（上接D39版）

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、种鸽蛋、胚蛋、鸡苗、鸭苗、鸽苗、猪苗、仔牛、肉鸡、肉鸭、肉鸽、肉猪、肉鲁、塘鱼、林木 | 种鸡（包括用于生产胚蛋的产蛋种鸡）、种鸭、种鸽、种猪、奶牛 |
| 牧原股份 | 仔猪、保育猪、育肥猪及其他 | 种猪 |
| 新希望 | 括哺乳仔猪、保育仔猪、育肥猪、商品代肉鸡（鸭） | 种猪、种鸡（鸭） |
| 天康生物 | 乳猪、仔猪、育肥猪、商品种猪 | 种猪、奶牛、鸡 |
| 唐人神 | 生长中的幼畜、育肥畜（生猪）及肉禽 | 种猪、种鸡 |
| 新五丰 | 仔猪、保育猪、肥猪 | 种猪 |
| 傲农生物 | 仔猪、育成猪、育肥猪等 | 种猪 |
| 大北农 | 育肥猪、仔猪及后备猪等 | 种猪和经济林 |
| 巨星农牧 | 生猪、活鸡 | 种猪、种鸡 |
| 天邦食品 | 仔猪、育肥猪等 | 种猪 |

注：上述生产性生物资产、消耗性生物资产划分来自于同行业可比公司年报等公开资料。

从上表可知，同行业可比上市公司关于生猪的划分标准：消耗性生物资产主要核算内容为仔猪、保育猪、育肥猪；生产性生物资产核算内容为种猪，公司与同行业可比公司对生产性生物资产和消耗性生物资产的划分基本一致。

问题8-2：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、生产性生物资产折旧计提政策和折旧计提情况

1、生产性生物资产的折旧计提政策

生产性生物资产折旧采用年限平均法计提，各类成熟种猪的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 生产性生物资产类别 | 使用寿命（年） | 预计净残值 | 年折旧率（%） |
|---|---|---|---|
| 种猪 | 1.5-3 | 原价的0% | 33.33-66.67 |

公司种猪繁殖时间为1.5-3年，所以使用寿命为：1.5-3年；种猪死亡后做无公害化处理，所以预计净残值为：原价的0%。

公司与同行业可比公司的生产性生物资产的折旧计提政策对比如下：

| 公司名称 | 生产性生物资产类别 | 折旧方法 | 估计使用年限 | 预计残值 |
|---|---|---|---|---|
| 温氏股份 | 种猪 | 年限平均法 | 1-3.5年 | 1100元/头 |
| 牧原股份 | 种猪 | 年限平均法 | 2.5年 | 30% |
| 唐人神 | 种猪 | 年限平均法 | 3年 | 800元/头 |
| 新五丰 | 种猪 | 年限平均法 | 1.5-3.5年 | 0 |
| 傲农生物 | 种猪 | 年限平均法 | 3年 | 1200元/头 |
| 大北农 | 种猪 | 年限平均法 | 3-5年 | 5%-30% |
| 巨星农牧 | 种猪 | 年限平均法 | 3年 | 30% |
| 新希望 | 种公猪 | 年限平均法 | 18个月 | 500-1400元/头 |
| | 三元母猪 | 年限平均法 | 24个月 | 500-1400元/头 |
| | 除三元母猪以外的其他代次种母猪 | 年限平均法 | 36个月 | 500-1400元/头 |
| 天邦食品 | 种猪 | 年限平均法 | 1.5-3年 | 0 |

注：数据来源于上市公司2023年年报

同行业上市公司种猪的折旧年限大部分都为3年左右，其中：温氏股份为1-3.5年，新五丰为1.5-3.5年，与种猪的繁殖周期大体相符。公司的折旧年限为1.5-3年，与行业内上市公司对生产性生物资产采用的折旧年限基本保持一致；预计净残值为0，比同行业更为谨慎，与同行业上市公司不存在重大差异。

2、折旧计提的准确性

公司生产性生物资产按照是否达到繁殖育种要求，分为生产性生物资产-未成熟种猪和生产性生物资产-成熟种猪。生产性生物资产-未成熟系后备母猪、后备公猪，未达到繁殖育种要求，不计提折旧。

