

# 关于对山东民和牧业股份有限公司

## 2015 年年报的问询函的答复

中小板公司管理部：

本所对贵部有关关于对山东民和牧业股份有限公司 2015 年年报的问询函（中小板年报问询函【2016】第 175 号）第 5、6 两个问题进行了认真核查，答复如下：

5、根据年审会计师出具的《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》，截至报告期末，你公司实质关联方蓬莱市兴牧养殖专业合作社非经营性资金占用共计 701.89 万元。请列表说明上述资金占用的形成原因、截至回函日上述资金占用的收回情况，以及列为非经营性占用的原因及合理性。请年审会计师核查并发表意见。

答复：

### 一、资金占用形成的原因、过程及收回情况

#### 1、形成原因：

根据蓬莱民和食品有限公司（以下简称民和食品）与蓬莱市兴牧养殖专业合作社（以下简称兴牧合作社）签署的蓬莱民和食品有限公司肉鸡收购合同约定：合同期限 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日，由于兴牧合作社饲养到结算周期为两个月，为了保证兴牧合作社正常饲养，民和食品预付业务执行保证金不低于 2,000.00 万元。

#### 2、民和食品与兴牧合作社 2015 年 1-12 月交易及往来余额明细（见附表一）：

附表一

单位：元

| 月份   | 本期增加          | 本期减少          | 余额             | 核算科目 |
|------|---------------|---------------|----------------|------|
| 上期余额 |               |               | -1,016,433.60  | 应付账款 |
| 1 月  | 20,765,267.00 | 19,000,000.00 | 748,833.40     | 应付账款 |
| 2 月  | 3,178,908.00  | 10,000,000.00 | -6,072,258.60  | 应付账款 |
| 3 月  | 20,568,625.00 | 16,000,000.00 | -1,503,633.60  | 应付账款 |
| 4 月  | 18,156,195.00 | 20,400,000.00 | -3,747,438.60  | 应付账款 |
| 5 月  | 19,452,109.00 | 20,900,000.00 | -5,195,329.60  | 应付账款 |
| 6 月  | 18,032,354.00 | 23,190,000.00 | -10,352,975.60 | 应付账款 |
| 7 月  | 20,481,887.00 | 21,900,000.00 | -11,771,088.60 | 应付账款 |
| 8 月  | 18,433,821.00 | 19,200,000.00 | -12,537,267.60 | 应付账款 |

|      |               |               |                |      |
|------|---------------|---------------|----------------|------|
| 9 月  | 17,581,975.00 | 18,400,000.00 | -13,355,292.60 | 应付账款 |
| 10 月 | 15,571,356.00 | 13,800,000.00 | -11,583,936.60 | 应付账款 |
| 11 月 | 13,090,873.00 | 14,400,000.00 | -12,893,063.60 | 应付账款 |
| 12 月 | 2,174,173.00  | -3,700,000.00 | -7,018,890.60  | 应付账款 |

### 3、其他应收款期末余额形成及列报为非经营性款项的原因

民和食品与兴牧合作社的肉鸡收购合同 2015 年 12 月 31 日到期后未签署新的合同，双方终止合作，因此将应付账款余额-7,018,890.6 元调整至其他应收款核算。由于业务终止，民和食品预付的业务执行保证金性质已改变，民和食品应向兴牧合作社收回款项，截至 2015 年 12 月 31 日款项尚未收回，形成了非经营性占用，因此在年报披露时列报为非经营性占用。

### 4、截至回函日资金占用的收回情况

通过核对银行缴款单、转账凭证、收款收据等资料，截至本答复出具日 7,018,890.60 元占用资金已全部收回。

## 二、核查程序及结论

### 1、年审会计师主要执行了如下核查程序：

- (1) 获取了蓬莱民和食品有限公司肉鸡收购合同书并阅读了相关条款；
- (2) 获取民和食品与兴牧合作社交易明细账；
- (3) 向兴牧合作社函证了 2015 年交易额及期末余额；
- (4) 获取了民和食品关于应付账款兴牧合作社余额 7,018,890.60 元余额调整分录，分析了调整的合理性。
- (5) 获取了有关收回兴牧合作社 7,018,890.60 元款项的银行缴款单、转账凭证、收款收据等资料。

