（上接B049版）

176	9月28日	9月19日	支付采购活牛款	陈婷婷	70	983,892.00	陈婷婷	市场价格
177	9月28日	9月18日	支付采购活牛款	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	140	1,957,585.00	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	市场价格
178	9月28日	9月24日	支付采购活牛款	通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	70	988,388.00	通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	市场价格
179	10月8日	9月25日	支付采购活牛款	孙艳欣	68	964,026.00	孙艳欣	市场价格
180	10月8日	9月26日	支付采购活牛款	韩利	68	968,627.00	韩利	市场价格
181	10月8日	9月27日	支付采购活牛款	武艳平	69	954,187.00	武艳平	市场价格
182	10月27日	10月2日	支付采购活牛款	徐丽颖	70	986,972.00	徐丽颖	市场价格
183	10月27日	10月6日	支付采购活牛款	徐展丰	70	980,980.00	徐展丰	市场价格
184	10月27日	10月7日	支付采购活牛款	郭秀霞	70	968,184.00	郭秀霞	市场价格
185	10月27日	10月10日	支付采购活牛款	张晓勇	69	948,274.00	张晓勇	市场价格
186	10月27日	10月17日	支付采购活牛款	徐展龙	69	949,385.00	徐展龙	市场价格
187	10月27日	10月13日	支付采购活牛款	徐岩岩	69	953,608.00	徐岩岩	市场价格
188	10月27日	10月20日	支付采购活牛款	任国平	70	971,880.00	任国平	市场价格
189	10月30日	10月24日	支付采购活牛款	通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	70	976,332.00	通辽市科尔沁区辉胜种养殖专业合作社	市场价格
190	10月30日	10月23日	支付采购活牛款	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	138	1,931,417.00	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	市场价格
191	10月31日	10月19日	支付采购活牛款	赵艳华	70	976,332.00	赵艳华	市场价格
192	10月31日	10月26日	支付采购活牛款	郭秀平	69	940,318.00	郭秀平	市场价格
193	10月31日	10月27日	支付采购活牛款	徐玲玲	68	942,290.00	徐玲玲	市场价格
194	11月6日	10月29日	支付采购活牛款	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	37	472,416.00	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	市场价格
195	11月6日	10月28日	支付采购活牛款	张亚丽	50	668,950.00	张亚丽	市场价格
196	11月6日	10月28日	支付采购活牛款	褚慧娟	38	521,781.00	褚慧娟	市场价格
197	11月6日	10月28日	支付采购活牛款	褚慧娟	22	361,094.00	褚慧娟	市场价格
198	11月6日	10月30日	支付采购活牛款	郝建红	53	691,173.00	郝建红	市场价格
199	11月6日	10月31日	支付采购活牛款	卢晓佩	74	960,486.00	卢晓佩	市场价格
200	11月6日	11月7日	支付采购活牛款	龙江县律澜达农业科技发展有限公司	172	3,003,750.00	龙江县律澜达农业科技发展有限公司	市场价格
201	11月7日	11月4日	支付采购活牛款	李晓娟	2	33,234.00	李晓娟	市场价格
202	11月7日	11月4日	支付采购活牛款	李建	68	1,131,996.00	李建	市场价格
203	11月7日	11月4日	支付采购活牛款	刘男	62	1,032,114.00	刘男	市场价格
204	11月9日	11月10日	支付采购活牛款	龙江县律澜达农业科技发展有限公司	129	2,274,750.00	龙江县律澜达农业科技发展有限公司	市场价格
205	11月17日	11月15日	支付采购活牛款	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	80	842,500.00	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	市场价格
206	11月17日	11月12日	支付采购活牛款	吉艳茹	86	869,600.00	吉艳茹	市场价格
207	11月21日	11月16日	支付采购活牛款	承德县维超养殖专业合作社	135	2,088,664.00	承德县维超养殖专业合作社	市场价格
208	11月23日	11月18日	支付采购活牛款	田宏宇	68	903,900.00	田宏宇	市场价格
209	11月23日	11月18日	支付采购活牛款	李晓娟	9	146,218.00	李晓娟	市场价格
210	11月23日	11月19日	支付采购活牛款	承德县围猴贸易有限公司	46	724,692.00	承德县围猴贸易有限公司	市场价格
211	11月23日	11月20日	支付采购活牛款	刘艳平	83	800,200.00	刘艳平	市场价格
212	11月24日	11月21日	支付采购活牛款	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	85	875,500.00	通辽市科尔沁区畜旺种养殖专业合作社	市场价格
合计					15,212	213,566,452.00		