报告期内，生产性生物资产-成熟折旧计提情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2022年12月31日 | 2023年12月31日 |
|---|---|---|
| 生产性生物资产-成熟种猪原值 | 133,031.20 | 100,635.36 |
| 生产性生物资产累计折旧 | 40,552.46 | 30,560.46 |
| 生产性生物资产累计折旧/生产性生物资产-成熟种猪原值的比例 | 30.48% | 30.37% |

报告期初、期末累计折旧/原值比例分别为30.48%、30.37%，主要系生猪市场进入低迷期后公司主动调整生产计划，有序淘汰低效高胎龄母猪，通常情况下能繁母猪在2-5胎为高性能时期，公司通过上述举措将2023年末公司2-5胎龄群体比例维持在50%左右，因此折旧计提比例维持在30%的合理区间。

综上所述，公司生产性生物资产折旧计提政策符合会计准则，且计提充分合理，符合公司的实际情况。

二、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

根据《企业会计准则讲解第六章—生物资产》规定：公司至少每年年度终了对生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明生产性生物资产发生减值的，应当计提生产性生物资产减值准备。首先应当注意生产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生产性生物资产的可收回金额。

公司2023年已淘汰销售低效能种猪，期末成熟种猪主要为2023年转固，未来可饲养2-3年、产5-6胎、每胎产10-12头仔猪。未成熟种猪生长至210天且达到135公斤左右时，可达到配种条件，配种114天左右后进行第一次分娩，产下仔猪。

生猪养殖存在明显的周期，一般3-4年为一个周期，2021年上半年至2023年位于猪周期低谷。结合公司期后生猪平均销售价格，2024年1-4月份公司生猪销售均价分别为12.92元/公斤、13.50元/公斤、14.59元/公斤、15.17元/公斤，猪价逐步增长且保持在较稳定的水平。2024年5月份公司生猪销售均价为15.88元/公斤。

公司本期未发生其他大规模疫病、自然灾害等足以证明生产性生物资产实质上已经发生减值的情形。未来生产性生物资产可连续稳定产出仔猪，仔猪可直接销售或生长至肥猪阶段销售或继续饲养成种猪，不存在未来创造的净现金流量或者实现的营业利润明显低于预期的情况。故根据企业会计准则规定，公司期末生产性生物资产不存在减值迹象，无需进行减值测试。

2023年同行业可比公司生产性生物资产（生猪）减值准备计提情况：

单位：万元

| 公司简称 | 减值准备计提金额 | 减值准备余额 | 减值准备计提比例 |
|---|---|---|---|
| 温氏股份 | 9,150.02 | 50,545.98 | 10.72% |
| 牧原股份 | | | |
| 新希望 | | | |
| 天康生物 | | | |
| 唐人神 | 2,157.97 | 2,895.40 | 5.97% |
| 新五丰 | | | |
| 傲农生物 | 600.29 | 600.29 | 2.38% |
| 大北农 | 976.70 | 1,414.09 | 3.56% |
| 巨星农牧 | | | |
| 天邦食品 | | | |

注：数据来源于上市公司公布的2023年年报，减值准备计提比例=生产性生物资产减值准备余额/（生产性生物资产原值-累计折旧）。

公司根据实际生产经营情况及企业会计准则相关规定，2023年末生产性生物资产未计提减值准备，处于同行业可比公司0.00%至10.72%的区间范围内。期末同行业大多数公司未计提减值准备，其余计提减值准备的公司金额及比例均较小。

综上，报告期末公司生产性生物资产不存在减值迹象，无需进行减值测试，本期未新增计提减值准备具有合理性，与同行业可比公司不存在重大差异，且在未来不存在大额减值风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【会计师回复】

一、主要核查程序

1、了解公司与生物资产相关的内部控制设计和执行的情况，并测试相关内部控制执行的有效性；

2、获取了公司生产性生物资产和消耗性生物资产的具体划分依据，并进行检查，同时与同行业进行对比；

3、获取公司生产性生物资产折旧及减值计提政策，复核是否符合企业会计准则规定，同时与同行业进行对比；

4、评价公司管理层判断生产性生物资产期末是否存在减值迹象的相关依据，根据企业会计准则评估判断结果是否合理。

二、核查意见

经核查，年审会计师认为：

1、公司生产性生物资产和消耗性生物资产的划分依据合理、准确，与同行业可比公司基本一致。

2、报告期内，公司生产性生物资产折旧政策合理，折旧计提充分；本期未新增计提减值准备具有合理性，符合企业会计准则规定。2024年1月份开始生猪价格稳步上升，结合期后公司生猪销售情况，至2024年5月份销售均价为15.88元/公斤，在可预见的未来生产性生物资产大额减值的风险较小。

