（上接B058版）

有关规定。

【公司回复】

一、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款的具体内容如下表：

单位：万元

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	交易发生时间	截至回函日的回款情况
安徽**建设工程有限公司	否	其他往来款	9,175.57	1年以内	2023年1-12月	收回6,775.12万
**生物技术有限公司	是	其他往来款	1,181.74	1年以内	2023年12月	收回181.74万元
**金融租赁股份有限公司	否	保证金	792.00	1年以内	2023年1月	已全部收回
GROUPE * LA CORBIERE SAS	否	股权转让款	498.03	1年以内	2023年12月	已全部收回
杭州**养殖总场管理人	否	其他往来款	430.18	3-4年	2020年9月、2020年11月	未回款
合计			12,077.51			

期末余额前五名的其他应收款交易背景及内容如下：

1、安徽**建设工程有限公司

中国**集团核电工程有限公司（以下简称“中**”）为公司第一批和第二批猪场双改项目的总承包方，安徽**建设工程有限公司（以下简称“安徽**”）为中电建的分包方，即实际施工方。中**隶属于国务院下属中国****集团有限公司的子公司，合同签订及付款周期较长。

安徽**作为实际施工方已累计投入大量资金，若中**未及时支付工程款可能出现工程停工建设，影响公司正常经营。公司为保障猪场改造进度、日常经营的有序开展，与安徽**签订协议，约定由公司先行支付部分工程进度款，待中**支付工程款后，安徽**退还该款项至天邦食品。截止2023年12月31日，安徽**尚剩余9,175.57万元未退还，截止该函回复日已退还6,775.12万元。报告期末公司根据预期信用损失模型中的账龄信用风险特征组合计提坏账458.78万元，坏账准备计提较为充分。

2、**生物技术有限公司

公司2023年12月31日出售**汉世伟食品有限公司（以下简称“**汉世伟”，2024年更名为“**史记种猪有限公司”）至**生物，分别形成1,000.00万元往来款及181.74万元股权转让款，其中1,000.00万元往来款系2023年**汉世伟与天邦食品及下属公司存在往来形成（具体请参见问题4-6回复）。2023年3月31日，公司通过债权债务抵消方式结清181.74万元股权转让款。报告期末公司根据预期信用损失模型中的账龄信用风险特征组合计提坏账59.09万元，坏账准备计提较为充分。

3、**金融租赁股份有限公司

公司依照与**金融租赁股份有限公司签订的售后回租协议向其支付保证金792.00万元。2024年2月20日，公司已收回该笔保证金。报告期末公司根据预期信用损失模型中的账龄信用风险特征组合计提坏账39.60万元，坏账准备计提较为充分。

4、GROUPE * LA CORBIERE SAS

公司于2023年12月20日将所持有的联营企业choice genetics SAS全部股权出售至GROUPE * LA CORBIERE SAS。2024年2月28日，公司已收到该笔股权转让款。报告期末公司根据预期信用损失模型中的账龄信用风险特征组合计提坏账24.90万元，坏账准备计提较为充分。

5、杭州**养殖总场管理人

系原浙江**牧业股份有限公司（简称“**牧业”）于2020年应收拍卖资产款项及土地赔偿款，2021年公司成为**牧业控股股东，因交易对方已破产，预计无法收回，基于谨慎性考虑，历史年度已全额计提坏账准备。