公司在采购活牛交易中，2023年活牛价格总体下降趋势，在第一季度价格区间为45.3—44.32元/kg；第二季度价格区间为43.89—37.8元/kg；第三季度价格区间为43.84—35.43元/kg；第四季度价格区间为40.8—28.11元/kg。

公司在采购活牛交易中，其中自然人占比为42.51%，相关资金流出已对应开具发票，不存在资金实际流向实际控制人及其关联方的情况。

二、列示消耗性生物资产的具体明细，并结合活牛市场价格、销售情况、库龄等因素，说明大量采购活牛是否具有商业合理性，报告期内未对消耗性生物资产计提跌价准备是否审慎、合理；

公司核算活牛分为消耗性生物资产和生产性生物资产。消耗性生物资产是为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，是对为出售的母牛及小牛的归类标准，即便成长为体重及有繁殖能力的大牛也达不到公司对繁育母牛的标准，依然归类是消耗性生物资产。生产性生物资产是为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，是为完成公司饲养及繁育需求的母牛制定的相关标准，因此是为繁育小牛做的标准。

公司对消耗性生物资产进行分栏分类饲养，饲养区域为存栏待售活牛，不按性别进行区分。公牛和母牛分别在不同牛棚，销售时为便捷客户挑选。生产性生物资产适合繁殖为标准的活牛，围圈在不同牛棚，并根据生长月龄，孕期、哺乳期，小牛断奶后等不同阶段，将母牛放置在不同牛棚中。虽然母牛达到性成熟的繁殖能力，体重达到一定标准，但不符合公司对生产性生物资产的归类标准，依然将其划分为消耗性生物资产。

2023年12月31日，消耗性生物资产明细如下表：

牛类别名称	数量（头）	库存成本	平均重量（公斤）	销售单价（元/公斤）	未来可变现价值（元）	是否减值
育肥牛（公牛）	9,168	166,516,791.11	725.00	28.00	186,232,200.00	否
繁殖牛（种公牛）	6	184,560.55				
繁殖牛（母牛）	3,312	59,564,932.98	650.00	28.00	60,278,400.00	否
繁殖牛（妥栖哺母牛）	960	15,980,681.91	650.00	28.00	17,290,000.00	否
大牛合计	13,436	242,246,966.55	/	/	263,800,600.00	/
小牛类别名称	数量（头）	库存成本	/	销售单价（元/头）	未来可变现价值（元）	是否减值
犊牛（母）	2,525	18,686,196.58	/	10000.00	25,250,000.00	否
犊牛（公）	2,042	14,741,820.95	/	9000.00	18,378,000.00	否
小牛合计	4,567	33,397,016.3300	/	/	43,628,000.00	/
总计	18,003	275,643,983.08	/	/	307,428,600.00	/

公司采购活牛进行规模化养殖，各业务环节控制得力，养殖成本始终有较强的优势。公司2023年对外销售活牛94,077,496.00元，综合成本48,662,667.46，元，毛利率达到48.27%。毛利率受市场销售行情影响同比有所下降，但盈利水平依然可观。

公司采购活牛时，普遍是青少阶段体重1000斤左右，有的在700斤左右。通过牛场精心饲养，一年内能到达1500—1800斤左右。在成本有效控制的前提下，肉牛及繁育母牛的个体价格及价值上有了明显的提升。

公司从2021年下半年开展养牛业务，所采购的公牛、母牛最长库龄才2年半左右，正处于繁育能力高峰时段，肉牛陆续出栏进入屠宰环节。从库龄来看，公司将未成年小牛饲养为价值最大化，提高牛群整体价值的平稳阶段；对于能繁母牛也正处于繁育能力最强阶段，个体价值普遍提高。公司通过科学饲养后，活牛销售价格比采购价格有显著的提升。公司现存生物性资产可变现价值为307,428,600元，高于库存成本。因此，公司在报告期内未对消耗性生物资产计提跌价准备是审慎、合理的。