问题9.关于长期股权投资。年报显示，你公司联营企业合计有10家，形成2023年长期股权投资期末余额13.71亿元，其中主要为对史记生物的长期股权投资。

请你公司说明报告期针对长期股权投资减值测试的相关具体情况，包括但不限于主要假设、关键参数及选取合理性、可收回金额的计算过程等，并据此说明未对投资亏损企业计提减值准备的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、期末长期股权投资的构成：

公司期末长期股权投资对应的被投资公司均与公司主营业务的战略发展相关，如鄂美猪种为公司湖北省区的生猪养殖提供租赁服务；湖北天邦、南宁艾格菲、蚌埠天邦、东营天邦、盐城天邦均为通威股份下属子公司，通威股份为公司提供全部的饲料；农垦和安系公司与安徽省农垦集团有限公司合作，旨在扩大公司在安徽的市场份额；史记生物为公司生猪养殖板块提供种猪及猪精，用于生猪板块的繁育。

期末长期股权投资账面余额：

单位：万元

| 被投资单位名称 | 简称 | 期末余额 | 本期确认投资收益 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 鄂美猪种改良有限公司 | 鄂美猪种 | 1,246.24 | -17.76 | |
| 湖北天邦饲料有限公司 | 湖北天邦 | 410.93 | 39.29 | |
| 南宁艾格菲饲料有限公司 | 南宁艾格菲 | 3,013.77 | 226.62 | |
| 蚌埠天邦饲料科技有限公司 | 蚌埠天邦 | 2,142.97 | 845.01 | |
| 东营天邦饲料科技有限公司 | 东营天邦 | 823.23 | -95.31 | |
| 盐城天邦饲料科技有限公司 | 盐城天邦 | 4,765.18 | -377.09 | |
| 安徽农垦汉世伟和安食品有限公司 | 农垦和安 | 2,208.66 | -2,008.08 | |
| 史记生物技术有限公司 | 史记生物 | 122,454.09 | 11,476.58 | |
| 合计 | | 137,065.06 | 10,089.26 | |

二、长期股权投资减值准备计提政策

根据《企业会计准则第2号—长期股权投资》、《企业会计准则第8号—资产减值》及公司制定的会计政策，企业应当在资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，应当进行减值测试。减值测试结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

根据《企业会计准则第8号-资产减值》第五条 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2、企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6、企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

7、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

三、被投资单位具体情况

1、鄂美猪种

为了扩大公司在湖北区域的发展规模，公司于2019年收购鄂美猪种29.7%股权，收购后鄂美猪种的股权结构为：湖北省农牧业开发有限公司（事业单位湖北省畜禽育种中心100%持股）持有70.3%股权、公司持有29.7%股权，截至2023年12月31日，鄂美猪种注册资本1,216.63万元。

鄂美猪种2023年年末资金充足，除其他应付款（占负债总额88.81%，主要为应付母公司往来款）外，没有其他大额负债；资产负债率仅为32.89%，不存在偿债压力。未来可实现独立持续经营，不存在资产的经济绩效远低于预期的情况，不存在减值迹象。

2、湖北天邦、南宁艾格菲、蚌埠天邦、东营天邦、盐城天邦

这几家饲料公司原为公司100%控股子公司，为了聚焦主业，与通威股份形成优势互补的产业协同，为双方创造更大的商业价值和经济效益，公司于2021年10月份将饲料公司51%股权出售至通威股份，出售后公司与通威股份开展猪饲料长期采销业务，并签署长单合作协议。

其中，东营天邦仍未建设完成，导致2023年度确认的投资收益为负数，盐城天邦主要系未满负荷生产、结转至营业成本中的固定费用分摊比例与其他饲料公司存在不同，导致其畜禽料毛利较低，本期经营出现亏损。饲料公司经营模式未发生任何改变，基于与天邦食品的协同效应，不存在资产的经济绩效远低于预期的情况，不存在减值迹象。

