

证券代码：002458

证券简称：益生股份

公告编号：2016-037

# 山东益生种畜禽股份有限公司

## 关于深圳证券交易所年报问询函

### 回复的公告

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。

山东益生种畜禽股份有限公司（以下简称“公司”或“益生股份”）于近日收到深圳证券交易所《关于对山东益生种畜禽股份有限公司 2015 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2016】第 191 号），公司对相关问题进行了认真复核，现对相关问题做出回复并披露如下：

一、报告期内，你公司鸡类产品的销售毛利率为-50.85%，较上年同期有所下滑。请选取同行业主要上市公司，结合产品结构、产品价格、成本分析毛利率是否存在较大差异，如存在较大差异，请分析原因。

回复：

说明：

公司在本问题中，采取了与同行业上市公司民和股份、圣农发展、仙坛股份相关财务数据进行对比的方式，阐述公司的原因和理由。其中，民和股份、圣农发展、仙坛股份相关财务数据摘自其 2015 年年度报告。

#### 1、产品结构分析：

公司是国内最大的祖代种鸡养殖企业，从事的业务在国内处于产业链的顶端环节，是中国肉鸡产业链的源头，公司的主要产品是父母代肉种雏鸡和商品代雏鸡；民和股份是国内最大的父母代笼养种鸡养殖企业，民和股份的主要产品是商品代雏鸡和鸡肉产品；圣农发展是拥有自繁自养自宰一体化的产业链，从下游的肉鸡屠宰加工纵向延伸至上游祖代种鸡养殖的公司。仙坛股份主要从事商品肉鸡

饲养和肉鸡屠宰加工。公司与民和股份、圣农发展、仙坛股份在产品结构方面存在不同。

## 2、收入、成本分析：

单位：万元

| 项目   | 益生股份      | 民和股份      | 圣农发展       | 仙坛股份       |
|------|-----------|-----------|------------|------------|
| 鸡收入  | 48,451.26 |           |            |            |
| 雏鸡收入 |           | 29,092.82 |            | 3,081.42   |
| 鸡肉收入 |           | 49,976.58 | 657,179.94 | 167,088.19 |
| 合计   | 48,451.26 | 79,069.40 | 657,179.94 | 170,169.61 |
| 鸡成本  | 73,086.86 |           |            |            |
| 雏鸡成本 |           | 34,300.17 |            | 2,811.46   |
| 鸡肉成本 |           | 50,535.42 | 660,581.59 | 160,258.70 |
| 合计   | 73,086.86 | 84,835.59 | 660,581.59 | 163,070.16 |
| 毛利率  | -50.85%   | -7.29%    | -0.52%     | 4.17%      |

公司 2015 年鸡类产品价格及单位成本较 2014 年对比情况：

| 项目         | 2015 年    | 2014 年    | 增加额        | 增加幅度    |
|------------|-----------|-----------|------------|---------|
| 鸡类产品收入(万元) | 48,451.26 | 73,921.25 | -25,469.99 | -34.46% |
| 鸡类产品成本(万元) | 73,086.86 | 67,555.60 | 5,531.26   | 8.19%   |
| 均价(元)      | 2.11      | 3.2       | -1.09      | 34.06%  |
| 单位成本(元)    | 3.18      | 2.92      | 0.26       | 8.90%   |

报告期内，鸡类产品平均售价为 2.11 元，较上年同期 3.20 元，下降幅度为 34.06%。其中，父母代肉种雏鸡销售均价下降 9.52%，由于父母代肉种雏鸡销售均价的下降，鸡类产品收入减少 1,172.12 万元；商品代雏鸡均价下降 32.91%，由于商品代雏鸡销售均价的下降，鸡类产品收入减少 13,928.16 万元。报告期内，根据白羽肉鸡联盟的总量调控要求，加之美国封关事件的影响，公司祖代肉种鸡引种量减少，相应父母代肉种雏鸡销量较上年同期下降，受此影响，父母代肉种雏鸡收入减少 6,470.83 万元。