二、按单项计提坏账准备的其他应收款的具体情况

单位：万元

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	坏账准备	计提比例	账龄	交易背景及内容	截至回函日的回款情况
杭州**养殖总场管理人	否	其他往来款	430.18	430.18	100.00%	3-4年	详见“问题6-2、一、5”	未回款
抚顺**农牧有限公司	否	保证金	300.00	300.00	100.00%	3-4年	详见“问题6-2、三、2”	未回款
黄某	否	赔偿款	287.20	287.20	100.00%	5年以上	详见“问题6-2、三、2”	未回款
湛某	否	赔偿款	199.98	199.98	100.00%	4-5年	详见“问题6-2、三、2”	未回款
河北**牧业有限公司	否	租金	199.54	199.54	100.00%	2-3年	详见“问题6-2、三、2”	未回款
陆某	否	赔偿款	194.76	194.76	100.00%	3-4年	详见“问题6-2、三、2”	未回款
冯某	否	赔偿款	187.72	187.72	100.00%	5年以上	详见“问题6-2、三、2”	未回款
周某	否	赔偿款	140.27	140.27	100.00%	5年以上	详见“问题6-2、三、2”	未回款
赵某	否	赔偿款	126.25	126.25	100.00%	4-5年	详见“问题6-2、三、2”	未回款
邓某	否	赔偿款	124.47	124.47	100.00%	5年以上	详见“问题6-2、三、2”	未回款
梁某	否	赔偿款	103.18	103.18	100.00%	3-4年	详见“问题6-2、三、2”	未回款
单县****土地发展有限公司	否	保证金	79.69	79.69	100.00%	1-2年	详见“问题6-2、三、2”	未回款
鄄阳**街镇吳家村委会	否	赔偿款	76.55	76.55	100.00%	5年以上	详见“问题6-2、三、2”	未回款
杭州**农业开发有限公司	否	保证金	75.00	75.00	100.00%	4-5年	详见“问题6-2、三、2”	未回款
许某	否	赔偿款	70.75	70.75	100.00%	5年以上	详见“问题6-2、三、2”	未回款
王某	否	赔偿款	63.53	63.53	100.00%	5年以上	详见“问题6-2、三、2”	未回款
楚某、解某等19名个人	否	赔偿款等	380.67	380.67	100.00%	1年以内48.36；1-2年31.66；2-3年53.25；3-4年54.71；4-5年21.43；五年以上171.25	主要系代养或租赁业务产生的赔偿款，预计无法收回，基于谨慎性考虑，已全额计提坏账准备。	未回款
广西****食品有限公司等19家公司	否	保证金等	283.80	283.80	100.00%	1年以内74.11；1-2年12.89；2-3年62.79；3-4年62.64；4-5年10.5；五年以上61.37	主要系因销售生猪产品或租赁业务产生的保证金。预计无法收回，基于谨慎性考虑，已全额计提坏账准备。	未回款
合计			3,323.54	3,323.54	100.00%			

三、公司对相关其他应收款计提坏账准备的充分性，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定

1、其他应收款坏账准备计提政策

公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。

公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

以组合为基础计量预期信用损失，公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计提比例。按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例如下：

账龄	其他应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	30.00
3-4年（含4年）	50.00
4-5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

2、坏账准备计提的充分性

公司报告期内主要的其他应收款为备用金、保证金及押金、股权转让款、养户赔偿款等。其中备用金、部分保证金及押金、股权转让款等信用风险较低，无法回收的风险较低，因在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，将其归类为按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值。对于其他能以合理成本评估预期信用损失的其他应收账款采用单项计提的方式确定坏账准备。

（1）杭州**养殖总场管理人

详见“问题6-2、一、5”。

（2）抚顺**农牧有限公司

公司于2020年9月份向对方购买生猪，因公司违约被对方扣除300万保证金，预计无法收回，基于谨慎性考虑，历史年度已全额计提坏账准备。

（3）黄某

对方利用阴阳合同进行诈骗，公司向法院提起诉讼，法院责令对方退赔欠款，预计无法收回，基于谨慎性考虑，历史年度已全额计提坏账准备。

（4）湛某、陆某、冯某、周某、赵某、邓某、梁某、许某、王某

均系公司以前年度合作养户，公司委托对方代养猪只，因对方违约向法院起诉，胜诉后对方无力支付赔偿，预计无法收回，基于谨慎性考虑，历史年度已全额计提坏账准备。

（5）河北**牧业有限公司

公司于2020年7月与对方签订猪场租赁合同，因对方违约向法院起诉，截至承诺还款日对方未能还款且无财产可以被执行，预计无法收回，基于谨慎性考虑，历史年度已全额计提坏账准备。

（6）单县****土地发展有限公司

公司于2020年12月与对方签订猪场建设合作意向书，因工程持续未开展，2022年7月法院判决合同解除，对方未按期归还保证金，基于谨慎性考虑，历史年度已全额计提坏账准备。

（7）鄄阳**街镇吳家村委会

原公司员工黄某利用阴阳合同骗取公司与对方签订土地租赁合同，该土地无法满足公司使用要求，公司向法院提起诉讼，预计无法收回，基于谨慎性考虑，历史年度已全额计提坏账准备。