### 2、核查结论

经核查，年审会计师认为：兴牧合作社资金占用的形成原因属于业务结算余额，截至本答复出具日占用的资金全部收回。由于业务终止资金用途已发生变化，列报为非经营性占用更能反映业务实质，具有合理性。

**6、报告期内，你对种蛋、种鸡等资产计提减值共计 3,500 万元。请你公司结合产品市价、成本、预计可收回金额以及减值测试情况，分产品说明计提上述减值的充分性和合理性，并请年审会计师核查并发表意见。**

**答复：**

## 一、种蛋、种鸡等资产减值计提

### （一）种蛋减值准备的计提

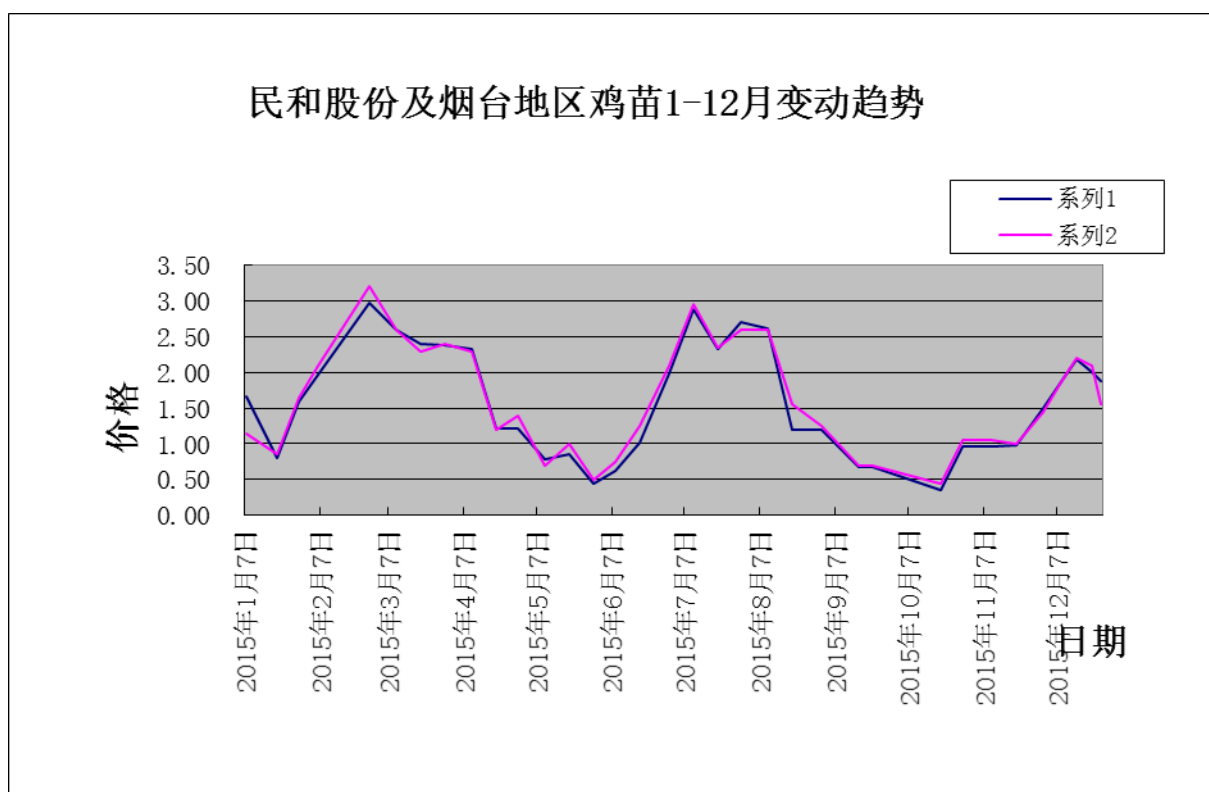
#### 1、库存种蛋跌价准备方法

民和股份按照 2015 年度种蛋孵出鸡苗的平均出雏率计算出鸡苗数量，按照年末销售价格作为可变现计算依据，并考虑孵化费用及销售费用。用鸡苗的变现净值和种蛋的账面价值相比计算种蛋跌价准备。计算过程(见附表二)：