公司开展肉牛养殖业务，主要采购是纯种西门塔尔和安格斯。已建成的西吴、兴隆庄、刘家河三个牛场能达到养殖3万头牛的规模，并且租用4.4万亩土地种植玉米、小麦，为养殖肉牛提供充足的青储饲料。2023年下半年开始，活牛价格开始下降，公司购买活牛成本也随之下降，为到达足够的养殖规模，公司适当地依据市场价格变动进行采购，是符合商业合理性及交易逻辑的。

三、补充披露在产品的主要品类，说明在产品大幅增加的原因及合理性。

在产品主要包括肉制品与速食品分分公司的在生产线上的未加工原材料、辅料、包材、在线上生产即将入库的半成品、兴荣农业未成熟小麦的成本；肉牛养殖的待转成本（孕期母牛饲养成本待转至新生小牛）等。

在产品期末余额 6400.35万元，同比增加111.31%。在产品主要有：肉牛养殖的待转成本(期末余额4217.31万元，较年初增加2001.84万元)，兴荣农业子公司的小麦期末余额1841.67万元，较年初增加1841.67万元。这两类在产品占期末余额94.67%。在产品大幅上升是生产、种植过程中的自然存在，是符合实际的正常结果。

四、请年审会计师说明对上述事项履行的审计程序、获取的审计证据，并对上述问题逐项发表意见。

会计师回复：

针对存货项目，会计师执行的主要审计核查程序如下：

（1）了解和评价与存货相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；

（2）核查活牛采购取得的审计证据，核对资金流向、采购价格和供应商情况；

（3）访谈、企查查/天眼查查询和函证活牛供应商的采购和付款情况，核查其与实际控制人及其关联方是否存在关联关系或利益输送；

（4）现场盘点存货，关注存货的品项、骨架、外观、体型特征等，与账面记录的存货进行核对；

（5）根据活牛的市场价格进行减值测试，核查消耗性生物资产是否存在跌价准备；

（6）根据企业会计准则核查成本核算方法的准确性，重新计算成本分摊金额和期末在产品金额。

会计师在执行上述审计程序所获取的主要审计证据如下：

（1）存货相关的内部控制测试底稿资料；

（2）活牛采购的合同、运输单、入库单、过磅单、收牛单、验收单、发票、付款审批单、银行付款流水；

（3）消耗性生物资产活牛的市场价格；

（4）成本归集分摊计算表；

（5）存货盘点表；

会计师核查意见：

（1）公司活牛采购的情况与我们年报审计情况一致，未发现资金实际流向实际控制人及其关联方的情况；

（2）消耗性生物资产的情况与我们年报审计情况一致，未发现报告期内采购活牛不具有商业合理性的情况，也未发现消耗性生物资产需计提跌价准备的迹象。

（3）在产品的主要品类和大幅增加的原因与我们年报审计情况一致，未发现报告期内在产品大幅增加不合理的情况。

3.关于生物资产。年报显示，生产性生物资产期末余额1.66亿元，同比增加3.96%，报告期内新增外购母牛5246.81万元，自行培育金额为 0。前期公司公告显示，对于生产的母犊牛，公司挑选出优质母犊牛继续养殖成年增加优质能繁母牛种群规模。2023年7月起，公司将生产性生物资产的折旧年限由3年变更为6年。

请公司：(1)补充披露公司建立能繁母牛种群的相关模式是否较前期发生变化，说明报告期内自行培育金额为0的原因；(2)补充披露发生重大会计估计变更的原因，并列示变更生产性生物资产折旧年限后的具体财务影响，说明是否存在通过不当变更会计估计调节利润的情形；(3)结合前述问题，说明公司生产性生物资产与消耗性生物资产的核算是否符合《企业会计准则》的要求，相关内部控制是否完善。请年审会计师说明对上述事项履行的审计程序、获取的审计证据，并对上述问题逐项发表意见。

