证据等情况,说明认定前期非标意见所涉事项的影响已消除的判断依据。

回复:

1.针对鹏都农牧2022年度非标意见所涉事项实施的审计程序包括:

(1)了解与采购货物相关的关键内部控制,评价并测试相关的内部控制的设计和执行有效性;

(2)访谈鹏都农牧及北京雄特牧业有限公司(以下简称“北京雄特”)相关经办人员,了解鹏都农牧采购牛只的基本情况;

(3)通过第三方平台查询境内外供应商的工商登记信息,了解境内外供应商基本情况,核查是否与鹏都农牧存在关联关系;

(4)核查与采购牛只相关的采购合同、订单、北京雄特境外采购牛只合同、备牛邮件、信用证信息、银行回单、发船通知、进口牛只报关单、网上查询北京雄特特定时间段海关显示进口牛只数据(客户端)、买卖双方牛只运输交接单及交货结算单、发票等原始凭据,询问并核实北京雄特到港后未交付牛只的处置情况、合同执行情况、资金回笼情况、未处置牛只状态等,核查牛只业务的真实性;

(5)检查鹏都农牧与北京雄特每批次牛只采购的预付款情况,结合相关合同约定及订单要求,核查预付款项的合理性;

(6)向北京雄特发函,对2023年的预付款变动情况及期末余额进行函证;

(7)了解鹏都农牧牧场建设情况及存栏规模,评价预付款项未及时结算的原因;

(8)检查鹏都农牧控股股东与北京雄特之间资金往来的银行回单,核实其交易的真实性与合理性;

(9)于业务承接前与前任审计机构中兴华就上述问题及风险情况进行沟通,了解其对鹏都农牧2022年财务报表出具保留意见审计报告的原因;

(10)了解鹏都农牧与北京雄特就153亿预付款的待处理情况,核查期末预付款项余额的商业合理性。

2.获取的审计证据包括:

(1)鹏都农牧采购货物相关的内部控制制度及内部控制测试底稿;

(2)与鹏都农牧、北京雄特相关经办人员有关预付款支付采购牛只以及预付款期末余额待处理情况的访谈记录;

(3)第三方平台查询境内外供应商的工商登记信息截图及分析结论;

(4)相关采购合同、订单、北京雄特境外采购牛只合同、备牛邮件、信用证信息、银行回单、发船通知、进口牛只报关单截图或者复印件等;

(5)网上查询北京雄特特定时间段海关显示进口牛只数据(客户端);

(6)买卖双方牛只运输交接单及交货结算单、发票等原始凭据;

(7)北京雄特到港后未交付牛只的处置情况、合同执行情况、资金回笼情况、未处置牛只状态等统计表格及相关资料复印件;

(8)鹏都农牧与北京雄特每批次牛只采购的预付款情况表及相关资料复印件;

(9)2023年的预付款交付情况及期末余额询证函及邮寄过程凭单;

(10)鹏都农牧控股股东与北京雄特之间资金往来的银行回单;

(11)经前任审计机构中兴华签章的沟通函及沟通上年保留意见情况证函。

3.认定前期非标意见所涉事项的影响已消除的判断依据:

通过执行以上审计程序,收集并核查以上审计证据,我们认为公司基本是按照相关牛只采购合同及订单进行款项支付的,但因牧场建设进度缓慢,导致无法及时交付牛只,在长期未交付牛只的情况下,公司积极与北京雄特沟通协商,将72亿元预付购牛款退回,尚余153亿购牛款,计划用于2024年继续购牛。由于预付款项大额存在的2023年度已经收回,余额仅为协商继续履约购买牛只,具有商业合理性。所以,我们认定前期非标意见所涉事项的影响已消除。

2.年报显示,你公司主要业务为农资与粮食贸易、肉牛业务、肉羊产业和乳业。2023年,公司实现营业收入174.94亿元,同比下降-10.16%;归属于上市公司股东的净利润-9.35亿元,为2019年以来的首次大额亏损。报告期内,你公司确认存货跌价损失3.35亿元,主要为本期大额新增计提存货项目下消耗性生物资产存货跌价准备。年审会计师将“消耗性生物资产减值”列为关键审计事项。期末存货中,消耗性生物资产账面余额为627亿元,计提存货跌价准备302亿元;期末生产性生物资产账面价值为385亿元。请你公司:

