

关于对雏鹰农牧集团股份有限公司

2018 年年报问询函的回复

亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇一九年六月四日

关于对雏鹰农牧集团股份有限公司

2018 年年报问询函的回复

深圳证券交易所：

雏鹰农牧集团股份有限公司（以下简称“雏鹰农牧”或“公司”）2019 年 5 月 14 日收到贵所下发的《关于对雏鹰农牧集团股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 141 号），要求公司就问询函中的事项作出书面说明，同时要求年审会计师就部分事项说明情况，我所现就函件中需要年审会计师说明情况的部分内容回复如下：

一、关于事项【一、1、(4)】：报告期内，公司实现主营业务收入 35.56 亿元，同比下降 37.6%；主营业务综合毛利率为-16.19%。请年审会计师说明公司营业收入确认、营业成本计量的内部控制是否有效执行，会计师针对营业收入和营业成本所执行的审计程序与获得的审计证据，公司营业收入的确认是否符合《企业会计准则》的规定。

【会计师回复】：

（一）公司营业收入确认、营业成本计量的内部控制执行情况

雏鹰农牧 2018 年前三季度确认互联网、类金融及其他业务等营业收入时，存在相关经济利益能否流入企业具有很大不确定性时仍按合同协议条款确认利息和咨询收入的情况。公司在编制 2018 年度报告时调减了上述收入，但未对 2018 年半年度报告和第三季度报告进行修正和重述。因存在上述事项，我们认为公司与之相关的营业收入确认、营业成本计量的内部控制未能充分有效执行。

（二）对公司营业收入、营业成本所执行的审计程序及审计证据

公司主要业务包括畜类产品的生产与销售、粮食与生猪贸易、金融业务等三大类，我们在审计过程中将营业收入、营业成本作为重点审计领域，我们针对营业收入和营业成本所执行的审计程序情况与获得的审计证据情况如下所述：

1、营业收入审计程序执行情况

(1) 编制主营业务收入、其他业务收入明细表，并与总账数、明细账、报表数进行核对；

(2) 实施分析程序，按收入类别或产品名称对销售数量、毛利率等进行比较分析；按月度对本期和上期销售收入金额、毛利率进行比较分析；

(3) 结合在了解被审计单位及其环境、销售相关业务内部控制审计时获取的信息，检查营业收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则的规定并保持前后一致，关注周期性、偶然性的收入是否符合既定的收入确认原则、方法；

(4) 抽取产品销售出库单，审查相关信息是否与发票、记账凭证所载信息一致；

(5) 抽取收入确认相关记账凭证，检查原始凭证等相关资料，分析交易的实质，确定其是否符合收入确认的条件，并检查其会计处理是否正确，审查入账日期、编号、数量、单价、金额等是否与发票、出库单等一致；

(6) 结合对应收账款、预收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额；

(7) 实施截止性测试，①复核资产负债表日前后销售和发货水平，确定业务活动水平是否异常；②抽查资产负债表日前、后的出库单、发票与明细账记录进行双向核对；③结合对资产负债表日应收账款的函证程序，检查有无未取得对方认可的大额销售；

(8) 检查资产负债表日后的销售退回，检查手续是否符合规定，结合原始销售凭证检查其会计处理是否正确，审核是否存在提前确认收入的情况；

(9) 关联交易方面，①检查关联方信息并了解交易的商业理由；②检查证实交易的支持性文件(例如，发票、合同、协议及入库和运输单据等相关文件)；③向关联方函证交易金额；④检查公司财务报表附注中关联方交易金额；

(10) 检查集团内部销售的情况，包括其交易价格、数量和金额等，并追查在编制合并财务报表时是否已予以抵销；

(11) 检查营业收入是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

2、营业成本审计程序执行情况

(1) 编制主营业务成本、其他业务成本明细表，并与总账数、明细账、报表数进行核对；

(2) 实施分析程序，将本期和上期主营业务成本按月度进行比较分析；将本期和上期的主要产品单位成本进行比较分析；

(3) 结合在了解被审计单位及其环境、生产采购等相关业务内部控制审计时获取的信息，检查营业成本的确认条件、方法是否符合企业会计准则的规定并保持前后期一致；

(4) 抽查营业成本结转明细清单，比较计入营业成本的品种、规格、数量和营业收入的口径是否一致，是否符合配比原则；

(5) 对本期发生的营业成本，检查其支持性文件，确定原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确；