回复：

一、补充披露公司建立能繁母牛种群的相关模式是否较前期发生变化，说明报告期内自行培育金额为0的原因；

公司建立能繁母牛种群的模式没有改变。

2021年下半年起，公司开展肉牛育种养殖业务。采购优质西门塔尔能繁母牛（其中部分母牛已怀胎），用于建立和扩大优质基础母牛种群，进行繁殖优质母犊牛。母牛妊娠周期一般为9个月左右，考虑母牛再次配种怀孕的时间，母牛从前次怀孕至下一次怀孕的时间周期一般为 12 个月左右。最早母牛初配的年龄指母牛第1次接受配种的年龄。母牛达到性成熟时，虽然生殖器官已经完全具备了正常的繁殖能力，但身体的生长尚未完成，骨骼、肌肉、内脏各器官仍处于快速生长阶段，还不能满足孕育胎儿的需求，如过早配种不仅会影响自身的正常发育，还会影响幼犊的健康和自身以后的生产性能。母牛初配必须达到体成熟，即母牛基本上完成自身生长，具有了固有的外形特征。母牛的体成熟年龄是饲养管理水平、气候、营养等综合因素作用的结果，但更重要的是根据其自身的生长发育情况而定。一般情况下，达到配种时间为出生后13—16个月。

根据养殖经验称习惯把杂交改良一次，叫作一代牛，而四代牛基本上就很接近纯种西门塔尔牛了，改良代数越多，品种越纯的牛，长得就越快，出肉就越多。吃一样的料，长相同的天数，四代牛能比一代牛多长三百多斤肉。四代牛外貌特点：头白、四个蹄子白、尾巴白，俗称“六白牛”。

优质西门塔尔牛几个判断标准：一是代数：二代、三代等小牛代数不够，对繁殖的小牛重量、成活率、花色等有影响。四代以上最为优质，头大，四肢粗壮，后臂扁平的西门塔尔牛都是高代次种牛。二是花色：四代牛头几乎全白，四肢和尾巴全白，身上大片白花，白色鲜亮，无杂色。三是体型：头较长，面宽，体躯长，呈圆筒状，肌肉丰满；前躯较后躯发育好，胸深，尻宽平，四肢结实，大腿肌肉发达。四是健康程度，体型匀称、躯体协调，无明显恶疾、残疾等。

第一批母牛所产一胎小牛在2021年年底至2022年上半年期间，一胎小母牛属于二、三代牛，对品相、健康程度判断，绝大部分达不到优质可繁育母牛的状态，也达不到生物性生物资产的标准，公司决定将该批小母牛对外出售。第一批母牛所产二胎小牛在2023年中期，尚未完全达到性成熟及体成熟繁育能力的时间，因此在报告期末还没有新一代小牛出生，所以自行培育金额为0。

二、补充披露发生重大会计估计变更的原因，并列示变更生产性生物资产折旧年限后的具体财务影响，说明是否存在通过不当变更会计估计调节利润的情形；

经公司近两年基础母牛群繁殖扩群养殖后，除持续繁殖优质母犊牛外（因采取性控技术目前公犊牛较少），饲养繁殖过程中，母牛自身体重和脂肪沉积增加，能繁母牛自身经济价值亦在持续增加。同时，在母牛繁殖能力下降前，一般母牛繁殖的第5—8胎犊牛品种变化不大。从基础母牛整个存栏周期的价值考虑，基础母牛生产6—8胎后再进行淘汰，可实现其对公司总体经济价值最大化，除个体特殊情况外，一般在母牛繁殖6—8胎小犊牛后淘汰出售。为客观准确反映公司生产性生物资产—种牛（肉牛）的状况，同时基于谨慎性原则，重新核定生产性生物资产—种牛（肉牛）的折旧年限为6年。

经公司第八届董事会第十三次会议和第八届监事会第八次会议审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》，并根据《企业会计准则第28号—一会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，不需追溯调整。本次会计估计变更无需对已披露的财务报告进行追溯调整，不会对公司 2022 年度及以前各年度的财务状况和经营成果产生影响。

会计估计变更从2023年7月1日起适用，对公司 2023年度财务报表及未来年度将产生影响。受会计估计变更影响，公司增加生产性生物资产净额为25,121,736.66元，存货增加13,780,051.53元，净利润影响11,341,685.13元。