（8）杭州**农业开发有限公司

对方系杭州**养殖总场子公司，无偿还能力，公司已注销，历史年度全额计提坏账。

除上述其他应收款外，应收楚某、解某等19名个人的款项，主要系代养或租赁业务产生的赔偿款；应收广西****食品有限公司等19家公司的款项，主要系因销售生猪产品或租赁业务产生的保证金，本期产生应收122.47万元，预计无法收回，基于谨慎性考虑，全额计提坏账准备，其余542.00万元均在历史年度已全额计提坏账准备。

相关会计处理，对于已经确认的信用减值损失，借：信用减值损失；贷：其他应收款-坏账准备。

综合所述，公司其他应收款计提坏账准备是充分的，相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

请你公司年审会计师核查并发表明确意见。

【年审会计师回复】

一、主要核查程序

1、获取并复核其他应收款、应付账款、其他应付款明细表及账龄分析表，并与总账、报表核对是否相符，分析其内容、款项性质、账龄及余额构成等情况；

2、获取其他应收款坏账准备计算表，复核计算过程，检查其他应收款坏账准备计提的会计政策，评价所使用方法的恰当性以及预期信用损失计提比例的合理性；

3、对其他应收款、应付账款、其他应付款的增减变动，抽查相关附件资料，确定会计处理是否正确；针对应收、应付关联方的款项，了解交易实质，获取并检查支持性文件；

4、对其他应收款、应付账款、其他应付款执行函证程序；

5、通过公开信息查询其他应收款、应付账款、其他应付款对应往来单位与公司的关系，复核其是否属于关联方；

6、抽样检查期后回款、付款情况。

二、核查意见

经核查，年审会计师认为

1、公司报告期内应付账款、其他应付款存在逾期主要系现金流紧张所致。

2、其他应收款坏账准备计提充分，相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

问题7.关于存货。年报显示，2023年末，你公司存货账面余额为22.48亿元，其中原材料1.05亿元、库存商品0.46亿元、消耗性生物资产20.96亿元，其余为发出商品。其中，消耗性生物资产存货跌价准备的期初余额为4.38亿元，本期新增计提6.36亿元，转回或转销3.53亿元，期末余额2.21亿元。

请你公司：（1）结合报告期行业发展情况、生猪价格走势，你公司原材料、库存商品和消耗性生物资产的具体内容、仓储情况、所在仓库属性、交付周期、相关存货可变现净值与成本之间的对比情况等因素，说明你公司报告期对相关存货计提跌价准备的具体计算过程、依据及其合理性、充分性，是否符合你公司实际与行业发展情况，与同行业可比公司相比较是否存在重大差异，是否符合企业会计准则的有关规定。（2）说明你公司对存货的盘点情况，包括但不限于盘点程 序、盘点方法、盘点时间、参与人员、涵盖的仓库位置、盘点数 量、结果及其准确性，并重点说明对消耗性生物资产的盘点情况，相关盘点是否受限、是否存在异常等。（3）说明大额转回或转销存货跌价准备的具体情况，发生原因及其合理性、核算的准确性。

请年审会计师核查并发表明确意见，同时说明针对公司存货期末余额真实性所执行的审计程序，获取的审计证据及结论。

问题7-1：结合报告期行业发展情况、生猪价格走势，你公司原材料、库存商品和消耗性生物资产的具体内容、仓储情况、所在仓库属性、交付周期、相关存货可变现净值与成本之间的对比情况等因素，说明你公司报告期对相关存货计提跌价准备的具体计算过程、依据及其合理性、充分性，是否符合你公司实际与行业发展情况，与同行业可比公司相比较是否存在重大差异，是否符合企业会计准则的有关规定。

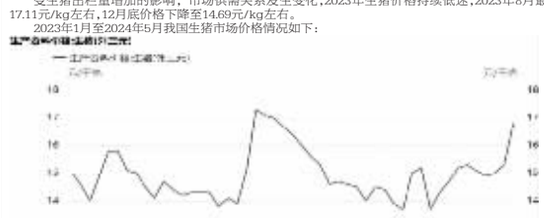
【公司回复】

一、报告期行业发展情况、生猪价格走势

根据农业农村部数据，2023年生猪出栏72,662万头，较2022年出栏量69,995万增加3.81%，猪肉产量5,794万吨，增加253万吨，增长4.6%。2023年末，全国生猪存栏43,422万头，比上年末减少1,834万头，下降4.1%。其中，能繁母猪存栏4,142万头，减少248万头，下降5.7%，基础产能合理调减。2024年03月04日农业农村部印发的《生猪产能调控实施方案（2024年修订）》中提出：“‘十四五’后期，以正常年份全国猪肉产量在5,500万吨时的生产数据为参照，设定能繁母猪存栏量调控目标，即能繁母猪正常保有量稳定在3,900万头左右。之后，将根据猪肉消费和生猪生产效率等变化情况，动态调整能繁母猪正常保有量。”