(6) 编制生产成本与营业成本倒轧表，并与相关科目交叉核对；

(7) 分析存货科目的盘点、计价、截止等审计程序执行情况，判断相关事项对营业成本的影响；

(8) 检查营业成本是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

3、审计证据获得情况

执行上述审计程序过程中，我们取得的审计证据主要包括公司会计记录、资金转账记录、发票、合同、出入库单、大额客户和供应商的交易金额和往来余额的函证等。未能获得充分审计证据的事项如下：

(1) 受到行业特殊性和疫情的影响，我们无法充分实施对雏鹰农牧存货中生物资产的监盘工作，对该部分资产的数量、状况无法获取充分、适当的审计证据，我们对营业收入和营业成本完整性、计价和分摊、截止等相关认定审计程序无法充分执行。

(2) 子公司汕头市东江畜牧有限公司（以下简称“东江畜牧”）未能完整提供 2018 年度营业收入、营业成本确认的相关财务资料，如成本计算单、合同、出入库单、存货收发明细等。

(3) 雏鹰农牧与管理层未识别为关联方的部分单位之间存在大额资金往来，在审计中我们无法实施满意的审计程序，获取充分适当的审计证据以消除我们对管理层关联方关系识别的疑虑，对收入、成本相关的关联交易披露是否真实完整无法认定。

综上所述，因我们未能获取充分适当的审计证据，我们对公司与之相关的营业收入的确认是否符合《企业会计准则》的规定无法发表意见。

二、关于事项【三、8、(3)】：报告期末，公司存货余额为 9.73 亿元，其中消耗性生物资产余额 8.81 亿元，共计提存货跌价准备 3.61 亿元。请补充说明以下内容：根据《审计报告》，会计师无法对生物资产实施盘点，无法对部分资产的数量、状况获取充分、适当的审计证据。请会计师说明针对存货执行的审计程序和已获取的审计证据情况。

【会计师回复】：针对存货执行的审计程序和已获取的审计证据情况：

雏鹰农牧 2018 年 12 月 31 日存货余额 97,274 万元，主要为消耗性生物资产、库存商品与原材料。我们对存货所执行的审计程序执行情况与获得的审计证据如下所述：

1、审计程序执行情况

(1) 编制存货明细表，复核加计与总账数、明细账合计数核对相符。

(2) 实施实质性分析程序，对存货余额、各月生成成本总额、单位生产成本变动情况进行分析。2018 年下半年消耗性生物资产的单位生产成本高于以前年度，经了解，系 2018 年下半年受疫情及管理不善影响，生猪死亡率较高，根据公司核算方法，死亡生猪的饲养成本由未死亡生猪分摊，造成 2018 年末存货单位成本显著增加。

(3) 对存货中的原材料与库存商品执行了监盘程序，并编制了监盘报告；

选取样本双向核对存货明细表与存货盘点结果。

(4) 存货中消耗性生物资产，因疫情管控要求，审计人员无法进场实地盘点，仅对部分猪场进行了视频监盘，但因猪场信号较差，能够视频监盘比例较低，审计监盘程序未能充分执行。

(5) 进行存货计价测试

①公司存货取得时按实际成本计价，我们从存货明细表中选取样本，结合对存货的凭证抽查，检查了入库成本。对原材料等外购存货，检查了与期末最近期的采购发票，核实单位成本，并重新计算存货成本；对产成品和在产品，获取了资产负债表日前最近的成本计算单，检查成本计算单的正确性，将直接材料与材料耗用汇总表、直接工资总额与工资分配表、制造费用总额与制造费用明细表及相关账项进行核对。

②检查生产成本的分配，公司采用约当产量法分配仔猪、后备种猪、商品肉猪等各阶段消耗性生物资产存栏、出栏对应的生产成本。我们抽取了部分成本计算单重新计算了生产成本在产成品与在产品之间的分配，确认成本计算表的正确性。

③检查各类存货发出时计价，公司原材料与库存商品采用加权平均法计价，周转材料和包装物发出时一次计入成本，消耗性生物资产月末按约当产量法将归集的成本在出栏（包括销售）猪和期末存栏猪之间分配，按其分配的成本计入下一阶段成本或销售成本。我们对原材料、消耗性生物资产等三类存货各选取期末余额大、数量多的项目进行计价测试。

(6) 进行存货截止测试

分别不同种类的存货进行出、入库截止测试，公司对存货入库的核算为根据业务量，于月中、月末根据当月进销存系统中入库数据，集中进行入库的财务处理，月初冲回上月暂估入库。存货出库核算系月末加权平均一次处理。我们选取了资产负债表日前后的凭证与出、入库单据进行双向核对，以确定存货出入库被记录在正确的会计期间。