公司严格按照企业会计准则进行核算，不存在使用会计估计变更调节利润的情形。

三、结合前述问题，说明公司生产性生物资产与消耗性生物资产的核算是否符合《企业会计准则》的要求，相关内部控制是否完善。

公司遵循《企业会计准则》核算要求，并结合公司饲养活牛不同区域、不同月龄、不同饲养目的，对活牛分为消耗性生物资产和生产性生物资产。消耗性生物资产是为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产是为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。各项核算符合《企业会计准则》的要求。

公司养殖产业环节众多，为符合各项管理要求，建立了完善的内控制度，分别约定了各个环节责任，确保养殖安全，核算明晰。公司于2023年修订了《三河肉牛养殖分公司制度汇编》，对养殖业务环节进行优化、管理标准化。如牛管理制度、饲料管理制度、运营管理制度、行政人资管理制度、保卫管理制度、财务管理制度、磅房管理制度等。

会计师回复：

针对存货项目，会计师执行的主要审计核查程序如下：

（1）核查董事会审议会计估计变更的相关资料；

（2）访谈和核查繁育牛实际可生产犊牛情况；

（3）对比同行业公司生产性生物资产折旧年限；

（4）核查会计估计变更影响金额；

会计师在执行上述审计程序所获取的主要审计证据如下：

（1）会计估计变更董事会审议资料

（2）中国农科院北京畜牧兽医研究所出具的繁育牛生产犊牛的说明；

（3）同行业公司生产性生物资产的折旧年限；

（4）会计估计变更影响财务报表的计算表

会计师核查意见：

（1）公司能繁母牛种群的相关模式与我们年报审计情况一致；

（2）公司重大会计估计变更原因和对财务影响与我们年报审计情况一致，我们未发现通过不当变更会计估计调节利润的情形；

（3）我们未发现生产性生物资产与消耗性生物资产的核算不符合《企业会计准则》的要求，相关内部控制未及时修订。

4.关于长期待摊费用及生态农业业务。年报显示，公司开展生态农业业务，通过控股子公司三河市兴荣农业发展有限公司（以下简称兴荣农业）及农业合作社直接向农户租赁土地。长期待摊费用期末余额1.30 亿元，同比增长294.82%，主要原因系土地租赁费本期增加1.34亿元。兴荣农业系公司向控股股东收购的标的资产，兴荣农业参与出资的四家农业合作社合计形成商誉648.79万元，报告期内全额计提减值准备。

请公司：(1) 补充披露兴荣农业及农业合作社向农户租赁土地的具体情况，包括租赁期限、租赁价格、定价依据、支付安排、资金流向、是否相应开具发票等，是否存在资金实际流向实际控制人及其关联方的情况，并说明土地租赁费摊销的具体会计处理，是否符合《企业会计准则》的要求；(2)补充披露公司开展生态农业业务中种子、肥料等物料的采购情况，包括但不限于供应商名称、采购金额、定价依据、采购时间、付款安排、交付安排及具体资金流向，是否存在供应商中自然人占比较高的情况，相关资金流出是否对应开具发票，是否存在资金实际流向实际控制人及其关联方的情况；(3)补充披露四家农业合作社商誉形成的具体情况，并根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2023年修订)》相关要求，补充披露商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法，说明是否存在生态农业业务开展不及预期的情况，是否存在前期向控股股东收购相关资产时定价不公允的情况；(4)补充披露进行商誉减值测试的评估报告。

请年审会计师说明对上述事项履行的审计程序、获取的审计证据，并对上述问题逐项发表意见。

回复：

一、补充披露兴荣农业及农业合作社向农户租赁土地的具体情况，包括租赁期限、租赁价格、定价依据、支付安排、资金流向、是否相应开具发票等，是否存在资金实际流向实际控制人及其关联方的情况，并说明土地租赁费摊销的具体会计处理，是否符合《企业会计准则》的要求；

1、2023年3月23日，公司召开第八届董事会第九次会议审议通过了《关于公司投资扩大生态农业的议案》，2023年计划扩大公司生态农业规模，建设农业标准化种植基地，种植3万余亩小麦、小麦种子、玉米和其他农作物。截至2023年12月31日，我公司种植小麦4.4万亩，达到预期。

其中，公司收购兴荣之前（截至2023年05月31日）：租赁亩数19976.7亩，租金34,297,414.50 元；收购兴荣之后（2023年06月01—2023年12月31日期间）：租赁亩数24243.43亩，支付租金87,633,606.90元。