3、农垦和安

成立于2021年1月，安徽省政府下属子公司安徽省农垦集团有限公司持股51%、公司持股49%，双方合资进行生猪养殖。

由于报告期内生猪市场价格持续低迷，本期农垦和安产生经营亏损。截止2023年末按持股比例计算被投资企业净资产不低于长投账面价值，且被投资公司正常生产经营，无减值迹象。

4、史记生物

史记生物原为公司100%控股子公司，主要从事种猪养殖与销售业务，2022年6月30日公司转让控股权后，史记生物仍继续向公司销售种猪和精液。史记生物2023年净利润合计2.27亿元，公司盈利能力较强，现金流较好。

以2023年4月30日为基准日审计、评估的史记生物股权价值为55亿元，对应49%股权的价值为26.95亿元，远高于期末余额的12.25亿元。且2024年2月份公司与通威农业发展有限公司（简称“通威农业”）签署《股权转让协议》，按照史记生物100%股权55亿元的估值，以16.5亿元的价格向通威农业转让持有的史记生物30%股权。

综上，史记生物与天邦食品存在业务协同效应，不存在资产的经济绩效远低于预期的情况，且通过股权价值分析，亦不存在减值迹象。

综上，鄂美猪种、饲料公司、农垦和安及史记生物经营情况良好，公司预计其未来可独立持续经营，不存在资产的经济绩效远低于预期的情况，不存在减值迹象，不需要对期末的长期股权投资进行减值测试，故期末未计提减值准备依据是合理的。

请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、了解和评估公司投资上述被投资单位，是否具有合理的商业实质、能否产生持续的协同效应；

2、取得被投资单位的章程、协议、营业执照，根据有关协议和章程，确认长期股权投资的股权比例、表决权比例，检查长期股权投资的分类和核算办法是否准确；

3、获取第三方中介的审计报告，并对报告进行相应复核；了解第三方中介的胜任能力、专业素质和客观性。以第三方审计报告为基础，复核并重新计算权益法核算的投资收益是否准确；

4、询问管理层被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等情况，获取管理层对长期股权投资是否发生减值所做出的判断及相关依据，根据企业会计准则评估判断结果是否合理性。

二、核查意见

年审会计师认为上述长期股权投资不存在减值迹象，无需进行资产减值测试，期末未计提减值准备的依据是合理的。

问题10.关于固定资产和在建工程。年报显示，你公司固定资产期末余额为76.80亿元，在建工程期末余额为11.68亿元。当期你公司存在多个在建工程转固或新增项目。

请你公司：（1）说明报告期计提固定资产及在建工程减值准备的具体情况，测算方法及依据，进一步核实报告期及上期你公司固定资产及在建工程减值准备计提的准确性、充分性、合理性，是否符合企业会计准则的规定。（2）结合在建项目建设进展、达到可使用条件等因素说明转入固定资产的依据，并结合主要建设项目建设进度、可使用状态等，说明是否存在延迟转固的情形。（3）结合新增项目数量、规模、新增在建工程资金来源、你公司其他应付款中工程款的延迟或逾期支付情况等，说明当期新增在建工程的合理性、必要性。

请你公司年审会计师核查并发表明确意见。

问题10-1：说明报告期计提固定资产及在建工程减值准备的具体情况，测算方法及依据，进一步核实报告期及上期你公司固定资产及在建工程减值准备计提的准确性、充分性、合理性，是否符合企业会计准则的规定。

【公司回复】

一、固定资产、在建工程的具体情况

1、本期及上期固定资产、在建工程账面价值情况

2023年末：

单位：万元

| 项目 | 养殖分部 | 饲料分部 | 食品分部 | 其他分部 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 固定资产 | 690,433.23 | 4,879.08 | 70,777.39 | 1,959.50 | 768,049.20 |
| 在建工程 | 114,680.22 | | 2,139.39 | 9.05 | 116,828.66 |
| 合计 | 805,113.45 | 4,879.08 | 72,916.78 | 1,968.55 | 884,877.86 |
| 占比 | 90.99% | 0.55% | 8.24% | 0.22% | 100.00% |