(7) 抽查本期存货增减变动凭证与附件以确定会计处理是否正确

(8) 关联交易方面，①检查关联方信息并了解交易的商业理由；②检查证实交易的支持性文件(例如，发票、合同、协议及入库和运输单据等相关文件)；③向关联方函证交易金额；④检查公司财务报表附注中关联方交易金额；

(9) 检查集团内部销售的情况，包括其交易价格、数量和金额等，并追查在编制合并财务报表时是否已予以抵销；

(10)检查长期挂账的存货，主要为在消耗性生物资产中核算的养殖场林木，林木按购入时的成本入账，在处置更换时减少，因此挂账时间较长；

(11) 结合银行借款等科目了解是否有助于债务担保的存货；

(12) 复核公司存货跌价准备计算过程及相关依据资料。

(13)检查存货是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

2、审计证据获取情况

执行上述审计程序过程中，我们取得的审计证据主要包括公司会计记录、资金转账记录、发票、合同、出入库单、成本计算单、盘点表、盘点照片与视频、大额客户供应商交易金额和往来余额的函证等。未能获得充分审计证据的事项包括：

(1) 受到行业特殊性和疫情的影响，我们无法充分实施对雏鹰农牧存货中消耗性生物资产的监盘工作，对该部分资产的数量、状况无法获取充分、适当的审计证据。

(2) 子公司汕头市东江畜牧有限公司（以下简称“东江畜牧”）未能完整提供 2018 年度存货确认的相关财务资料，如成本计算单、合同、出入库单等。

(3) 雏鹰农牧与管理层未识别为关联方的部分单位之间存在大额资金往来，在审计中我们无法实施满意的审计程序，获取充分适当的审计证据以消除我们对管理层关联方关系识别的疑虑，对存货相关关联交易的真实完整性无法认定。

三、关于事项【三、11、(4)】：报告期末，公司在建工程余额 8.87 亿元，固定资产金额 37.43 亿元。请补充说明以下内容：根据《审计报告》，会计师无

法对固定资产和在建工程中的猪舍及相关配套设备实施盘点,无法对部分资产的数量、状况获取充分、适当的审计证据。请会计师说明针对固定资产和在建工程执行的审计程序和已获取的审计证据情况。

【会计师回复】:雏鹰农牧2018年12月31日固定资产期末金额37.43亿元,主要为房屋建筑物、机器设备和电子设备等,在建工程期末金额8.87亿元,主要是汕头、内蒙古、吉林、河南等区域的与生猪养殖产业相关的在建工程项目。我们对固定资产和在建工程所执行的审计程序与获得的审计证据情况如下所述:

1、固定资产项目执行的审计程序情况

(1) 编制固定资产明细表,结合累计折旧和资产减值准备项目的金额,复核加计与报表数、总账数、明细账核对相符。

(2) 实施实质性分析程序,包括对期初和期末各项资产的变动情况、各类资产的折旧年限和折旧率等政策、资产区域分布、生产能力等情况进行分析。

(3) 实地检查部分重要的固定资产,确定其是否真实存在,并关注是否存在已经报废、毁损或者其他影响资产价值的状况。

(4) 检查固定资产的产权或者所有权情况,对于通过购入方式新增的固定资产,审核采购合同、发票、产权证书等原始凭证,对通过融资租赁方式增加的固定资产实施函证程序,以确定入账价值是否正确、会计处理是否恰当。

(5) 对于通过自建的方式增加的固定资产,检查相关的建设承包合同、结合在建工程相关设计程序,审核完工转固的相关资料,检查固定资产确认时点和入账价值是否符合企业会计准则的规定。