报告期内，鸡类产品平均单位成本 3.18 元，较上年同期 2.92 元，上升 8.90%，考虑到 2013 年计提生产性生物资产减值准备 4,539.91 万元，如剔除 2013 年度生产性生物资产减值准备的影响，则 2014 年度鸡类产品成本为 3.12 元，报告期内，鸡类产品单位成本较上年同期基本相同。

公司 2015 年鸡类产品成本较 2014 年对比情况：

单位：万元

| 产品分类 | 项目 | 2015 年 | 2014 年 | 增减额 |
|------|----|--------|--------|-----|
|------|----|--------|--------|-----|

|      |      | 金额        | 占营业成本<br>比重 | 金额        | 占营业成本<br>比重 |          |
|------|------|-----------|-------------|-----------|-------------|----------|
| 鸡类产品 | 原材料  | 27,915.05 | 38.19%      | 28,306.30 | 41.90%      | -391.25  |
| 鸡类产品 | 人工成本 | 6,814.46  | 9.32%       | 6,543.79  | 9.69%       | 270.67   |
| 鸡类产品 | 燃料动力 | 2,925.38  | 4.00%       | 2,948.96  | 4.37%       | -23.58   |
| 鸡类产品 | 折旧摊销 | 29,613.09 | 40.52%      | 25,383.50 | 37.57%      | 4,229.59 |
| 鸡类产品 | 制造费用 | 5,818.88  | 7.96%       | 4,373.05  | 6.47%       | 1,445.83 |
| 鸡类产品 | 合计   | 73,086.86 | 100.00%     | 67,555.60 | 100.00%     | 5,531.26 |

### 3、公司毛利率低于同行业上市公司的原因分析：

通过收入、成本分析表可以看出，我公司主营业务收入为鸡收入，主要产品为父母代肉种雏鸡和商品代雏鸡，由于 2015 年市场行情持续低迷，导致我公司 2015 年主营业务收入同比降幅较大，毛利率很低。而同行业上市公司民和股份主营业务收入主要为鸡肉收入，雏鸡收入占幅较低；圣农发展主营业务收入全部为鸡肉收入；仙坛股份主营业务收入主要也为鸡肉收入，雏鸡收入占比很小。因而以上三家公司受 2015 年雏鸡销售低迷的行情影响较小，我公司与其产品结构的不同导致了我公司毛利率远低于上述同行业上市公司。

综上所述，由于我公司与其同行业上市公司产品结构的不同，而其他上市公司主营业务受 2015 年雏鸡销售低迷的行情影响相对较小，导致了我公司毛利率远低于上述同行业上市公司。

二、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为-2.61 亿元，与上年同期相比下降 473.4%。请结合具体现金流入流出，以及经营性应收、应付、存货等情况，分析说明经营活动产生的现金流净额大幅下降的原因。

回复：

2015 年经营活动产生的现金流量净额为-26,149.73 万元，主要项目如下：

单位：万元

| 项目                   | 2015 年度           | 2014 年度          | 增加额               | 增加幅度           |
|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|
| 销售商品、提供劳务收到的现金       | 58,299.52         | 82,688.21        | -24,388.69        | -29.49%        |
| 收到的其他与经营活动有关的现金      | 3,935.04          | 9,466.60         | -5,531.56         | -58.43%        |
| <b>现金流入小计</b>        | <b>62,234.56</b>  | <b>92,154.81</b> | <b>-29,920.25</b> | <b>-32.47%</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金       | 59,271.04         | 62,610.94        | -3,339.90         | -5.33%         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金      | 17,142.08         | 15,336.10        | 1,805.98          | 11.78%         |
| 支付的各项税费              | 520.42            | 307.71           | 212.71            | 69.13%         |
| 支付其他与经营活动有关的现金       | 11,450.74         | 6,896.60         | 4,554.14          | 66.03%         |
| <b>现金流出小计</b>        | <b>88,384.29</b>  | <b>85,151.35</b> | <b>3,232.94</b>   | <b>3.80%</b>   |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b> | <b>-26,149.73</b> | <b>7,003.46</b>  | <b>-33,153.19</b> | <b>-473.4%</b> |