2、土地租赁的年限为1—7年，其中租赁期限在1年的占比较大，涉及村庄86个。其中，租赁年限在1年期的有18933.97亩；租赁2年期的有6507.18亩；租赁3年期的有3054.42亩；租赁4年期的有688.3亩；租赁5年期的有8351.27亩；租赁6年期的有4700.15亩；租赁7年期的有1984.84亩，合计44220.13亩。

租赁定价依据按照当地农户租赁土地的市场价格进行确定的。公司与农户、合作社、村委会等不同形式主体商讨后，根据土地所在位置及是否平整等综合因素确定价格区间在800—1100元/亩/年。

公司按照签订协议的对象，以家庭为单位作为付款主体，直接将租赁款支付给农民个人账户，一次性支付租赁款。收款方与租赁合同签署人为同一人，按税法规定土地流转用于农作物耕种，属于免税业务，未开具发票。

为方便统计、核算、查询土地租赁情况，将租赁土地租金统一计入了长期待摊费用。在收购兴荣前后，土地租金均计入长期待摊费用，在租赁期内平均分摊，分月摊销计入相关成本，公司上述会计处理严格符合《企业会计准则》要求的。根据财政部修订的《企业会计准则第21号—租赁》规定，土地租赁的单项资产属于低价值资产，且不受承租的规模和性质影响，并且土地租赁方式为一次性付款，判断此业务为低价值资产租赁业务。

公司租赁土地的对象是农户，支付的租赁款也是直接支付给农户个人银行账户，不存在资金实际流向实际控制人及其关联方的情况。

二、补充披露公司开展生态农业业务中种子、肥料等物料的采购情况，包括但不限于供应商名称、采购金额、定价依据、采购时间、付款安排、交付安排及具体资金流向，是否存在供应商中自然人占比较高的情况，相关资金流出是否对应开具发票，是否存在资金实际流向实际控制人及其关联方的情况；

四家合作社原材料的采购情况，如下表：（202306—202312）				
付款月份	供应商	品名	金额	占比
2023年10月	三河市尚河种业有限公司	玉米种子	1,225,975.00	13.65%
2023年12月	三河市尚河种业有限公司	小麦种子	4,791,400.00	53.33%
2023年09月	廊坊天同恒安商贸有限公司	农药	6,600.00	0.07%
202306—2023.08	北京洋田鑫旺农业科技有限公司	农药	44,500.00	0.50%
2023.06—2023.08	三河市安农农业技术服务中心	农药	275,634.00	3.07%
2023年09月	三河市绿有商行	农药	1,000.00	0.01%
2023年06月	三河市农民乐园化肥经销部	缓释肥	2,600,000.00	28.94%
--	农户个人	种子、肥料	38,642.00	0.43%
小计			8,983,751.00	

公司在农资采购中不存在自然人供应商。收购农户个人种子，是属于公司租赁农户口粮田时，一并将农户手中的剩余零星种子、化肥进行收购，这在租赁土地时属于偶发性行为，时间不一。

定价依据：公司经过市场同类产品询价后，选出质优价廉，便于运输的销售公司进行采购，以市场价格为定价依据，符合市场价格行情。

付款安排：公司对销售方是见货付款，货款两讫。通过银行转账汇款，按合同约定一次性付款完成交易。

交付安排：公司采购种子、农药等产品。为确保种子不受室外环境影响，要及时入库储存，库管验收合格后，办理入库。农药产品有一定的危险性，因此公司安排专人负责采购、运输、入库管理，确保产品和人员安全。

资金具体流向：公司采购种子、农药的产品，按照双方合同约定及时向销售方进行付款、及时获取合法有效的发票。

公司采购农产品，严格按照合同约定，保障资金、发票完全一致，且保证产品无损安全，直接将货款支付给供应商，不存在资金实际流向实际控制人及其关联方的情况。

三、补充披露四家农业合作社商誉形成的具体情况，并根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2023年修订)》相关要求，补充披露商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法，说明是否存在生态农业业务开展不及预期的情况，是否存在前期向控股股东收购相关资产时定价不公允的情况；