2022年末：

单位：万元

| 项目 | 养殖分部 | 饲料分部 | 食品分部 | 其他分部 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 固定资产 | 698,842.84 | 5,344.14 | 68,811.48 | 2,691.81 | 775,690.28 |
| 在建工程 | 122,367.50 | | 3,424.00 | 5,342.44 | 131,133.94 |
| 合计 | 821,210.34 | 5,344.14 | 72,235.49 | 8,034.26 | 906,824.22 |
| 占比 | 90.56% | 0.59% | 7.97% | 0.89% | 100.00% |

公司固定资产及在建工程主要由养殖分部和食品分部形成，本期及上期期末合计占比为99.23%、98.52%。主要系生猪养殖业务是公司当前聚焦的主要业务，同时在生猪养殖基础上，以“屠宰+生鲜+深加工”为整体业务战略，通过建设生产基地（屠宰工厂、肉制品加工厂）和城市服务中心，打造猪肉深度供应链服务体系。

（二）本期及上期固定资产、在建工程计提的减值准备情况

2023年度：

单位：万元

| 项目 | 期初金额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末金额 |
|---|---|---|---|---|
| 固定资产减值准备 | 1,644.07 | | 198.89 | 1,445.18 |
| 在建工程减值准备 | 5,971.45 | | | 5,971.45 |
| 合计 | 7,615.52 | | 198.89 | 7,416.63 |

2022年度：

单位：万元

| 项目 | 期初金额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末金额 |
|---|---|---|---|---|
| 固定资产减值准备 | 2,480.20 | | 836.13 | 1,644.07 |
| 在建工程减值准备 | 5,971.45 | | | 5,971.45 |
| 合计 | 8,451.65 | | 836.13 | 7,615.52 |

报告期末固定资产减值准备金额为公司2013年收购艾格菲实业所致，减值准备的减少系本期固定资产出售或报废所致。在建工程减值准备系公司下属湖南汉寿现代化生猪养殖产业园建设项目长期停止，无法合理预计未来复工时间，公司于2021年度对已发生的土建、安装工程全额计提减值准备5,971.45万元。

二、报告期末公司固定资产、在建工程减值测试过程

1、养殖分部、食品分部的固定资产减值测试过程

2022-2023年，生猪均价走势情况如下：

生猪供应波动是影响生猪价格的主要因素，2022年一季度生猪价格较为低迷，2022年3月下旬触底。4月中旬至10月，生猪价格呈现快速上涨，10月下旬达到高点28元/kg左右。10月下旬开始，受消费需求影响，之前压栏及二次育肥猪不断出栏冲击市场，生猪价格高位回落，12月底价格下降至18元/kg左右，此时生猪价格较高，各项行业研究报告根据历史经验认为猪周期开始反转。故根据当时情况综合分析2022年末养殖、食品分部的固定资产、在建工程未发生实质上减值的情形，不存在减值迹象，无需进行减值测试。

据国家统计局数据显示2023年，我国生猪出栏量72,662万头，较上年上升3.8%。猪肉产量5,794万吨，同比增长4.6%。生猪出栏量持续增加，是2023年全年生猪价格低位运行的主要原因。2023年全年，生猪价格整体维持低位运行，仅在第三季度出现暂时性上升。

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3月4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。”

生猪养猪存在明显的周期，一般3-4年为一个周期，2021年上半年至2023年位于猪周期低谷。结合公司期后生猪平均销售价格，2024年1-5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、15.88元/kg，现货市场价格逐步稳定增长。

公司用于生猪养殖销售、屠宰加工的固定资产及在建工程在报告期末均正常使用，期末97%以上的固定资产及在建工程为房屋及建筑物、专用设备，使用年限均在10年以上。随着2024年猪价回暖，5月31日中国养猪网显示外三元生猪价格17.61元/公斤，生猪期货“生猪主力”收盘价为17.97元/公斤，期货市场与现货市场价格走势基本保持一致。