受生猪出栏量增加的影响，市场供需关系发生变化，2023年生猪价格持续低迷，2023年8月最高点时仅达到17.11元/kg左右，12月底价格下降至14.69元/kg左右。

2023年1月至2024年5月我国生猪市场价格情况如下：



二、报告期末，公司原材料、库存商品和消耗性生物资产的具体内容、仓储情况、所在仓库属性、交付周期

（1）报告期末，公司存货的具体构成如下：

单位：万元

类别	期末账面价值	具体内容	存放地点	仓库属性
原材料	10,549.65	主要为与生猪养殖直接相关的畜禽饲料、兽药兽械等。	猪场或服务部	自营仓库,第三方仓库
库存商品	4,054.10	主要为屠宰后的冷鲜肉、冷冻肉等直接对外销售的生鲜猪肉及肉制品礼盒。	公司自建或租赁的仓库或冷库	自营仓库,第三方仓库
发出商品	139.04	主要为在途的冷鲜肉。	在途	在途
消耗性生物资产	187,420.00	主要为仔猪、育肥猪等。	公司自建或租赁的猪场	自营仓库,第三方仓库

（2）公司库存商品和消耗性生物资产的交付周期：

公司库存商品和消耗性生物资产按订单属性，主要为非订单类产品。

库存商品：根据年度销售计划，进行原料采购和加工生产，形成库存商品，后续根据市场情况进行销售。均为生鲜类肉制品，保鲜期较短，除期末5.48%金额的冻品为客户预留订单外，其余不以订单方式组织加工生产。

消耗性生物资产：根据公司年度出栏计划，进行投苗饲养，后续达到出栏状态时根据市场情况进行销售，为非订单类产品。

三、存货计提跌价准备的具体计算过程、依据及其合理性

1、存货计提跌价准备的计算依据

（1）消耗性生物资产

《企业会计准则第5号—生物资产》及公司制定的会计政策规定：公司至少每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明消耗性生物资产发生减值的，应当计提消耗性生物资产跌价准备。首先应当注意消耗性生物资产是否有发生减值迹象，如有减值迹象，在此基础上计算确定消耗性生物资产的可变现净值。

（2）一般存货

公司制定的会计政策规定：期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低计提或转回存货跌价准备。

2、存货计提跌价准备的计算过程

（1）消耗性生物资产跌价准备的计提过程

2023年猪价仍保持较低水平，除8月出现小幅波动外，其他月份较稳定。2023年12月份生猪价格下降并稳定在14.49元/公斤左右，低于公司生猪实际成本。

生猪价格的持续下降且低于公司实际成本，属于消耗性生物资产跌价计提政策中规定的减值迹象。公司据此判定期末消耗性生物资产出现了减值迹象，并对其进行减值测试。公司的生猪销售周期（从出生到售出）约180天，期末存栏的生猪均在2024年上半年对外销售。公司于资产负债表日进行测算，以资产负债表日取得最可靠的证据估计的售价作为生猪出栏销售时的估计售价，减去生猪从资产负债表日至出栏时估计将发生的成本、销售费用的差额，与资产负债表日的生猪成本进行对比，经测算期末计提消耗性生物资产存货跌价准备金额为2.21亿元。

减值测试的具体过程及依据如下：

1）因生猪在不同生长阶段所处场地不同、死亡率不同，消耗性生物资产按照仔猪、育肥猪进行分类，计提跌价准备；

2）因公司以省区为战略管理单元，同一省区内的饲养情况、销售客户较为接近，生猪销售存在明显的地理半径。所以，同一省区内的仔猪、育肥猪测算跌价时所采用出栏重量、每公斤增重成本、销售费用率、销售价格等主要参数选取的标准一致；

3）假设仔猪和育肥猪饲养到出栏状态的商品猪时才出售，用估计未来销售价格减去由年末状态饲养至可出栏状态的商品猪期间发生的饲养成本以及销售费用后的金额作为可变现净值。