(1) 报告期公司销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少 24,388.69 万元，主要原因为：报告期我公司主营产品-鸡类产品市场行情持续低迷，销售价格较上年同期大幅下跌，导致鸡类产品的销售收入较上年同期减少 25,469.99 万元，相应的销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期降幅较大。

(2) 报告期收到的其他与经营活动有关的现金较上年同期减少 5,531.56 万元，主要原因为：报告期收到的政府补助款大幅减少。

(3) 报告期购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期减少 3,339.90 万元，主要原因为：报告期公司加大和供应商谈判力度，延长付款账期，以及通过开具承兑汇票等方式付款，相应购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期减少。

(4) 报告期支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期增加 1,805.98 万元，主要原因为：报告期公司提高职工工资水平所致。

(5) 报告期支付其他与经营活动有关的现金较上年同期增加 4,554.14 万元，主要原因为：报告期支付的票据保证金较上年同期增加所致。

综上，公司经营活动产生的现金流量净额为-2.61 亿元。

三、截至报告期末，你公司生产性生物资产账面余额为 2.37 亿元，主要为种鸡和种猪。请详细说明你公司对生产性生物资产的盘点方法、盘盈或盘亏的处理方法、核查资产是否发生减值的方法和测试结果，并就报告期相关业务毛利率为负而你公司未对相关生产性生物资产计提减值的原因及合理性进行说明，请年审会计师核查并发表意见。

回复：

(一)、生产性生物资产的盘点方法、盘盈或盘亏的处理方法：

1、生产性生物资产的盘点方法：

公司生产性生物资产有三大类：种鸡、种猪、奶牛。根据这三大类生产性生物资产的管理特点，其盘点方法不尽相同，现分述如下：

1-1 种鸡的盘点方法

1-1-1 祖代鸡的盘点方法

(1) 初始盘点

祖代种鸡到场后由场区相关人员全面盘点，质控部人员和场区负责人共同对鸡数按系别进行 10%-15%的抽测盘点，并予以确认。

(2) 后续盘点

种鸡苗入场后，场区负责人每周按批次对鸡数进行复核；每次分群时进行全面鸡数盘点，由场区负责人监督确认；财务部不定期对各场区存栏种鸡进行抽测盘点；场区鸡群在完成饲养周期后进行淘汰销售，场区专人进行鸡数清点，公司审计部人员监督淘汰过程，并随时对鸡数进行抽查复核，淘汰结束后，由财务部进行复核。

#### 1-1-2 父母代鸡的盘点方法

##### （1）初始盘点

父母代鸡初始数据以孵化出场数据为准，到场区后由场区管理人员进行抽查。

##### （2）父母代鸡后续盘点同祖代鸡。

#### 1-2 种猪的盘点方法

##### （1）初始盘点

种猪到场后，由种畜事业部门负责人会同场区场长、统计员共同对合格种猪的品种、性别、头数予以确认，不合格种猪视情况予以退款或其他补偿处理。

##### （2）后续盘点

每月月末，由财务人员、场区统计员及各场区域负责人按各猪群存栏头数进行实物盘点。

#### 1-3 奶牛的盘点方法

##### （1）初始盘点

对于自繁的小犊牛，由生产部对健康犊牛按性别进行分类，母犊牛打耳标、入库、并做档案，公犊牛只作入库、不打耳标、不做档案。每月末，财务部会同生产部对当月刚出生的犊牛进行盘点。

##### （2）后续盘点

每月末由财务部、生产部组成盘点组对牛只进行盘点。盘点过程中，按照成母牛、育成牛、母犊牛、公犊牛的分类进行盘点，成母牛、育成牛、母犊牛每头牛都有牛号、档案，盘点时会按照牛号对牛只进行实地盘点，盘点完后，由财务部进行数据核对。

## 2、生产性生物资产盘盈或盘亏的处理方法

生产性生物资产盘亏时，将其账面价值转入“待处理财产损溢”科目，待查明原因后，视情况经公司批准后予以处理。属于管理不善造成的盘亏，计入当期管理费用；属于自然灾害等非正常原因造成的盘亏计入营业外支出。