三河市兴荣农业发展有限公司于2023年1月投资三河市谷润农业专业合作社等4家合作社，共出资100万元，分别占各合作社80%的股权。并委托北京德祥资产评估有限责任公司，以2023年1月31日为基准日，对四家合作社进行了评估，出具了资产评估报告，具体情况如下：

合作社名称	投资成本（万元）	持股比例	净资产评估价值（万元）	净资产账面价值（万元）	报告文号
三河市谷润农业专业合作社	40	80%	-315.64	-314.33	京德评报字（2023）第1006号
三河市万谷农业专业合作社	20	80%	-148.06	-146.74	京德评报字（2023）第1006号
三河市谷顺农业专业合作社	20	80%	-108.07	-106.75	京德评报字（2023）第1007号
三河市谷胜农业专业合作社	20	80%	-114.23	-112.91	京德评报字（2023）第1008号
合计	100	80%	-686	-684.73	

商誉形成的计算过程：投资成本100万元—可辨认净资产公允价值（-686）万元*持股比例80%=648.79万元。

商誉减值的原因：

2023年5月31日，福成股份合并兴荣农业，仍处于亏损状态，兴荣农业及下属合作社合并报表净资产为99.52万元。2023年12月31日，兴荣农业及下属合作社合并报表净资产811.81万元。

依据《企业会计准则第8号—资产减值》中商誉减值的处理，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。我公司将648.79万元商誉全额计提了减值，主要基于两点原因：1、兴荣农业合并报表期末未分配利润为—338.19万元，合作社一直处于亏损状态。2、合作社种植的农产品主要服务对象是肉牛养殖分公司以及肉制品分公司，属于内部产业链条环节的交易，未对外开展业务。

商誉减值测试过程：

2023年5月31日，福成股份合并兴荣农业，兴荣农业对合并合作社形成的商誉648.79万元进行了减值测试，过程如下：

单位名称	净资产（万元）	商誉（万元）	可收回金额（万元）	不含商誉的资产组账面价值-可收回金额（万元）	含商誉的资产组账面价值-可收回金额（万元）	商誉减值损失（万元）
谷润合作社	-315.6	292.51	-315.60	–	292.51	292.51
万谷合作社	-146.93	138.44	-146.93	–	138.44	138.44
谷顺合作社	-102.93	106.45	-102.93	–	106.45	106.45
谷胜合作社	-108.15	111.39	-108.15	–	111.39	111.39
合计	-673.61	648.79	-673.61	–	648.79	648.79

可回收金额的计量

依据《企业会计准则第8号—资产减值》第三章资产可收回金额的计量 第八条资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。不存在销售协议但存在资产活跃市场的，应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。企业按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

5月31日，4家合作社账面净资产合计为—673.61万元；资产合计6171.24万元，资产中存货2,550.61万元主要为种植的小麦、固定资产116.97万元主要是拖拉机等农机，长期待摊费用2,121.08万元主要是土地租赁费，资产中无可增值的房产土地等；负债合计6844.86万元，其中含应付兴荣农业2880万元、应付福成投资集团1770万元，这两项负债占负债总额的68%。

因此，会计估计资产和负债的账面价值即为公允价值，认定可回收金额为—673.61万元。

2、《企业会计准则第8号—资产减值》 第二十五条在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。

测试：不含商誉的资产组应确认资产减值损失0万元（不含商誉的资产组账面价值673.61万元—可收回金额—673.61万元=0元）。

3、《企业会计准则第8号—资产减值》第二十五条 再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认商誉的减值损失。

测试：含商誉的资产组应确认资产减值损失648.79万元（含商誉的资产组账面价值—673.61万元+648.79万元—可收回金额—673.61万元=648.79万元）。

商誉应确认减值损失=648.79—0=648.79万元。因此，我公司将648.79万元商誉全额计提减值。

综上，我公司商誉减值测试过程、结果是符合《企业会计准则》规定的。

公司开展生态农业业务进展顺利符合预期，已经有4.4万亩土地种植玉米与小麦，对公司养牛、食品厂提供充足的青储饲料、面粉等，并有效节省了成本。不存在前期向控股股东收购相关资产时定价不公允的情况。