(1)结合牛羊肉价格、饲养成本变动情况,说明肉牛、肉羊业务的经营性亏损的原因及相关业务具体亏损金额。

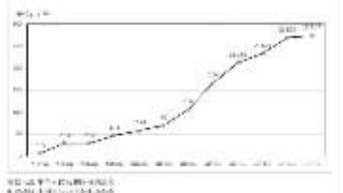
回复:

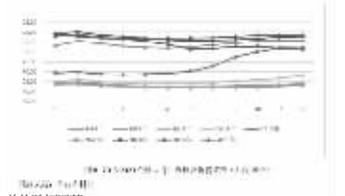
一、牛羊肉及活牛、活羊市场价格变动情况

(一)牛肉及活牛市场价格变动

1. 报告期内,受低价进口牛肉冲击影响,国内牛肉价格继续呈现下滑的态势

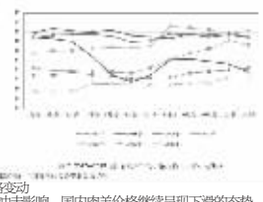
2023年国内牛肉市场行情进入下行通道,全年牛肉(去骨)批发均价约8424元/kg,同比下降3.96%,月度牛肉价格跟随活牛价格起伏而产生波动,且在12月份传统消费旺季降到8141元/kg,成为2019年11月份以来月度价格最低点,无独有偶,2023年我国进口牛肉市场同样“遇冷”,平均到岸价格1.95美元/吨,同比下跌21%。导致当年牛肉行情下滑的原因主要包括四个方面:一是需求萎缩,消费不振。当前我国人口出现负增长,老龄化进程加快,国内牛肉传统消费进入饱和阶段,同时新的增长点也增长乏力,据国家统计局数据显示,2023年12月,全国畜肉类价格下降15.9%,影响CPI(居民消费价格指数)下降0.06个百分点,其中猪肉价格下降26.1%,影响CPI下降约0.43个百分点,对于牛肉价格下降发挥着传导作用;二是供给相对过剩。2022年我国牛肉总产量超过700万吨,比10年前增加了300多万吨,加上进口的200多万吨,总量超过900万吨,在需求萎缩的时代背景下便呈现出供给相对过剩的局面,国内牛肉市场的“供强需弱”也是造成肉牛及牛肉行情下滑的主要原因之一;三是进口冲击。随着我国与双边、多边国家政府自由贸易合作不断强化,进口税率逐步下调,致使涌入国内消费市场的进口牛肉低价优势愈发凸显;四是屠宰牛非自然性“增员”加剧。活牛市场行情低迷诱发了繁育母牛被养殖者规模性弃养抛售宰杀、以肉计价的现象,与此同时,由于奶价持续走低,奶牛养殖户亏损严重,也开始大批量淘汰奶母牛,进一步扩大了屠宰牛短期影响效应。





2.活牛价格波动较大,总体跌幅显著

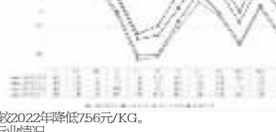
协会监测数据显示,2023年全国育肥牛(西门塔尔牛杂交牛为主)全年均价为30.02元/kg,同比下跌16.9%,国内育肥牛2023年3月中旬开始出现持续性价格下跌,据不完全统计,2023年3-6月,东北地区大型肉牛屠宰企业“育肥牛收购价格”出现了史无前例的23连跌,2023年6月全国育肥牛平均价格约25.39元/kg,跌至2017年11月以来价格最低点。同期成年繁育母牛市场价格跌至16-24元/kg,与2020年相比,跌幅约达55%。价格大幅跌落导致养殖从业群体抗拒心理不断加剧,短期内形成了群体性压栏惜售的局面,造成活牛市场阶段性供应短缺,7-8月份国内各地育肥牛行情延续反弹,东北源地区8月末反弹上涨至30元/kg左右,逐渐传导东北以外的肉牛主产区跟随反弹,但是好景不长,9月份育肥牛行情再度出现下跌,12月份回落至27-28元/kg。