#### 2、民和股份用于计算种蛋减值的销售价格是否合理

民和股份选用年末销售价格具有合理性，民和股份的定价政策参照市场指导价进行鸡苗定价。通过选取各月的不同日期的销售价格与民和股份相同日期的销售价格进行对比分析，民和股份鸡苗价格波动趋势与市场一致。（见图一）

图一



系列 1 为民和股份销售所选样日期平均销售价格

系列 2 为对应日期市场指导价

#### 3、民和股份种蛋减值准备计提政策是否符合一贯性原则

民和股份减值准备计提政策与前期保持一致，减值准备计提符合一贯性原则。

附表二

| 日期         | 种蛋期末库存     |               | 出雏率    | 鸡苗预计产量     | 鸡苗平均售价 |      |      |      | 变现净值          | 应提减值准备       |
|------------|------------|---------------|--------|------------|--------|------|------|------|---------------|--------------|
|            | 数量(枚)      | 账面金额(元)       |        |            | 售价     | 孵化费  | 销售费  | 净售价  |               |              |
| 2015.12.31 | 12,100,340 | 17,908,503.20 | 84.50% | 10,224,787 | 1.55   | 0.11 | 0.05 | 1.39 | 14,212,453.93 | 3,696,049.27 |

## (二) 存栏种鸡减值准备的计提

## 1、存栏种鸡减值准备计提方法

存栏种鸡按照不同批次的服役期及平均产蛋数量计算出合格种蛋数量，按照 2015 年度种蛋孵出鸡苗的平均出雏率计算出鸡苗数量，按照 2015 年 12 月 31 日鸡苗销售价格作为可变现计算基础，并考虑种鸡饲养成本、孵化费用及销售费用。若按上述方法计算种鸡的可变现净值低于种鸡预留残值，则以种鸡淘汰变现价格作为种鸡可变现净值。2015 年 12 月 31 日以存栏种鸡淘汰变现价格计算种鸡未来变现净值，用种鸡可变现净值和种鸡账面价值的差计算应计提的种鸡减值准备。（见附表三）

附表三

| 场别     | 账面金额<br>①    | 估计残值<br>②    | 存栏只数    | 剩余<br>产蛋<br>月数 | 年产<br>蛋(枚/<br>只) | 预计产蛋       | 出雏率    | 预计产雏       | 鸡<br>苗<br>售<br>价 | 鸡<br>苗<br>成<br>本 | 销<br>售<br>费<br>用 | 鸡苗<br>净价 | 鸡苗变现净<br>值③ | 减值准备<br>④=①-② |
|--------|--------------|--------------|---------|----------------|------------------|------------|--------|------------|------------------|------------------|------------------|----------|-------------|---------------|
| 种鸡 4 场 | 5,255,222.38 | 2,160,585.00 | 102,885 | 9              | 158              | 13,300,225 | 84.50% | 11,238,690 | 1.55             | 1.55             | 0.05             | -0.05    | -561,934.50 | 3,094,637.38  |
| 种鸡 7 场 | 2,535,049.71 | 1,072,617.00 | 51,077  | 8              | 158              | 5,869,212  | 84.50% | 4,959,484  | 1.55             | 1.55             | 0.05             | -0.05    | -247,974.20 | 1,462,432.71  |