因此养殖、食品分部的固定资产、在建工程在2023年末未发生实质上减值的情形，不存在减值迹象，无需进行减值测试。

2、饲料分部、其他分部固定资产、在建工程减值测试过程

公司其他分部长期资产占整体的比重极低，仅为0.22%，主要用于管理总部的经营管理，均在正常使用中，不存在减值迹象，无需进行减值测试。

饲料分部长期资产占整体的比重极低，仅为0.55%，饲料分部本期毛利率5.40%，上期毛利率7.65%，该板块毛利率近年来均保持相对较高水平，期末固定资产及在建工程不存在减值迹象，无需进行减值测试。

三、同行业可比公司减值计提情况：

单位：万元

| 公司简称 | 固定资产减值损失 | | 在建工程减值损失 | |
|---|---|---|---|---|
| | 2023年度计提 | 2022年度计提 | 2023年度计提 | 2022年度计提 |
| 温氏股份 | 5,098.65 | 3,358.20 | 437.62 | |
| 牧原股份 | | | | |
| 新希望 | 538.63 | | | |
| 天康生物 | | | | |
| 唐人神 | | 67.76 | | |
| 新五丰 | 7.88 | | | |
| 傲农生物 | 18,085.02 | | 9,127.08 | |
| 大北农 | | 263.99 | | |
| 巨星农牧 | 460.15 | | | |
| 天邦食品 | | | | |

注：数据来源于上市公司公布的年报

根据公开数据查询，2022年仅温氏股份、唐人神、大北农计提固定资产减值损失，除温氏股份外，其他公司计提减值金额极小，温氏股份2022年年报未披露固定资产减值明细数据，无法区分计提减值资产的具体用途；同行业公司2022年均未计提在建工程减值损失。

2023年同行业公司仅温氏股份、新希望、新五丰、傲农生物、巨星农牧计提固定资产减值损失，温氏股份与傲农生物计提在建工程减值损失。

其中，傲农生物计提减值的固定资产和在建工程为计划处置的资产组，与正常生产经营的长期资产无关。温氏股份计提减值的在建工程为已停工预计出售的加工厂工程，猪场工程未计提减值损失；计提固定资产减值损失5,098.65万元，其中3,879.70万元系按照资产销售合同确认公允价值计算的减值金额即针对拟处置资产计提的减值。巨星农牧2023年计提减值的固定资产为禽业固定资产，与生猪养殖无关。其余同行业公司计提的减值损失金额极小或占其固定资产规模比例极低。

公司2022年、2023年未持有的固定资产及在建工程拟长期持有，期末均处于正常使用或建设状态，期末未计提减值准备与公司经营政策一致，符合同行业情况。

问题10-2：结合在建项目建设进展、达到可使用条件等因素说明转入固定资产的依据，并结合主要建设项目建设进度、可使用状态等，说明是否存在延迟转固的情形。

【公司回复】

一、公司在建工程转固时点

根据《企业会计准则》相关规定“在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。”

公司报告期的在建工程，主要为用于生猪养殖业务尚未建设完成的猪场及基于生物安全需要进行的猪场改造工程。猪场改造涉及的土建、钢结构及与之配套的通风、喷淋等设备安装完毕后，相关部门对猪场进行验收，达到饲养生猪要求时，即可转固。