4）未来销售价格：根据关于严格执行企业会计准则切实做好企业2023年年报工作的通知《财会（2023）29号》，未来销售价格不考虑资产负债表日后的市场价格波动。

经计算期末存栏单头生猪的可变现净值与期末成本如下：

单位：元/头

项目	预测单头售价	期末饲养至销售状态的商品猪期间发生的单头饲养成本	单头销售费用	单头可变现净值	期末单头存栏成本	是否需要计提跌价准备
仔猪	1,525.89	1,238.39	6.92	255.20	304.04	是
育肥猪	1,587.91	795.58	6.92	771.25	870.77	是

2023年末将可变现净值与期末存货成本比较，需计提跌价准备的仔猪和育肥猪批次的头数如下：

单位：万元

种类	年末存栏数（万头）	预计总售价	饲养至可出栏状态的增重成本	销售费用	可变现净值	年末账面价值	计提跌价准备
仔猪	24.81	39,632.20	32,841.33	171.80	6,619.08	9,156.77	2,537.70
育肥猪	142.20	225,948.37	114,127.25	984.68	110,836.44	130,433.88	19,597.44

注：

1、预计总售价=各省区需计提跌价准备的仔猪/育肥猪饲养至出栏状态重量*对应省区期末的预计售价；

2、饲养至可出栏状态的增重成本=各省区需计提跌价准备的仔猪/育肥猪（出栏状态重量-期末重量）*对应省区每公斤增重成本；

3、销售费用=各省区需计提跌价准备的仔猪/育肥猪出栏状态的重量*对应省区每公斤销售费用；

4、期末账面价值=各省区需计提跌价准备的仔猪/育肥猪在资产负债表日的账面成本；

5、可变现净值=预计总售价-期末状态饲养至可出栏状态成本-销售费用；计提跌价准备=年末账面价值-可变现净值。

2024年1-4月份公司对外出栏销售生猪月度均价分别为12.92元/kg、13.50元/kg、14.59元/kg、15.17元/kg，1-4月份平均售价14.87元/公斤，与公开市场可查询销售价格相吻合，明显低于公司生猪养殖成本。所以，公司管理层对2023年末的消耗性生物资产计提跌价准备的判断是谨慎、合理的。

（2）原材料跌价准备的计提情况

公司期末原材料主要为畜禽饲料、兽药兽械等，全部消耗于生猪饲养阶段。测算消耗性生物资产跌价准备时，所使用的增重成本已将期末原材料考虑在内，所以原材料不再单独测算与计提。

（3）库存商品跌价准备的计提情况

公司期末的库存商品主要为食品加工板块的冷鲜肉、冷冻肉、肉制品礼盒及相关深加工副产品。其中，冷鲜肉：刚刚屠宰的猪胴体，屠宰后的当天或者第二天即对外销售；冷冻肉：生猪屠宰后，经预冷排酸，急冻后储存，对外销售时间不定；肉制品礼盒：由公司提供猪肉等原材料，委托外部公司或公司自主加工为腌腊肉制品、鲜肉包等可直接食用的产品，包装成礼盒，对外销售时间不定；深加工副产品：以健康生猪小肠的黏膜（屠宰过程中的副产品）为原料，外加公司采购部分辅料，经加工成为肝素钠粗品，公司以市场价格销售给客户。

具体跌价准备计算过程如下表：

单位：万元

种类	年末账面价值	预计总售价	销售费用和相关税费	可变现净值	是否需要计提跌价准备	跌价准备金额
冷鲜肉	842.06	797.79	2.50	795.29	是	46.77
冷冻肉	1,851.76	1,639.49	4.15	1,635.34	是	216.41
肉制品礼盒	451.47	433.58	1.43	432.15	是	19.32
深加工副产品	349.24	122.47	0.11	122.36	是	226.88

综上，公司管理层报告期末计提的存货跌价准备的金额是合理的，符合公司实际及行业发展情况，符合企业会计准则的有关规定。

四、同行业可比公司存货跌价准备计提情况

单位：万元

公司简称	期末消耗性生物资产情况			消耗性生物资产跌价计提比例
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	
温氏股份	1,532,020.76	1,888.89	1,530,131.87	0.12%
牧原股份	3,280,933.52	15,938.11	3,264,995.41	0.49%
新希望	712,109.38	28,212.87	683,896.51	3.96%
天康生物	121,398.04	34,349.99	87,048.05	28.30%
唐人神	162,435.09	35,040.87	127,394.22	21.57%
新五丰	157,894.96	18,266.79	139,628.16	11.57%
傲农生物	95,685.43	31,240.48	64,444.95	32.65%
大北农	156,807.51	22,648.92	134,158.59	14.44%
巨星农牧	84,988.17	4,521.97	80,466.20	5.32%
跌价计提比例最高值				32.65%
跌价计提比例最低值				0.12%
可比公司跌价计提比例平均值				13.16%
天邦食品	209,555.14	22,135.14	187,420.00	10.56%