(6) 对于本期处置的固定资产,了解企业处置资产的原因,检查处置合同、固定资产结转销售情况,以及处置资产的款项回收情况,结合应收款项的函证对处置交易实施函证。

(7) 对于公司经营租出的固定资产,检查租赁协议、租金收入确认等会计处理是否正确,并对大额租赁交易实施函证程序。

(8) 获取公司提供的暂时闲置固定资产清单,并查看其实际状况,结合折

旧测算程序检查是否正常计提折旧，相关的会计处理是否正确。

(9) 结合对银行借款、诉讼事项等项目的检查，核对固定资产的抵押、担保以及资产被冻结、查封等受限情况，并检查公司是否已经在财务报表附注中如实披露。

(10) 对固定资产的折旧计提情况进行测试，并核对企业的折旧分配和计入成本费用的情况，确认会计处理正确。

(11) 对于公司未办妥产权证书的资产情况予以统计核实，并检查企业是否在财务报表附注中如实披露。

(12) 复核公司对期末固定资产减值测试的情况，取得公司提供的减值测试相关资料，复核相关资产减值计提过程及合理性。

(13) 检查固定资产是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

2、在建工程项目执行的审计程序情况

(1) 编制在建工程明细表，结合在建工程减值准备情况复核加计正确，并与总账、明细账和财务报表金额核对一致。

(2) 查阅雏鹰农牧的公告信息和关于在建工程投资建设的相关决议等资料，落实公司工程项目的审批程序，重点检查本年度增加的在建工程情况。

(3) 检查在建工程的立项、土地租赁手续、经审批的投资预算、工程进度等与在建工程相关的资料，判断期末在建工程的状态和价值情况，以及判断公司对在建工程的控制权和权属情况。

(4) 检查本年度增加的在建工程的大额记账凭证、施工合同、发票、付款审批程序、付款单据、验收手续、竣工结算报告等相关资料。

(5) 检查在建工程的本期减少情况，结合固定资产科目的审计，检查在建工程结转金额和固定资产转入金额是否正确，复核公司提供的固定资产完工时点，判断转固时间和会计处理是否恰当。检查在建工程其他减少的情况，会计处理是否正确。

(6) 检查资本化计入在建工程的借款费用情况，复核借款费用资本化金额的资本化率、资本化期间等。

(7) 实施在建工程实地检查程序，主要针对公司的控制范围以外的非养殖场区资产实施了现场勘查程序，并结合在建工程的完工进度、投入金额和状态，判断是否存在减值迹象，复核公司计提在建工程减值准备的依据和计算过程。

(8) 检查在建工程是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

3、审计证据获取情况

(1) 固定资产和在建工程项目审计证据获取情况：

执行上述审计程序过程中，我们的审计证据主要包括公司会计记录、收付款凭证、发票、合同、权属证明、车辆行驶证、保险凭证、验收手续、竣工结算报告、盘点表、部分固定资产和在建工程的盘点照片与视频、资产抵押和担保合同、资产查封和冻结手续、与上述资产相关的大额交易的函证等。

(2) 未能获得充分审计证据的事项包括：

①受到行业特殊性和疫情的影响，我们无法充分实施对雏鹰农牧固定资产和在建工程中的猪舍及相关配套设备等资产的监盘工作，虽然取得通过视频方式我们取得了部分猪舍及相关养殖设施的盘点照片，但是已获取证据的资产数量和价值较低。

②雏鹰农牧下属子公司汕头市东江畜牧有限公司未能提供完整的在建工程明细表，以及大额在建工程完工程度、概算、结算、建设施工合同等与工程有关的文件资料。

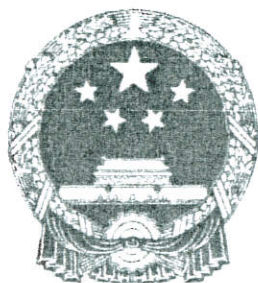
基于上述情况，我们无法对雏鹰农牧与之相关的固定资产和在建工程的数量、状况、减值和期末价值情况获取充分、适当的审计证据，我们无法判断财务报表相关项目列报的准确性。

（本页无正文，为中小板年报问询函【2019】第 141 号年审会计师对雏鹰农牧 2018 年年报问询函回复盖章页）

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年六月四日





营业执照

(副本) (6-6)

统一社会信用代码 911100000785632412

名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

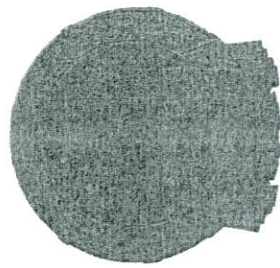
登记机关

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2019



qyxy.baic.gov.cn



会计师事务所 执业证书

名 称：(集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人：王子龙

主任会计师：

经营场所：北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日

证书序号：0000188

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

北京市财政局
二〇一三年四月

中华人民共和国财政部制

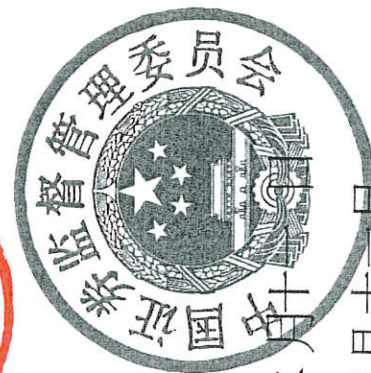


证书序号: 000426

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇〇九年十二月十一日

证书有效期至: 二〇九年十二月十一日