### （二）、生产性生物资产减值的测试方法及测试结果

根据《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，对存在减值迹象的，应当估计其可收回金额；因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

资产可收回金额的估计，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

公司2015年度对于生产性生物资产种鸡和种猪是否发生减值的测试方法及测试结果具体如下：

### 1、生产性生物资产-种鸡

公司对生产性生物资产-种鸡的减值测试是以种鸡的批次为单位进行的，对于每一批次的种鸡估计其可收回金额，并与其账面价值进行比较。每一次批次种鸡的估计可收回金额=预计该批种鸡未来产生的现金流入-预计该批种鸡未来产生的现金流出=预计该批种鸡未来生产的产品数量×预计该批种鸡未来生产的产品单价-预计该批种鸡未来生产的产品数量×预计该批种鸡未来生产的产品的单位成本。

根据种鸡的生理特性以及种鸡的产蛋量及孵化率的历史经验，公司预计了某一批种鸡未来产蛋及最终孵化成可销售产品的数量；根据产品单价变化的历史经验、当前的行业政策以及对未来该行业的市场行情预期等，公司预计了产品的单价；根据以前年度饲养的经验、饲养过程中主要饲养原料的价格预期等，公司预计了生产单位产品的成本。

根据上述减值测试的方法，经测试，公司生产性生物资产-种鸡的可收回金额为657,106,668.90元，种鸡的账面价值为187,044,584.81元，因为种鸡的可收回金额大于其账面价值，故无需计提减值准备。

### 2、生产性生物资产-种猪

根据《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定：

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，其明显高于因时间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率(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。

针对以上准则规定, 公司逐项对种猪是否存在减值迹象进行了分析, 1) 生猪及猪肉的价格自 2015 年底持续上涨, 不存在市价大幅下跌的情况; 2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及猪肉所处的市场在当期或者近期没有发生重大变化, 不会对公司产生不利影响; 3) 市场利率或者其他市场投资报酬在当期不存在已经提高, 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降低的情况; 4) 公司的种猪饲养状况良好, 不存在已经陈旧过时或者已经损坏的情况; 5) 公司的处于未成熟期的种猪生长状况良好, 处于成熟期的种猪均处在正常生产阶段, 不存在将被闲置、终止使用或者提前处置的情况; 6) 企业内部报告的证据没有表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期; 7) 未发现其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

综上所述, 公司的生产性生物资产——种猪不存在减值迹象, 故无需计提减值准备。

(三) 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)对此问题进行核查并发表核查意见。经核查, 年审会计师认为:

益生股份上述回复与公司实际情况一致。瑞华对生产性生物资产减值测试的方法进行了复核, 并对其测算过程进行了重新计算, 经过核查, 瑞华认为公司对生产性生物资产未计提减值是合理的, 并且益生股份 2016 年第一季度鸡类相关业务毛利率为 38.27%, 且种鸡和商品鸡单价持续上涨, 也进一步验证了公司对生产性生物资产未计提减值是合理的。

四、截至报告期末, 你公司存货余额为 9,865 万元, 较期初下降 5%, 并未计提存货跌价准备。请说明你公司存货的内部控制包括但不限于采购、验收、仓储、装运出库等方面的设计和执行情况, 并详细计算说明存货减值测试的过程以及报告期相关业务毛利率为负而你公司未对相关存货资产计提跌价准备的

原因及合理性，请年审会计师核查并发表意见。

回复：

**（一）、公司存货的内部控制：**

公司设立物资主管部门分管各类物资，物资主管部门设置物管员、库管员管理物资的采购申请及物资调拨。各生产厂区设立物管员负责物资的使用申请，设立库管员负责场区仓库的物资出入库管理和库存物资管理。

（1）使用申请，使用部门根据生产经营需要，由物管员提报物资需求计划，如仓库有可用物资，则在使用部门需要的时间内，经过相关领导的审批，直接生成出库作业任务，由库管员出库交于使用人。如果库存物资不足采购部门应根据该需求计划归类汇总，平衡现有库存物资，统筹安排采购计划，并按规定时限采购入库。