(二)羊肉及活羊市场价格变动

报告期内受低价进口羊肉冲击影响,国内肉羊价格继续呈现下滑的态势。活羊价格下降引发养殖户集中抛售,中小养殖户退出市场,更是进一步拉低了国内肉羊价格。

2023年元旦春节期间虽然是羊肉消费的传统旺季,然而,这种季节性的需求增长并不足以支撑羊肉价格的持续上涨。一旦进入淡季,羊肉的需求量会大幅下降,价格也会随之走低。与国内羊肉相比,进口羊肉具有明显的价格优势,随着国际贸易的不断发展,越来越多的进口羊肉进入我国市场,这不仅增加了市场的供应量,还对国内羊肉价格构成了巨大的压力。为了保持市场价格稳定,国内养殖户不得不降低售价以吸引消费者,这也进一步拉低了整体的市场价格。由于活羊出栏价格与终端消费价格不对等,进口羊肉的冲击等因素影响,造成活羊出栏价格低持续下滑;

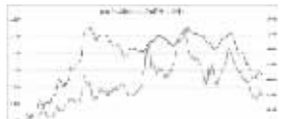


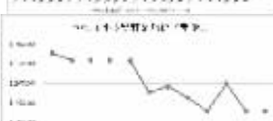
公司肉羊区价格2023年较2022年降低7.56元/KG。

二、活牛、活羊饲养成本行业情况

(一)活牛饲养成本行业变动

一方面,由于主要饲料成本的上涨,导致养殖成本增加过快。2023年以来,玉米、豆粕等饲料价格处于高位,小麦格杆主要从华北、华中采购,加上运输费之后,采购成本较高;云南山地居多,本地规模化饲料供应商较少,青贮饲料等也处于高位。

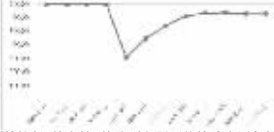




(二)羊肉及活羊市场价格变动

报告期内受低价进口羊肉冲击影响,国内肉羊价格继续呈现下滑的态势。活羊价格下降引发养殖户集中抛售,中小养殖户退出市场,更是进一步拉低了国内肉羊价格。

2023年元旦春节期间虽然是羊肉消费的传统旺季,然而,这种季节性的需求增长并不足以支撑羊肉价格的持续上涨。一旦进入淡季,羊肉的需求量会大幅下降,价格也会随之走低。与国内羊肉相比,进口羊肉具有明显的价格优势,随着国际贸易的不断发展,越来越多的进口羊肉进入我国市场,这不仅增加了市场的供应量,还对国内羊肉价格构成了巨大的压力。为了保持市场价格稳定,国内养殖户不得不降低售价以吸引消费者,这也进一步拉低了整体的市场价格。由于活羊出栏价格与终端消费价格不对等,进口羊肉的冲击等因素影响,造成活羊出栏价格低持续下滑;



另一方面,随着养殖周期的拉长,从产续、养殖到育肥环节的成本累积越来越大,但饲养增重效果不明显,增重速度低于养殖成本增速。

(二)活羊饲养成本行业变动

由于主要饲料成本的上涨,导致养殖成本增加过快。2023年以来,玉米、豆粕、青贮饲料等价格处于高位,对公司肉羊养殖产生了负面的影响。受多重因素的影响,之前年度物流和供给不畅,造成母羊繁殖率下降,羔羊落地费增加,再加之主要饲料价格上涨,进一步拉高羊只存栏成本,其中饲料原料青贮较2022年每吨增加31.36元、花生秧每吨较2022年增加31.25元。

三、肉牛、肉羊业务的经营性亏损的原因及相关业务具体亏损金额

公司近两年肉羊、肉牛及屠宰肉制品收入、成本、毛利、计提跌价准备情况如下表所示:

单位:万元

项目	2023年					2022年			
	收入	成本	毛利	毛利率	计提跌价准备	收入	成本	毛利	毛利率
肉羊	23,315	34,033	-10,718	-45.97%	-14,416	22,916	21,842	1,075	4.69%
肉牛	15,796	22,483	-6,687	-42.33%	-15,689	7,429	10,471	-3,042	-40.95%
屠宰肉制品	3,091	7,908	-4,816	-155.80%		54	456	-403	-749.42%

肉羊业务2023年度税前经营性亏损约3.1亿元,其中毛利亏约1.1亿元,计提存货跌价准备约1.4亿元;销售单价因羊肉市场价格低迷、活羊市场供大于求、经济下行压力导致消费需求减少等因素影响同比下降约24%,活羊销售量因养殖规模扩大、新增牧场出栏销售而同比上升约33%,受上述销售单价和销售量双重影响收入2023年与2022年基本持平,成本及费用因玉米、青贮饲料等价格普遍上涨和销售量上升影响导致2023年与2022年同比上升约56%,因此引起毛利同比增亏约1.2亿元;见本题第(3)问回复,2023年度计提存货跌价准备使经营性亏损同比增约1.4亿元。