| 场别      | 账面金额<br>①     | 估计残值<br>②     | 存栏只数      | 剩余<br>产蛋<br>月数 | 年产<br>蛋(枚/<br>只) | 预计产蛋        | 出雏率    | 预计产雏        | 鸡<br>苗<br>售<br>价 | 鸡<br>苗<br>成<br>本 | 销<br>售<br>费<br>用 | 鸡苗<br>净价 | 鸡苗变现净<br>值③   | 减值准备<br>④=①-② |
|---------|---------------|---------------|-----------|----------------|------------------|-------------|--------|-------------|------------------|------------------|------------------|----------|---------------|---------------|
| 种鸡 9 场  | 2,672,566.84  | 1,680,840.00  | 80,040    | 3              | 158              | 3,448,996   | 84.50% | 2,914,402   | 1.55             | 1.55             | 0.05             | -0.05    | -145,720.10   | 991,726.84    |
| 种鸡 10 场 | 2,734,369.87  | 1,666,623.00  | 79,363    | 3              | 158              | 3,419,824   | 84.50% | 2,889,751   | 1.55             | 1.55             | 0.05             | -0.05    | -144,487.55   | 1,067,746.87  |
| 种鸡 12 场 | 3,273,587.78  | 1,336,692.00  | 63,652    | 9              | 158              | 8,228,468   | 84.50% | 6,953,055   | 1.55             | 1.55             | 0.05             | -0.05    | -347,652.75   | 1,936,895.78  |
| 种鸡 13 场 | 6,675,226.86  | 2,418,339.00  | 115,159   | 10             | 158              | 16,541,020  | 84.50% | 13,977,162  | 1.55             | 1.55             | 0.05             | -0.05    | -698,858.10   | 4,256,887.86  |
| 种鸡 19 场 | 1,914,315.49  | 1,141,980.00  | 54,380    | 5              | 158              | 3,905,473   | 84.50% | 3,300,125   | 1.55             | 1.55             | 0.05             | -0.05    | -165,006.25   | 772,335.49    |
| 种鸡 20 场 | 3,361,660.02  | 1,285,536.00  | 61,216    | 8              | 158              | 7,034,275   | 84.50% | 5,943,962   | 1.55             | 1.55             | 0.05             | -0.05    | -297,198.10   | 2,076,124.02  |
| 种鸡 26 场 | 5,887,815.57  | 2,201,976.00  | 104,856   | 10             | 158              | 15,061,135  | 84.50% | 12,726,659  | 1.55             | 1.55             | 0.05             | -0.05    | -636,332.95   | 3,685,839.57  |
| 种鸡 27 场 | 2,038,176.00  | 2,038,176.00  | 97,056    |                | 158              |             | 84.50% |             | 1.55             | 1.55             | 0.05             | -0.05    |               |               |
| 种鸡 28 场 | 2,684,156.18  | 1,905,939.00  | 90,759    | 4              | 158              | 5,214,517   | 84.50% | 4,406,267   | 1.55             | 1.55             | 0.05             | -0.05    | -220,313.35   | 778,217.18    |
| 种鸡 29 场 | 3,241,665.94  | 1,915,830.00  | 91,230    | 4              | 158              | 5,241,578   | 84.50% | 4,429,133   | 1.55             | 1.55             | 0.05             | -0.05    | -221,456.65   | 1,325,835.94  |
| 种鸡 30 场 | 3,154,219.26  | 1,869,168.00  | 89,008    | 4              | 158              | 5,113,914   | 84.50% | 4,321,257   | 1.55             | 1.55             | 0.05             | -0.05    | -216,062.85   | 1,285,051.26  |
| 种鸡 33 场 | 5,607,587.82  | 2,215,374.00  | 105,494   | 10             | 158              | 15,152,775  | 84.50% | 12,804,095  | 1.55             | 1.55             | 0.05             | -0.05    | -640,204.75   | 3,392,213.82  |
| 种鸡 35 场 | 7,160,155.36  | 2,361,996.00  | 112,476   | 10             | 158              | 16,155,644  | 84.50% | 13,651,519  | 1.55             | 1.55             | 0.05             | -0.05    | -682,575.95   | 4,798,159.36  |
| 种鸡 36 场 | 2,255,149.36  | 1,870,071.00  | 89,051    | 2              | 158              | 2,558,192   | 84.50% | 2,161,672   | 1.55             | 1.55             | 0.05             | -0.05    | -108,083.60   | 385,078.36    |
| 合计      | 60,450,924.44 | 29,141,742.00 | 1,387,702 |                | 158              | 126,245,248 | 84.50% | 106,677,233 | 1.55             | 1.55             | 0.05             | -0.05    | -5,333,861.65 | 31,309,182.44 |

## 2、减值准备计提政策是否符合一贯性原则

经复核存栏种鸡减值准备的计提政策与前期保持一致，符合一贯性原则。

## 二、核查程序及结论

### 1、年审会计师主要执行了如下核查程序：

(1) 畜牧养殖网 (<http://www.zgslylw.com/>) 通过畜牧养殖网查询公开的鸡苗销售指导价与民和股份同日销售价格进行比较是否存在异常；

(2) 复核民和股份减值准备计提政策是否符合一贯性原则；

(3) 复核民和股份计提减值准备选用的鸡苗价格是否合理；

(4) 复核减值准备计算是否准确。

### 2、核查结论

经核查，年审会计师认为民和股份上述资产减值准备的计提充分、合理。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2016 年 5 月 25 日