（2）物资调拨作业平台，物资主管部门在物资调拨作业平台可以实时综合的查看到各部门的物资需求情况以及各仓库的库存情况，根据实际情况，对需求进行处理，可调拨，可采购。

（3）物资调拨通知，在主管部门仓库或其它场区的仓库中有暂时闲置物资的情况下，物资主管部门物管员可以进行调拨，发起调拨通知，调出仓库出库，调入仓库入库。

（4）采购申请，根据库存物资的情况，物资主管部门需求计划形成采购需求，传递到采购部，由采购部进行采购。

（5）采购通知，采购员根据采购申请，提报采购通知。

（6）物料采购询价比价，采购员根据采购通知内容，对采购的物资进行询价比价，大宗采购采用招标方式。

（7）物料采购供应商分配，采购员对询价比价结果进行供应商分配，包括采购数量的分配。

（8）采购订单，供应商分配之后，生成物料采购订单。

（9）物料采购合同，采购订单提报之后，生成物料采购合同，采购合同中约定付款方式，先付款的需要支付供应商货款。

（10）物料采购发货通知，采购订单提报之后，同时生成物料采购发货通知，由采购员根据供应商的供货时间提报发货通知给采购入库仓库的库管员，由库管员反馈可以收货的时间。

（11）物料采购到货验收，采购物资到货之后，由库管员根据实际到货情况进行到货验收。

(12) 退货申请，对于到货验收不合格的，直接在验收环节予以拒收，验收后发现的不合格退货，提报退货申请，采购确认之后，退货出库。造成相关损失的，采购部门按合同约定索赔。