肉牛及屠宰肉制品业务2023年度税前经营性亏损约3.2亿元,其中毛利亏约1.2亿元,计提存货跌价准备约1.6亿元;屠宰肉制品主要为云南屠宰的鲜活牛肉制品等,2023年度开始复工复产,受中缅尚未正式通关影响公司屠宰牛源不足导致产能不足固定成本偏高且受市场牛肉产品价格下降等因素影响,毛利亏约0.5亿元;

肉牛业务收入及成本同比增加约114%左右,主要是由于云南牧场的肉牛业务变化引起,销售单价受牛肉及活牛市场销售价格下跌影响同比下降14.50%,2023年与2022年收入同比上升113%,成本受出栏周期拉长以及饲料成本上涨等因素影响2023年与2022年成本同比上升约115%,加上缅甸活牛养殖业务影响引起毛利同比增亏约4亿元;见本题第(3)问回复,2023年度计提存货跌价准备使经营性亏损同比增约1.6亿元。

(2)说明报告期末消耗性生物资产和生产性生物资产的具体内容,包括类别、数量、单价、养殖地点等,你公司报告期末对其资产进行盘点的情况,同时分析说明相关资产类别项下同比增减变动的具体原因和合理性。

回复:

1. 报告期末消耗性生物资产和生产性生物资产的具体内容

(1)消耗性生物资产

板块	类型	数量(头)	单价(账面余额/数量)	账面余额	跌价准备	账面价值	养殖地点
肉羊	羔羊	53,592	845.05	45,287,977.44			安徽、广西、新疆
	育成羊	94,503	1,568.58	147,290,640.35			
	育肥羊	50,596.00	380.29	69,837,185.82	31,161,753.85	38,675,431.97	
	小计	198,691		262,415,803.61	144,157,008.86	118,258,794.75	
肉牛	哺乳犊牛	1,556		5,755.19	8,955,077.10		云南
	断奶犊牛	1,589		5,842.41	9,283,588.13		
	育成牛	8,140		8,672.10	70,590,867.02		
	青年牛	974		24,549.76	23,911,464.70		
	成母牛	11,059		18,372.47	203,181,120.72		
	后备公牛	2,812		10,208.54	28,706,405.01		
	种公牛	44		27,394.75	1,205,368.99		
	育肥牛	1,276		15,072.02	19,231,903.80		云南、缅甸
	小计	27,450			365,065,795.47		
合计		226,141			627,481,599.08		

(2)生产性生物资产

板块	类别	数量(头)	单价(元/头)	账面原值	累计折旧	账面净值	养殖地点
肉羊	青年母羊	15,364	2,282.31	35,065,342.89		35,065,342.89	安徽、广西、新疆
	成年母羊	99,705	1,944.58	225,951,166.34	32,066,739.64	193,884,426.70	
	后备公羊	1,250	1,315.88	1,644,855.62		1,644,855.62	
	种公羊	3,155	2,295.99	8,123,923.58	880,084.56	7,243,839.02	
	小计	119,474		270,785,288.43	32,946,824.20	237,838,464.23	
肉牛	育成牛						云南
	青年牛	153	7,072.60	1,082,107.76	-	1,082,107.76	
	成母牛	844	8,968.27	7,611,913.79	42,691.08	7,569,222.71	
	后备公牛	299	5,422.32	1,621,273.71		1,621,273.71	
	种公牛	60	17,328.16	1,042,732.76	3,043.45	1,039,689.31	
	小计	1,356		11,358,028.02	45,734.53	11,312,293.49	
奶牛	未成熟牛	5,818	6,493.14	37,777,087.77		37,777,087.77	新西兰
	成熟牛	11,308	8,699.94	132,215,700.78	33,836,829.62	98,378,871.16	
	小计	17,126		169,992,788.55	33,836,829.62	136,155,958.93	
合计		137,956		452,136,105.00	66,829,388.35	385,306,716.65	

2. 相关资产盘点情况

(1)境内肉羊、肉牛盘点情况

肉羊板块公司对不同羊场、不同羊舍、不同存栏对肉羊进行养殖,不同类别羊群养殖在不同存栏中,在盘点时对每一存栏的肉羊进行盘点。肉牛板块公司则分不同牛群养殖在不同牛舍中。