食品加工屠宰板块转固时点为：生产线建设完毕，相关部门验收合格，生产出合格产品时。

二、主要建设项目建设进度、可使用状态

报告期末主要建设项目建设进度、可使用状态等情况：

单位：万元

| 项目名称 | 期末账面价值（万元） | 建设内容 | 期末建设进度 |
|---|---|---|---|
| 山东东营三场改造工程 | 13,954.27 | 建设亚高效空气过滤间、风机端除臭间、聚氨酯喷涂、以及配套的环控设备设施 | 土建、钢结构、聚氨酯完成100%，过滤器框架安装完成50%。 |
| 菏泽一场改造工程 | 13,672.31 | 建设亚高效空气过滤间、风机端除臭间、聚氨酯喷涂、以及配套的环控设备设施 | 目前风机拆除完成，外墙板拆除完成，聚氨酯未开始喷涂，除臭间未施工 |
| 三河母猪场改造项目 | 13,149.93 | 建设亚高效空气过滤间、风机端除臭间、聚氨酯喷涂、以及配套的环控设备设施 | 目前风机拆除完成，外墙板拆除完成，聚氨酯未开始喷涂，除臭间未施工 |
| 钟杨湖改造项目 | 10,938.25 | 建设亚高效空气过滤间、风机端除臭间、聚氨酯喷涂、以及配套的环控设备设施 | 目前风机拆除完成，外墙板拆除完成，聚氨酯未开始喷涂，除臭间未施工 |
| 菏泽母猪三场改造项目 | 9,564.17 | 建设亚高效空气过滤间、风机端除臭间、聚氨酯喷涂、以及配套的环控设备设施 | 目前风机拆除完成，外墙板拆除完成，聚氨酯未开始喷涂，除臭间未施工 |
| 湖州吴兴农发牧业生猪养殖产业项目 | 9,209.65 | 建设猪舍、污水处理区、生活区等 | 目前风机拆除完成90%，养殖设备安装80%；生活区主体施工完成，场内围墙、道路、门岗未施工，雨污水管网施工完成80%，监控设备完成35% |
| 泰安母猪二场改造项目 | 7,777.63 | 建设亚高效空气过滤间、风机端除臭间、聚氨酯喷涂、以及配套的环控设备设施 | 目前风机拆除完成，外墙板拆除完成，聚氨酯未开始喷涂，除臭间未施工 |
| 杨集改造项目 | 7,707.34 | 建设亚高效空气过滤间、风机端除臭间、聚氨酯喷涂、以及配套的环控设备设施 | 目前风机拆除完成，外墙板拆除完成，聚氨酯未开始喷涂，除臭间未施工 |
| 东早科年存栏11000头父母代猪场项目 | 6,378.42 | 建设妊娠舍、产房、后备舍及其他辅房用房；配套建设简易式粪污处理场、沼气池及水电路等基础设施 | 施工方交付猪场未达使用状态，猪场墙体发生裂缝，部分地面塌陷，无法使用，公司与施工方发生诉讼，截至目前诉讼尚未审结 |
| 郓城县潘渡镇杨庙村现代化生猪养殖产业化项目 | 4,474.62 | 猪舍建设面积及附属设施、办公室及宿舍 | 生产区土建钢构完成65%，养殖设备安装35%；生活区主体施工完成，场内围墙、道路、门岗未施工，雨污水管网施工完成40% |
| 安徽阜阳500万头生猪屠宰及肉制品加工基地建设项目 | 2,135.90 | 地基与基础、主体结构、建筑装饰装修、建筑屋面、建筑给排水、建筑电气、建筑节能分部、通风与空调、智能建筑、电梯工程、生产设舍 | 二期肉制品加工中试车间尚未完工，5万吨熟食项目未启动 |
| 花园现代化生猪养殖产业化项目 | 2,033.12 | 建设妊娠舍、产房、后备舍及其他辅房用房；配套建设简易式粪污处理场、沼气池及水电路等基础设施 | 生产区土建钢构完成50%，养殖设备未安装；生活区主体结构完成，屋面板未安装 |
| 晋中李家庄乡12000头父母代猪场项目 | 1,554.70 | 建设妊娠舍、产房、后备舍、隔离舍及其他辅助用房 | 门卫食堂、洗消间主体完成，蓄水池主体完成后备舍1、2,妊娠舍1-4,分娩1-4排污管网施工完成，隔离舍1/妊娠4粪沟底板浇筑完成，妊娠2/分娩4粪沟底板浇筑50%，环保区土建完成80%。 |
| 衢州一海农业发展有限公司生猪养殖基地项目 | 1,320.72 | 建设猪舍、洗消中心、配电房、污水处理区、生活区等 | 土建钢构完成80%，设备已完工90% |
| 安徽濉溪母猪场改造项目 | 1,301.77 | 建设亚高效空气过滤间、风机端除臭间、聚氨酯喷涂、以及配套的环控设备设施； | 亚高效过滤器未安装 |
| 山东菏泽三场改造工程 | 893.69 | 分娩舍重建以及配套的环控设备设施 | 土建钢构完成80%，设备未施工 |
| 旧县现代化生猪养殖产业化项目 | 765.45 | 建设初效空气过滤间、风机端除臭间以及配套的除臭设备设施； | 部分除臭间钢架未完成，部分除臭设备未完成 |
| 安徽淮北五沟猪场项目 | 599.35 | 空气过滤及除臭系统施工，养殖设备改造 | 空气过滤钢构框架未安装、除臭棚未安装 |
| 合计 | 107,431.29 | | |