四、补充披露进行商誉减值测试的评估报告。

公司未聘请中介机构进行商誉的减值测试。

五、请年审会计师说明对上述事项履行的审计程序、获取的审计证据，并对上述问题逐项发表意见。

会计师回复：

针对长期待摊费用及生态农业业务，会计师执行的主要审计核查程序如下：

（1）了解和评价管理层与租赁农户土地相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；

（2）核查租赁土地合同的出租人、签字人、收款人和资金流向等信息是否一致；

（3）核查租赁土地合同、支付款项金额等信息与长期待摊费用表中数据信息是否一致；

（4）重新计算土地租赁费摊销的金额，核查其会计处理和摊销是否正确；

（5）访谈、函证、勘验和现场盘点租赁土地和采购情况；

（6）复核评估报告，核查商誉形成的过程和原因，结合并购和经营情况进行商誉减值测试。

会计师在执行上述审计程序所获取的主要审计证据如下：

（1）租赁农户土地相关的内部控制测试底稿资料；

（2）租赁土地合同、转包合同、土地确权证等；

（3）租赁土地和采购的付款凭据、银行流水、收款收据或转账记录等；

（4）农田租赁的市场价格；

（5）农业合作社的章程、财务报表、评估报告；

（6）农业合作社的授权经营书；

（7）固定资产和存货盘点明细表

会计师核查意见：

（1）兴荣农业及农业合作社向农户租赁土地的情况和与我们年报审计情况一致，未发现资金实际流向实际控制人及其关联方的情况，土地租赁费摊销的会计处理符合《企业会计准则》的要求；

（2）公司开展生态农业业务中种子、肥料等物料的采购情况与我们年报审计情况一致，我们未发现供应商中自然人占比较高和相关资金流出对应开具发票的情况，也未发现资金实际流向实际控制人及其关联方的情况；

（3）四家农业合作社商誉形成的情况与我们年报审计情况一致，未发现前期向控股股东收购相关资产时定价不公允的情况。

二、关于主营业务

5.关于毛利率。年报显示，畜牧产品实现营业收入9407.73万元，同比增加3.68%，毛利率较上年减少44.96个百分点。牛肉产品实现营业收入1.78 亿元，同比减少3.29%，毛利率较上年增加8.46个百分点。速食品毛利率为—4.20%，较上年减少17.56 个百分点。请公司：(1)结合活牛价格走势、公司肉牛养殖业务模式等情况，说明畜牧产品毛利率急剧下降的具体原因，是否符合行业发展趋势；(2)定量分析牛肉产品毛利率增加的具体原因，并说明在活牛价格下行的情况下，牛肉产品毛利率增加的合理性；(3)说明速食品毛利率为负的原因及合理性。请年审会计师对上述问题逐项发表意见。

回复：更正前口径是：主营业务中分产品、分行业营业收入和营业成本内部交易抵消的时候，是按销售方的营业收入和购买方营业成本相抵消的。更正后口径是：主营业务中分产品和分行业抵消的时候，销售方内部销售产生的收入和成本已做抵消，并且通过内部交易产生毛利（营业收入—营业成本）在购买方营业成本中进行抵消。由于企业内部供应链条较长，从种植业到养殖，再到食品行业，最后餐饮终端服务，现在的核算口径更能准确的反映产品和行业的毛利率的情况。

更正前：

主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率（%）	营业收入比上年增减（%）	营业成本比上年增减（%）	毛利率比上年增减（%）
畜牧产品	94,077,496.00	82,669,836.36	12.14	3.68	112.33	-44.96
牛肉	178,458,635.82	119,641,362.29	32.96	-3.29	-14.12	8.46
羊肉	16,363,320.28	12,122,681.06	25.92	-16.42	-16.41	0.00
肉制品	208,703,517.56	169,384,021.61	18.84	-9.57	-10.67	1.00
乳制品	55,474,906.59	48,215,071.65	13.09	139.36	132.06	2.73
速食品	116,711,897.78	121,612,956.10	-4.20	-58.75	-56.29	-17.56
益生菌粉	5,560,598.06	3,624,848.73	34.81	-31.72	-19.72	-9.75
餐饮服务	215,913,029.93	47,103,469.33	78.18	51.04	-9.33	14.52
暴位销售、管理、旅游服务	115,376,491.19	23,079,701.67	80.00	98.33	169.82	-5.30
其他	29,000.00	422,667.30	/	/	/	/
合计	1,006,668,903.20