公司每月末对存栏肉羊、肉牛进行抽盘,每半年对所有存栏的肉羊、肉牛进行盘点,对于报告期期末的存栏肉羊、肉牛,在公司进行常规盘点的同时,年审会计师选取抽样比例70%左右的肉羊进行抽样盘盘,肉牛则选取100%范围进行监盘。

报告期末的肉羊、肉牛盘点工作由被审计单位作为盘点人、年审会计师作为监盘人一同完成,分别于报告期期末分3-7组、每组3-5人对其未所有存栏的肉羊、肉牛进行数量盘点和质量检查,每组人员构成包括羊舍、牛舍管理人员,专业技术人员,财务人员以及年审会计师。对于因牧场存栏规模限制而由其他牧场代养的牛只,年审会计师在盘点的基础上,也对代养牧场代养的牛只进行了函证。对于盘点过程中发现的差异,当场查询原因并做详细记录,确保差异率在可接受的范围内。经盘点和函证,鹏都农牧报告期期末存栏肉羊、肉牛数量可以确认。

(2)新西兰奶牛盘点情况

报告期末新西兰奶牛盘点工作由当地第三方农业评估公司对所有的农业资产进行100%独立盘点,并针对所有存栏生物资产出具评估报告。同时,年审会计师委托海外分所机构参与年末盘点工作。年审会计师选取抽盘比例不低于50%的奶牛进行抽样监盘;对于未参与监盘的奶牛,根据《中国注册会计师审计准则第1421号——利用专家的工作》的相关规定,通过与评估专家协商一致,利用其盘点工作。

4.相关资产类别项下同比增减变动的具体原因和合理性

(1)消耗性生物资产

板块	类别	期末					期初					单价变动百分比(%)
		数量	单价(账面余额/数量)	账面余额	跌价准备	账面价值	数量	单价(账面余额/数量)	账面余额	跌价准备	账面价值	
肉羊	羔羊	53,592	845.05	45,287,977.44	28,655,851.94	16,632,125.50	69,490	853.37	59,300,837.08	-	59,300,837.08	-0.97
	育成羊	94,503	1,568.58	147,290,640.35	84,339,403.07	62,951,237.27	36,272	1,442.65	52,327,780.32	0.00	52,327,780.32	8.04
	育肥羊	50,596.00	380.29	69,837,185.82	31,161,753.85	38,675,431.97	55,124	1,126.03	62,071,017.18	0.00	62,071,017.18	22.58
	小计	198,691		262,415,803.61	144,157,008.86	118,258,794.75	160,886		173,699,634.58	-	173,699,634.58	
肉牛	哺乳犊牛	1,556	5,755.19	8,955,077.10	5,269,074.53	3,686,002.57	548	13,110.12	7,184,346.82	2,029,847.68	5,154,499.14	-62.51
	断奶犊牛	1,589	5,842.41	9,283,588.13	5,377,134.22	3,906,453.91	3,797	14,680.37	55,741,363.09	-	55,741,363.09	-60.2
	育成牛	8,140	8,672.10	70,590,867.02	13,621,596.77	56,969,270.25						
	青年牛	974	24,549.76	23,911,464.70	16,609,815.56	7,301,649.14						
	成母牛	11,059	18,372.47	203,181,120.72	100,718,951.81	102,462,168.91						
	后备公牛	2,812	10,208.54	28,706,405.01	7,902,766.70	20,803,638.31						
	种公牛	44	27,394.75	1,205,368.99	470,101.22	735,267.77						
	育肥牛	1,276	15,072.02	19,231,903.80	7,872,506.17	11,359,397.63	2,337	17,121.26	40,012,376.01	11,798,838.89	28,213,536.12	-11.97
	小计	27,450		365,065,795.47	157,841,946.98	207,223,848.49	6,682		102,938,084.92	13,828,686.57	89,109,398.35	
合计		226,141		627,481,599.08	301,998,955.84	325,482,643.24	167,568		276,637,719.50	13,828,686.57	262,809,032.93	