根据上表列述，公司报告期末存在的在建工程主要包括尚未建设完成的项目、猪场改造的项目。

猪场改造工程在期末时点施工周期尚未结束，工程尚未完工，期末均未达到饲养生猪要求，不存在延迟转固的情况。

综上所述，报告期内公司严格遵守会计准则规定，在建项目未达到预定可使用状况时，继续在在建工程科目核算，期末不存在未及时结转固定资产的情形。

问题10-3：结合新增项目数量、规模、新增在建工程资金来源、你公司其他应付款中工程款的延迟或逾期支付情况等，说明当期新增在建工程的合理性、必要性。

【公司回复】

报告期内公司共新增23个在建项目，期末账面价值共55,885.34万元，主要新增项目如下：

单位：万元

| 项目名称 | 期末账面价值（万元） | 建设内容 | 资金来源 |
|---|---|---|---|
| 菏泽一场改造工程 | 13,672.31 | 建设亚高效空气过滤间、风机端除臭间、聚氨酯喷涂、以及配套的环控设备设施 | 自筹 |
| 三河母猪场改造项目 | 13,149.93 | 建设亚高效空气过滤间、风机端除臭间、聚氨酯喷涂、以及配套的环控设备设施 | 自筹 |
| 钟杨湖改造项目 | 10,938.25 | 建设亚高效空气过滤间、风机端除臭间、聚氨酯喷涂、以及配套的环控设备设施 | 自筹 |
| 泰安母猪二场改造项目 | 7,777.63 | 建设亚高效空气过滤间、风机端除臭间、聚氨酯喷涂、以及配套的环控设备设施 | 自筹 |
| 杨集改造项目 | 7,707.34 | 建设亚高效空气过滤间、风机端除臭间、聚氨酯喷涂、以及配套的环控设备设施 | 自筹 |
| 合计 | 53,245.46 | | |

公司期末新增在建工程中猪场改造项目账面价值53,245.46万元，占新增项目比例95.28%，主要系为应对当前经营中面临的疫病风险，降低生猪死亡率，提高养殖效率，公司近年来积极推进对猪场的生物安全和舒适度改造，增加自有育肥场精准通风和喷淋，结合一场一策的环控改造，提高猪舍舒适度，以降低养殖过程中的死亡率，增加养殖效益。故新增猪场改造工程具有合理性和必要性。

期末新增在建工程中其他项目账面价值2,639.88万元，主要系猪场零星改造工程增加，均基于公司生产经营过程正常需要增加。

期末延迟或逾期支付的工程款情况详见问题6-1回复。

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、了解公司固定资产和其他长期资产的内控流程，评价内部控制制度设计的合理性及执行的有效性，并对内部控制进行测试；

2、获取公司固定资产、在建工程明细表，了解前述资产的构成情况，评价公司管理层判断资产是否存在减值迹象的合理性；

3、获取在建工程明细表，检查新增重要在建工程对应的立项文件，了解在建工程建设是否合法合规，评价新增在建项目的合理性和必要性；获取主要在建工程建设内容、期末建设进度、可使用状态等，了解并评价在建工程是否存在延迟转固情况；

4、对部分主要在建工程进行监盘，现场查验并拍照核对，核实在建工程的形象进度；

5、获取并检查在建工程工程款的支付情况。

二、核查意见

经核查，我们认为

1、报告期及上期，公司固定资产及在建工程减值测试办法符合企业会计准则规定，减值迹象判断合理，相关资产减值准备计提充分。

2、报告期内在建工程不存在延迟转固的情形。

3、本期新增在建工程均出于公司生产经营需要，与公司主业相关，具有合理性和必要性。

问题11.关于资产购买及商誉。年报显示，2023年度，你公司购买绍兴市上虞农发牧业有限公司（以下简称“上虞农发”）、江苏瓦屋生态养殖有限公司、江苏圣山畜牧发展有限公司、江苏立峰牧业有限公司100%股权。其中后三者的股权取得时点系2023年12月31日，其资产组及相关人员均从事租赁活动，不构成业务合并，公司收购后拟将三家公司的资产组用于生猪养殖业务。你公