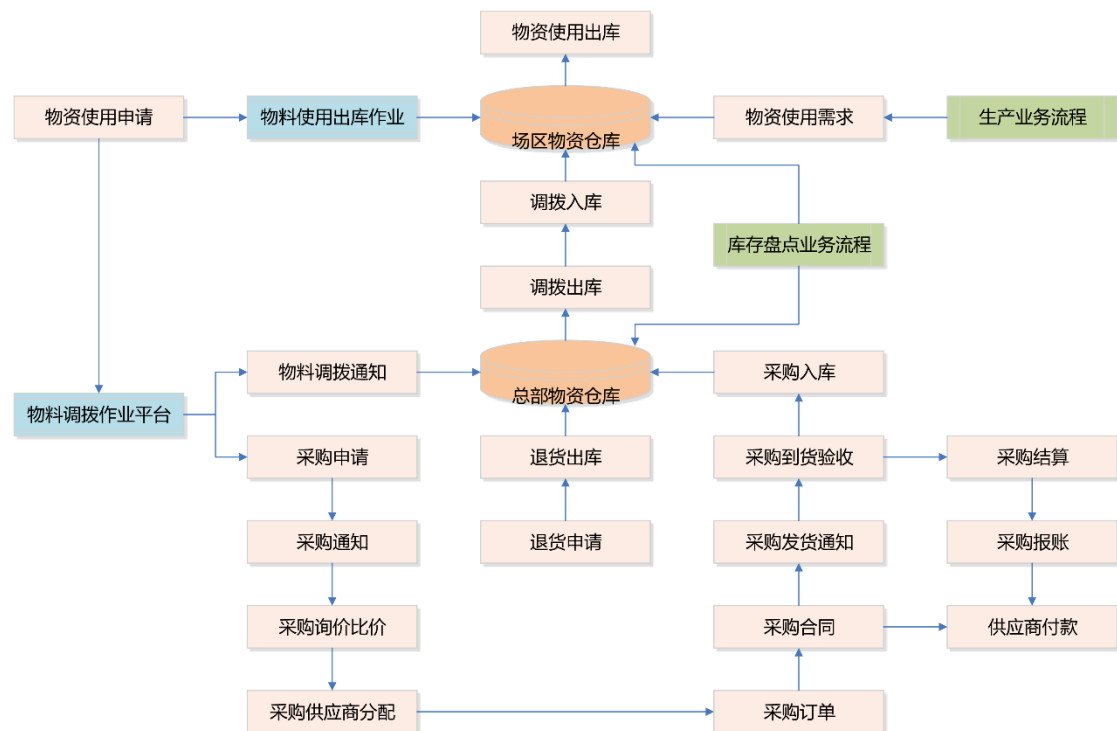
(13) 物料采购结算，到货验收之后，根据验收情况，采购员提报采购结算。

(14) 物料采购报账，结算之后，生成采购发票通知由供应商提供发票，进行财务报账，报账之后，支付尾款。

(15) 库存盘点，对所有仓库定期的盘点制度，在规格时间内，对库存物资进行盘点，根据实盘数量，产生盘点盈亏表，审批之后，调整系统库存明细账。

公司的物资管理业务流程如下：

物资管理业务流程



## (二)、存货减值测试的过程及测试结果

根据《企业会计准则第1号——存货》的相关规定：

“第十五条 资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。

存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。”

“第十六条 企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。”

益生股份的存货主要为原材料和成品饲料，其中原材料主要为饲料原料及药品疫苗等场区领用消耗物品。公司对存货的持有目的不是对外销售，而是用于生产，即饲养生产性生物资产。场区领用饲料饲养生物资产分两个阶段，育雏育成期和产蛋期。育雏育成期消耗的饲料进行资本化处理，在生产性生物资产中核算，增加生产性生物资产的价值；产蛋期消耗的饲料成本加上人工费、折旧、疫苗等费用直接进入当月营业成本。

通过以上分析，我们可以理解为公司持有的存货生产的产成品为生产性生物资产，通过对生产性生物进行减值测试，认为生产性生物不存在减值，即生产性生物资产的预计可收回金额大于其账面价值。根据《企业会计准则第1号——存货》的相关规定，为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量，故益生股份持有的存货仍应当按照成本计量，无需计提存货跌价准备。

综上所述，公司持有的存货无需计提存货跌价准备。

（三）瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对此问题进行核查并发表核查意见。经核查，年审会计师认为：

益生股份上述回复与公司实际情况一致。瑞华对存货减值的测试方法进行了复核，公司持有的存货生产的产成品为生产性生物资产，因为生产性生物资产未发生减值，根据《企业会计准则第1号——存货》的相关规定，公司持有的存货仍应当按照成本计量，故经过核查，瑞华认为公司对存货未计提跌价准备是合理的。

**五、请根据《深圳证券交易所行业信息披露指引第1号——上市公司从事畜禽、水产养殖相关业务》第五条的有关规定，对以下情况进行详细说明：**

- （1）存货的内部盘点制度，包括但不限于盘点时间、盘点程序、盘点方法；
- （2）收入确认的具体方法，以及成本结转的具体方法。

**回复：**

（一）、公司存货盘点制度，主要包括：

#### **1、存货盘点周期的确定**

盘点周期是指在规定的一个周期的时间内，通过若干次的盘点（例如每月一

次或半年一次)，保证所有的存货都得以清查；盘点周期的可以根据库存的活跃程度确定。公司对原材料、产成品、消耗性生物资产、包装物每月盘点一次，对低值易耗品每半年盘点一次。

## 2、盘点的组织方法

盘点在执行时，可以由仓库人员和财务人员混合编组，两人一组；另设监盘小组，可由财务人员担任，执行抽盘复点程序。

## 3、盘点计划

盘点前必须制定盘点计划，每月盘点由各库管员制定计划，年中和年末的联合盘点可由仓库主管和财务部主管存货会计共同制定。

## 4、盘点的执行

盘点前应将盘点计划通知所有盘点参加人员，编制盘点表，盘点在仓库下班收发停止后进行。

## 5、盘点方法

(1) 原材料、包装物的盘点。由财务人员监盘，库管员配合开展盘点工作。盘点开始后，由盘点人员按照盘点进度计划及盘点表进行盘点，盘点人员核对盘点结果是否与盘点表结存数量一致，如不符，则查找不符原因，直至清楚无误为止。盘点结束后盘点人员在盘点表上签字后交部门负责人审核签字，盘点表一式两份，本部门留存一份，上报财务部一份。