(2)生产性生物资产

板块	类别	期末					期初					单价变动比例(%)
		数量	单价(元/只)	账面原值	累计折旧	账面净值	数量	单价(元/只)	账面原值	累计折旧	账面净值	
肉羊	青年母羊	15,364	2,282.31	35,065,342.89	-	35,065,342.89	27,049	1,691.01	45,740,125.56	-	45,740,125.56	34.97
	成年母羊	99,705	1,944.58	225,951,166.34	32,066,739.64	193,884,426.70	106,399	2,019.61	244,799,734.83	29,915,280.65	214,884,454.18	-3.72
	后备公羊	1,250	1,315.88	1,644,855.62	-	1,644,855.62	1,630	2,228.75	3,632,855.27	-	3,632,855.27	-40.96
	种公羊	3,155	2,295.99	8,123,923.58	880,084.56	7,243,839.02	3,377	2,098.99	8,268,139.32	1,179,839.62	7,088,299.70	9.39
	小计	119,474		270,785,288.43	32,946,824.20	237,838,464.23	138,455		302,440,854.98	31,095,120.27	271,345,734.71	
肉牛	育成牛	-	-	-	-	-	576	15,302.40	8,814,181.91	-	8,814,181.91	-100.00
	青年牛	153	7,072.60	1,082,107.76	-	1,082,107.76	2,144	25,103.92	53,822,809.64	-	53,822,809.64	-71.83
	成母牛	844	8,968.27	7,611,913.79	42,691.08	7,569,222.71	7,064	20,854.36	151,311,842.25	3,996,651.24	147,315,191.01	-57.00
	后备公牛	299	5,422.32	1,621,273.71	-	1,621,273.71	279	10,187.10	2,842,199.56	-	2,842,199.56	-46.77
	种公牛	60	17,328.16	1,042,732.76	3,043.45	1,039,689.31	68	22,663.91	1,640,371.94	99,226.18	1,541,145.76	-23.54
	小计	1,356		11,358,028.02	45,734.53	11,312,293.49	10,131		218,431,405.30	4,095,877.42	214,335,527.88	
奶牛	未成熟牛	5,818	6,493.14	37,777,087.77		37,777,087.77	6,311	5,467.92	34,508,016.64		34,508,016.64	18.75
	成熟牛	11,308	8,699.94	132,215,700.78	33,836,829.62	98,378,871.16	13,012	8,055.53	144,073,926.72	39,255,428.51	104,818,498.21	8.00
	小计	17,126		169,992,788.55	33,836,829.62	136,155,958.93	19,323		178,581,943.36	39,255,428.51	139,326,514.85	
合计		137,956		452,136,105.00	66,829,388.35	385,306,716.65	167,909		699,454,203.64	74,446,426.20	625,007,777.44	

生物资产的单价受落地成本、正常饲养成本以及外购成本等多因素的影响,不同类型的羊群、牛群其单价有增有减具备合理性。

(3)结合消耗性生物资产的具体类型、性质、市场需求、可变现净值预计等因素,说明计提大额存货跌价准备的具体过程、依据及其合理性。

回复:

受低价进口牛羊肉的冲击,国内牛羊出栏量增加以及需求波动的影响,国内肉牛、肉羊价格继续呈现下滑态势,牛肉、羊肉价格下降引发养殖户集中抛售导致肉牛、肉羊价格下降,肉牛、肉羊价格下降进一步拉低了国内牛羊肉价格,如此循环,导致肉牛、肉羊价格持续下跌。

考虑到肉牛、肉羊市场需求下降、销售价格下降的客观情况,公司肉牛、肉羊毛利率为负的实际情况,公司聘请北京中和谊资产评估有限公司对消耗性生物资产进行减值测试,并出具了中和谊评报字[2024]10057号的评估报告。

结合以上情况,我们依据《企业会计准则第5号——生物资产》第二十一条规定,《企业会计准则第1号——存货》第十五、十六、十七、十八、十九条规定以及《企业会计准则第1号——存货》应用指南的相关规定对属于消耗性生物资产的肉牛、肉羊进行了减值测试,并对北京中和谊资产评估有限公司出具的消耗性生物资产减值评估报告进行了审查。

肉羊板块中育成羊和育肥羊中待售羊只是达到可直接销售状态的,育肥羊中淘汰羊、残次僵羊、商品羊可直接对外销售,其可变现净值根据预计销售价格减去估计的销售费用及相关税费后的金额来确定,其中,预计销售价格若存在未执行完合同价格,则按照未执行完合同价格,若不存在未执行完合同,则参考期末及期后2个月的价格变动来确定;估计的销售费用则按照平均销费率测算;肉羊销售相关税费为0。其他羊群肉羊的可变现净值则根据其对应的可直接销售羊群的预计销售价格减去至可直接对外销售时的预计发生成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定,其中,预计发生成本按照不同月龄羊只至可直接对外销售时的平均单位成本确定。在测算肉羊可变现净值时还需考虑死亡率和留种率等因素的影响。而肉牛板块根据市场需求各牛群牛只均可对外销售,哺乳犊牛考虑一定的死亡率及预计发生成本后,其可变现净值根据预计销售价格减去估计的销售费用及相关税费后的金额来确定。预计销售价格等的确定方法同羊群一致。瑞丽鹏和的肉牛主要用来屠宰销售初级加工肉制品,故在减值测试过程中,需要将肉制品作为可直接对外销售的产成品,结合出肉率、预计加工成本以及至可直接对外销售时的销售费用及相关税费等因素,测算其跌价准备。