注：数据来源于上市公司公布的2023年年报，跌价计提比例=存货跌价准备余额/账面余额

报告期期末公司存货主要由消耗性生物资产构成，2023年全国生猪价格整体处于低迷状态，公司和同行业可比公司均对消耗性生物资产计提减值准备。公司根据实际生产经营情况及企业会计准则相关规定，2023年末计提消耗性生物资产跌价准备22,135.14万元，计提比例10.56%，处于同行业可比公司0.12%至32.65%的区间范围内，且与同行业可比公司平均计提比例13.16%差异较小。

综上所述，报告期内公司对消耗性生物资产的减值准备计提情况与同行业可比公司不存在重大差异。

问题7-2：说明你公司对存货的盘点情况，包括但不限于盘点程序、盘点方法、盘点时间、参与人员、涵盖的仓库位置、盘点数量、结果及其准确性，并重点说明对消耗性生物资产的盘点情况，相关盘点是否受限、是否存在异常等。

【公司回复】

一、公司制定的存货盘点程序

1、盘点目的

保证公司存货盘点的准确性、真实性，确保存货资产的安全、完整。

2、适用范围

自有猪场（母猪场、育肥场等自建猪场）、家庭农场、租赁猪场中全部存栏的猪只，存放的饲料、疫苗等；食品事业部产成品、半成品、原材料；饲料公司的产成品、原材料等。

3、盘点前主要准备工作

要求猪场内勤、仓库管理人员和服务部内勤，在盘点前一天完成清理整顿，分类、分区域按规定放置相关存货，完成账目的核对工作。

4、主要盘点要求

（1）按公司、猪场、猪舍、存货类别编制盘点表，详细列示实盘数量、类别并与仓库、财务账面数进行核对；

（2）盘点期间严禁不同猪舍之间的猪只进行移动，确保猪只仅盘点一次；

（3）监盘人员随机挑选存货进行盘点，并与盘点人员记录进行对比。如有差异，应与盘点人员确认，查找差异原因。

（4）每个盘点小组至少由2人以上成员组成，其中1人熟悉盘点对象情况，另1人对盘点对象没有日常管理责任。

5、编制盘点报告

财务部编写《盘点总结报告》（内容主要包括盘点情况说明、盈亏及原因分析和处理建议、相关责任人的奖罚建议等），并呈报财务部计财部。

二、存货盘点方法

1、养殖板块的生猪

猪只一般按栋舍、栏位存放，盘点前关闭所有栏位圈门，盘点过程中停止猪只在不同的栏圈间转栏移动，采用“逐头点数”方法，以确保所有猪只仅被盘点一次。

2、食品板块的生鲜肉制品

生鲜肉制品主要以纸箱盛储，盘点时采取“逐箱点数”方式。随机开箱检查，核实实际产品数量、类别是否与箱体印刷一致。

3、饲料板块的畜禽饲料

原材料玉米、库存商品饲料等主要以袋装盛储，堆放在固定的码垛上，采用“逐袋、逐垛点数”方式。

三、年末盘点情况

公司于2023年11月24日，下达《关于开展 2023 年度年终资产盘点工作的通知》（天邦财2023年5号），要求：财务部牵头成立盘点工作领导小组，于2023年12月对公司所有仓库（均位于中国境内）的全部存货进行盘点。盘点结束后，撰写盘点报告（内容主要包括盘点情况说明、盈亏及原因分析和处理建议），根据盘点发现的问题对相关责任人进行追责，并将盘点报告、追责文件呈报至公司财务部计财部、内控部。

2023年12月公司对年末存货开展全面盘点工作，未受到任何限制，不存在异常情况。存货盘点账实相符，未发现重大偏差。其中，生猪（含生产性生物资产）盘点头数284.05万头，与账目记载数量一致，零误差。

问题7-3：说明大额转回或转销存货跌价准备的具体情况，发生原因及其合理性、核算的准确性。

【公司回复】

一、报告期内，公司存货跌价准备转回或转销的情况如下：

报告期内，库存商品、发出商品、消耗性生物资产跌价准备转销主要系销售所致；消耗性生物资产跌价准备转回系生猪价格存在波动，高于部分已计提存货跌价但尚未出售的生猪账面价值，按《企业会计准则》规定原计提的部分跌价准备金额应当予以转回。具体情况如下表：