大宗原材料-饲料及饲料原料的盘点。由财务人员监盘，库管员配合开展盘点工作。对于采用编织袋包装的饲料及饲料原料主要采取逐个逐件盘点的方法；对于玉米等罐装储存的饲料原料，主要采取通过实地测量储存罐中剩余饲料的高度，计算出储存饲料的立方数，然后根据其占总立方数的比例计算出相应存储吨位的盘点方法。

(2) 消耗性生物资产的盘点同问题三种猪的盘点一致。

(3) 低值易耗品的盘点。建立低值易耗品定期清查盘点制度。由财务部门、使用部门组成盘点小组，每半年按照盘点表进行实地逐个盘点。盘点开始后，由盘点人员按照盘点进度计划及盘点表进行盘点，盘点人员核对盘点结果是否与盘点表结存数量一致，如不符，则查找不符原因，直至清楚无误为止，做到账实相符。盘点结束后盘点人员在盘点表上签字后交部门负责人审核签字，盘点表一式两份，本部门留存一份，上报财务部一份。

## (二)、公司收入确认的具体方法

### 1、父母代种鸡收入确认的具体方法

父母代种鸡销售一般是先预收货款，后企业送货。

父母代种鸡的销售大部分采用预收货款的形式，但是对经批准的有多年固定业务往来的大客户给予一定金额的信用。

根据货款结算方式的不同，父母代种鸡的销售收入确认的具体方法可以细分为如下：

(1) 预收货款的形式：父母代种鸡的销售首先由公司销售部与客户签订销售合同或订单，客户按照合同或订单的要求预付 30%左右的订货款，客户将款项汇到公司指定的银行账户，才能视为订货生效。订货生效后销售部把销售计划给孵化部，孵化部根据实际情况安排种蛋上孵，种蛋自上孵之日起，销售部开始催收货款，规定最晚发货前 10 天全款到位。财务部确认父母代种鸡款已经到企业账户，财务部门将银行进账单取回后入账，记入应收账款的贷方科目。销售部门在发货前开一式五联的出库单及销售发票到财务部门盖章，出库单一式五联，包括存根联、客户联（提货联）、生产联、销售联、记账联，财务部验证无误后加盖相应财务印章，运输部门凭出库单中的提货联提货并负责将货物送至客户处，由客户验收后在回执单上签字确认，财务部根据销售发票、出库单中的记账联和回执单作为父母代种鸡销售收入的入账依据，确认销售收入。

(2) 赊销的形式：父母代种鸡的销售首先由公司销售部门与客户签订销售合同或订单，客户按照合同或订单的要求预付 30%左右的订货款，公司对有多年业务往来的固定大客户允许给予一定金额的赊销，具体作法是：与客户签订欠款协议，由销售经理、主管销售副总裁签字。销售部门在发货前开一式五联的出库单和发票到财务部门盖章，财务部门查看欠款协议，确认无误后，财务部门在出库单和销售发票上盖上相应的财务章，运输部门凭出库单中的提货联提货并负责将货物送至客户处，由客户验收后在回执单上签字确认，财务部根据销售发票、出库单记账联、欠款协议和回执单作为赊销收入的入账依据，确认销售收入。

## 2、商品鸡、育肥猪收入确认的具体方法

商品鸡、育肥猪销售全部是客户到企业提货。对法人客户一般采用银行转账方式预收货款，零散客户采用现金方式当场支付货款，不存在赊销的情况。根据结算方式的不同，商品鸡、育肥猪的收入确认具体方法如下：

(1) 银行存款预收货款的方式，主要面对法人客户和部分零散客户。

财务部确认货款已经到企业账户后通知销售部开一式五联的出库单和销售发票。销售部门在发货前将开好的出库单和销售发票到财务部盖章，财务部验证无误后加盖相应财务印章，客户凭加盖印章的出库单中的提货联提货，客户提货后会同场区负责人在记账联上签字，财务部根据销售发票、已签字的出库单中的