(4)请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

回复:

我们针对生物资产减值情况执行的审计程序、获取的审计证据包括:

1、了解公司有关存货、生物资产减值准备计提的相关内部控制制度,评价相关内部控制制度的设计是否恰当,执行是否有效;

2、查询并了解肉牛羊行业市场需求、价格、成本等变化趋势,与同行业企业的肉牛羊业绩做对比分析,充分了解公司的变动情况是否符合行业变动趋势;

3、统计公司期初、期末肉牛羊有关数量、单位成本、金额等相关数据,判断减值计提的必要性;

4、收集并检查公司未执行完销售合同,统计不同类型肉牛羊的销售价格;

5、核查公司期末至期后2个月的平均销售价格,确定公司可直接对外销售的肉牛羊的预计销售价格;

6、与专业技术人员沟通,统计不同肉牛羊群的历史死亡率,推测未来死亡率;

7、与专业技术人员沟通,统计育成待售羊只的留种率;

8、根据公司相关成本的历史数据,结合饲料等成本的未来变动情况,统计不同月龄羊群至可直接对外销售时的预计饲养成本;

9、根据公司销费率的历史数据,并结合未来发展变化情况,测算估计的销售费用;

10、收集并检查公司纳税申报表,测算公司肉牛羊销售的相关税费;

11、收集并核查生物资产减值的评估报告及评估明细表、测算表,就其中的关键参数及相关假设,与评估师进行了充分沟通。

12、生物资产减值测试完成后,进一步核查减值后的肉牛羊单位成本是否符合常理。

通过执行以上审计程序,我们认为,公司报告期末对生物资产计提减值准备具备合理性和充分性。

3.年报显示,你公司报告期内实现大宗商品贸易业务收入168.42亿元,占年度总收入的96.52%。年审会计师将“收入确认”列为关键审计事项。请你公司:

(1)说明开展农资与粮食贸易的具体业务模式,确定供应商和客户的具体方式和过程,你公司是否负有向客户销售商品的首要责任。

回复:

巴西子公司分产品的经营模式如下:

1.实物交割的方式

巴西子公司从事的大宗商品贸易业务多为库发实物贸易业务,公司在满足以下条件时全额确认收入:公司按照销售合同约定,将标的货物运送到约定的交货地点或由买受人自行提取,并经买受人验收后确认收入,同时产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。分为农资经营模式和粮食贸易业务经营模式,具体业务流程如下。

A.农资经营模式

(1)直接销售模式

凭借优质的产品质量和服务、分布广泛的零售点及长期建立的客户关系,巴西子公司在播种季节向农户销售农药、种子、化肥等农业生产资料。

该业务模式下,公司首先与农资供应商签订采购合同,购入农资产品,并于公司自有仓库收货后进行储存,然后根据合同约定的账期支付货款;公司向农户销售农资产品时,与农户签订销售合同,自主约定好货物规格、送货方式、送货时间、价格条款及风险转移等条款,公司于农资产品控制权转移时点按照全额法确认收入。

(2)以物易物销售模式

在农产品播种季节,巴西子公司将农药、种子、化肥等农业生产资料以赊销的方式交给农户,约定在赊销期间以农资销售金额按照账期计算相关利息,在收获季节赊销金额本息一并折算为一定数量的农作物进行偿付,并以农户所耕种土地的未来产出作为担保和抵押。依托于这一模式,巴西子公司一方面将农资销售服务与农业金融服务相结合,提高自身利润率;另一方面,通过锁定收获季节可收到的农产品数量保证了谷物贸易中谷物产品的供应,并通过抵押担保的方式降低了收获季节农产品的回收风险。

该业务模式下,公司同样首先与农资供应商签订采购合同,购入农资产品,并于公司自有仓库收货储存,