单位：万元

项目	价值回升转回	直接出售转销
库存商品		1,340.34
发出商品		5.93
消耗性生物资产	23,614.29	61,641.24
合计	23,614.29	62,987.51

二、核算的准确性

根据《企业会计准则第1号—存货》的相关规定，对于已售存货，应当将其成本结转为当期损益，相应的存货跌价准备也应当予以结转。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

符合存货跌价准备转回或转销的条件时，公司在原已计提的存货跌价准备的金额内转回或转销。存货跌价准备转销时，会计处理如下，借：存货跌价准备、贷：营业成本；存货跌价准备转回时，会计处理如下，借：存货跌价准备、贷：资产减值损失。

公司上述会计处理符合企业会计准则的相关规定，核算准确。

请年审会计师核查并发表明确意见，同时说明针对公司存货期末余额真实性所执行的审计程序、获取的审计证据及结论。

【年审会计师回复】

一、年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见

1、主要核查程序

（1）了解公司存货生产与仓储的内控流程，评价内部控制制度设计的合理性及执行的有效性，并对内部控制有效性进行测试；

（2）了解并评估日常经营过程中生物资产安全的防范措施以及风险应对办法；

（3）复核公司存货年末盘点计划，制定存货监盘计划包括监盘样本的选取等细节程序，进行存货监盘，编制监盘报告；

（4）了解公司对不同类别存货减值采用的会计政策，评价是否符合企业会计准则规定；

（5）获取公司2023年末计提减值准备的存货可变现净值所涉及的重要假设和参数，并与外部公开信息、历史数据进行对比分析，评估重要假设和参数的合理性；

（6）获取公司2023年末存货的减值准备计算表，检查分析可变现净值的计算，复核存货减值准备计提的准确性；

（7）获取同行业2023年年报数据，对比分析公司主要存货计提的减值准备与同行业相比是否存在异常情况；

（8）了解公司存货跌价转回或转销的情况，获取报告期内存货跌价转回或转销的明细清单，检查转回或转销依据是否符合企业会计准则的相关规定。

2、核查意见

通过执行上述审计程序，年审会计师认为公司2023年末各类存货跌价准备的计提是合理的，符合企业会计准则的相关规定，与同行业可比公司相比较不存在重大差异；相关存货转回或转销，符合企业会计准则规定。

二、针对公司存货2023年期末余额真实性所执行的审计程序、获取的审计证据及结论

1、主要审计程序

（1）了解和评价与存货盘点相关的内部控制及相关管理办法；

（2）获取公司期末存货盘点计划，复核公司盘点计划中：盘点时间是否合理、盘点范围是否完整、盘点办法是否合适、针对盘点期间存货收发或移动的办法是否恰当；

（3）对主要的存货-消耗性生物资产仔猪、育肥猪使用天职国际审计抽样工具进行随机抽样，同时结合猪场存栏量变动情况等因素进行补充抽样。2023年12月至2024年 3 月期间对年末生物资产实施监盘和抽盘，两者同时开展，共对82.36万头生物资产执行监盘和抽盘程序，均占期末生物资产存栏头数28.99%。抽盘采用逐头盘点的方法，并编制抽盘和监盘报告；

（4）对消耗性生物资产监盘时，向养户、公司员工发放调查问卷，了解生猪入栏后至出栏销售前存在的移动情况，是否符合生产经营管理要求；了解养户与公司的关系、猪只来源、如何防控生物安全；随机访谈猪场内勤、生产人员，了解日常如何管理养殖区域内生猪；

（5）获取监盘日前后存货收发资料，检查库存记录与会计记录期末截止是否正确；核对实际监盘/抽盘数量与仓库账、财务账记录是否一致；

（6）取得公司主要原材料、消耗性生物资产等存货的期末结存金额，对存货进行发出计价测试，确定计价办法是否一贯执行，结转金额是否准确。

2、核查意见

通过执行上述穿行测试、控制测试、监盘程序、计价测试，年审会计师认为公司存货2023年期末余额是真实的。

问题8.关于生产性生物资产。年报显示，你公司生产性生物资产的期初账面价值为11.43亿元，期末账面价值为8.63亿元。当期未就生产性生物资产新增计提减值准备。根据年报披露的会计政策，你公司生产性生物资产折旧采用年限平均法，种猪的使用寿命为1.5年-3年，预计净残值为原价的0%。本期新增折旧金额3.91亿元。