记账联作为销售收入的入账依据，确认销售收入。

**（2）现金收款的方式，主要面对部分的零散客户。**

采用直接收款方式，以收到货款、开具发票并发货后确认收入。公司销售部门根据客户订单开具一式五联的出库单和销售发票。客户持出库单到财务出纳付款，出纳在出库单及销售发票上盖现金收讫章和收款人章，客户凭盖有收讫字样的客户联（提货联）到孵化部门提货，客户提货后会同场区负责人在记账联上签字，财务部根据销售发票、已签字的出库单中的记账联作为销售收入的入账依据，确认销售收入。

**（三）成本结转具体方法**

**1、种鸡成本结转方法**

公司种鸡按批次进行核算。每月将开产种鸡的料、工、费（直接费用）全部计入当期损益。对不能直接归属于该批次种鸡的间接费用，按照种鸡存栏只数在开产种鸡和未开产种鸡之间进行分配。种鸡在经济使用周期内按照产出能力计提折旧。当月的种鸡摊销成本全部计入当期损益。

**2、猪成本结转方法**

消耗性生物资产核算时，按照哺乳仔猪、断奶仔猪、育成猪的顺序依次以实际成本进行结转。

育肥猪的成本包括成熟生产性生物资产种猪计提折旧、耗料，以及分摊的工资性薪酬、猪舍等折旧、水电费等。

生产性生物资产种猪按公司制定的统一的折旧政策计提折旧，计入当月新生哺乳仔猪成本；耗料按实际耗用量和饲料厂生产饲料的成本单价结转计入各阶段育肥猪成本；工资性薪酬、猪舍等折旧、水电费等先在制造费用归集，月末在未成熟生产性生物资产和消耗性生物资产之间分摊。

消耗性生物资产出栏销售时，根据各猪舍的猪只变动情况，按实际成本计算出栏成本，计入主营业务成本科目。

**3、牛奶成本结转方法**

牛奶生产成本分主要材料（牛奶）、辅助材料（纸杯、盖膜、塑料膜、玻璃瓶、玻璃瓶盖等）、制造费用三项。主要材料及辅助材料按各品种实际用量进直接成本；人工费、水电费等间接费用，按本期各品种销售收入进行分摊。

**六、截至报告期末，你公司资产负债率为 81.7%，流动比率仅为 0.17，短**

期借款余额 9.83 亿元，较期初增长 37.86%，短期偿债压力较大。请分析说明你公司流动负债与流动资产和长期资产的匹配情况以及偿债能力和风险。

回复：

单位：万元

|             | 2015 年     | 2014 年     | 变动幅度    |
|-------------|------------|------------|---------|
| 流动资产        | 22,572.16  | 35,874.27  | -37.08% |
| 流动资产占总资产的比例 | 12.86%     | 19.66%     | -6.8%   |
| 非流动资产       | 152,907.41 | 146,576.85 | 4.32%   |
| 流动负债        | 129,800.02 | 101,300.66 | 28.13%  |
| 流动比率        | 0.17       | 0.35       | -51.43% |

报告期期末，公司流动资产金额为 22,572.16 万元，占总资产的比例为 12.86%。公司流动负债金额为 129,800.02 万元，占总资产的比例为 73.97%。其中，短期借款金额为 98,300.00 万元，应付账款金额为 19,066.80 万元，二者合计占流动负债的比例为 90.42%。

报告期期末流动比率为 0.17，流动比率过低，这是由公司所处的畜禽养殖行业特点所决定的。公司生产所需种鸡、种猪、奶牛等是在非流动性资产项下的生产性生物资产科目进行核算的，这部分资产占总资产的比重较大，2015 年底生产性生物资产金额 23,742.26 万元，占资产总额的比例为 13.53%。公司作为畜禽养殖企业需要大量的房屋建筑物、机器设备等固定资产投入，2015 年底固定资产占总资产的比例为 49.10%。

报告期公司短期偿债压力较大，为缓解短期偿债压力，公司已通过多种方式调整负债结构。公司通过融资租赁业务，盘活了公司存量固定资产，拓宽融资渠道。2016 年 1 月份公司完成非公开发行，募集资金总额为 59,268.41 万元，其中 40,000.00 万元用于偿还银行贷款，其余资金用于补充公司流动资金。

特此公告。

山东益生种畜禽股份有限公司

2016 年 6 月 1 日