请你公司：（1）说明生产性生物资产和消耗性生物资产的划分依据，划分是否准确，是否与同行业可比公司一致。（2）结合对生产性生物资产的具体分类说明相关折旧政策的具体执行情况，当期折旧计提的准确性；说明当期对生产性生物资产的减值测试情况和未新增计提减值准备的合理性、准确性，未来是否存在大额减值风险。

【公司回复】

一、生产性生物资产和消耗性生物资产的划分依据

《企业会计准则第5号—生物资产》规定：生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等；消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

报告期末公司99.89%的生产性生物资产为种猪，其余0.11%为经济林，期末金额94.71万元，主要用于母猪场的配套：既避免了土地闲置，还能消纳污水，对外出售还能带来经济价值。

根据上述规定，公司将用于繁育后代的种猪作为生产性生物资产；将为出售而持有的仔猪、育肥猪作为消耗性生物资产。

二、生产性生物资产与消耗性生物资产的划分是否准确

生产性生物资产-种猪，主要为未成熟的种公母猪（后备）、成熟的种公母猪。

消耗性生物资产主要为仔猪（0-21天阶段的未断奶猪）、育肥猪（21天断奶后送至家庭农场/自建/租赁育肥场，由农户代养/自养育肥阶段的猪）。

仔猪成长至21天断奶后，公司根据其父母代生产性能、生长指标情况将计划留做种用的仔猪进行挑选，筛选出达到种用性能要求的种用仔猪。该部分仔猪转入后备舍作为后备种猪饲养，由消耗性生物资产转入生产性生物资产。如种猪因生产性能下降、高龄、疾病等原因不再适合作为种猪繁育后代的，即从生产性生物资产转为消耗性生物资产。剩余不符合育种要求或者认出售为目的准备饲养至育肥状态的仔猪，送至家庭农场/自建/租赁育肥场作为商品猪（育肥猪）饲养，达到出栏条件后作为商品猪销售，该部分仔猪继续作为消耗性生物资产核算。

具体识别及核查标准具体如下：

1、分舍饲养

公司采用“两点式”养殖模式，仔猪育肥和母猪扩繁两个阶段进行物理隔离。“消耗性生物资产-仔猪”在母猪场的产房内进行养殖；“消耗性生物资产-育肥猪”在家庭农场或者租赁或自建育肥场内进行养殖。“生产性生物资产”在母猪场内进行养殖。

因此，生产性生物资产及消耗性生物资产可以直接通过养殖场所及栋舍进行区分：

养殖场所	栋舍	猪只种类	核算会计科目
家庭农场/育肥场	育肥舍	育肥猪	消耗性生物资产-育肥猪
母猪场	产房	仔猪	消耗性生物资产-仔猪
	后备母猪舍、配怀舍	后备种母猪	生产性生物资产-未成熟母猪
	配怀舍、妊娠舍、产房	种母猪	生产性生物资产-成熟母猪
	后备公猪舍	后备种公猪	生产性生物资产-未成熟公猪
	公猪舍	种公猪	生产性生物资产-成熟公猪

2、档案管理

（1）生产性生物资产

对于后备种猪，公司在BMS生产数据管理系统中将相近生产时间的猪群建立一个批次号为识别信息，对该类猪进行批次管理。对于转生产配种后的种猪，公司将批次化管理转为精细的个体化管理，对每只种猪均打上不同号码的大耳牌，猪的死亡、诱情、发情等所有生产信息都记入相应耳牌号的独立记录中。

（2）消耗性生物资产

断奶仔猪由母猪场发往合作家庭农场或育肥场作为商品猪（育肥猪）饲养时，母猪场内勤开具出库单，并在BMS生产数据管理系统录入调拨单。合作家庭农场接收到断奶仔猪后，核对无误开具入库单，将收货猪只转入合作家庭农场新建育肥批次下，养殖类型为“育肥猪”。

综上所述，公司消耗性生物资产和生产性生物资产划分依据符合生物定位、会计准则的相关规定且划分准确。

三、同行业可比公司生产性生物资产和消耗性生物资产划分

公司简称	消耗性生物资产	生产性生物资产
温氏股份	种鸡蛋、种鸭蛋