

关于湖南湘佳牧业股份有限公司

问询函专项说明



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

问询函专项说明

天健函〔2022〕2-50号

深圳证券交易所：

由湖南湘佳牧业股份有限公司（以下简称湘佳股份或公司）转来的《关于对湖南湘佳牧业股份有限公司 2021 年年报的问询函（公司部年报问询函〔2022〕第 112 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

本说明中部分合计数与各项目直接相加之和可能存在尾数差异，这些差异是由四舍五入造成的。除特别注明外，本说明所涉及金额单位均为万元。

一、年报显示，你公司 2021 年实现营业收入 30.05 亿元，同比增加 37.26%，归母净利润 2,567.86 万元，同比减少 85.28%，扣非后的归母净利润 872.02 万元，同比减少 94.51%；你公司报告期实现的非经常性损益金额合计 1,695.84 万元，同比增加 7.89%，其中计入当期损益的政府补助金额合计 1,910.23 万元，占你公司归母净利润的 74.39%。此外，你公司 2021 年第一季度至第四季度的净利率分别为 1.13%、-1.98%、-0.64%和 4.37%。

请你公司：

.....

（2）说明报告期内各项政府补助的事由、金额、取得依据和到账时间，相关政府补助是否具有可持续性，并说明你公司针对与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的划分依据，相关会计处理及其是否符合企业会计准则的有关规定；

（3）在对问题（2）回复的基础上，量化分析你公司是否存在对非经常性损益有较大依赖的情形，并结合公司各业务的毛利率水平、业务开展情况及其发展趋势等因素，进一步说明你公司的主营业务盈利能力和可持续经营能力。

请年审会计师就上述问题（2）（3）进行核查并发表明确意见，并结合公司持续经营能力说明审计意见的恰当性。（问询函第一条）

（一）说明报告期内各项政府补助的事由、金额、取得依据和到账时间，相关政府补助是否具有可持续性，并说明你公司针对与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的划分依据，相关会计处理及其是否符合企业会计准则的有关规定

1. 说明报告期内各项政府补助的事由、金额、取得依据和到账时间，相关政府补助是否具有可持续性

（1）2021 年度收到的政府补助相关明细列示如下：

项目	具体补贴事由	计入其他收益	计入递延收益	冲减无形资产账面价值	发文单位	文件号	补贴文件名	到账时间
畜禽粪污资源化利用项目	20 万吨有机肥生产线扩建项目补助		613.71		湖南省石门县发展和改革委员会、石门县农业局	石发改农(2020)8号	关于调整石门县2018-2019年畜禽粪污资源化利用整县推进项目实施方案的批复	2021.9
2021 年省现代服务业发展专项资金	100 万头生猪屠宰冷链物流配送设施建设项目补助		200.00		湖南省石门县财政局	石财外指(2021)3号	关于下达 2021 年升现代服务业发展专项资金的通	2021.8
石门县家食品种测定站建设项目中央预算内基建资金	家禽品种测定站项目补助		209.00		湖南省石门县畜牧水产事务中心	石牧函(2021)20号	关于下达石门县家食品种测定站建设项目中央预算内基建资金的通知	2021.10
生活馆扶贫项目	建造生活馆扶贫项目补助		160.00		湖南省石门县人民政府		关于解决湖南省消费扶贫示范中心石门生活馆建设和营运相关资金的请示	2021.6
长江绿色生态廊道项目	开展绿色生态养殖，环保设备补助		239.70		湖南省农业农村厅、湖南省财政厅	湘农联(2019)123号	湖南省农业农村厅 湖南省财政厅关于下达带亚洲开发银行贷款农业综合开发长江绿色生态廊道项目 2019 年度计划的通知	2021.12
湘佳股份 100 万吨饲料项目东干渠等替改工程	湘佳股份 100 万吨饲料项目补助			150.00	湖南省石门县经济开发区管理委员会			2021.2
泰森鲜丰生猪屠宰冷链物流基地项目产业扶持资金	年屠宰 100 万头生猪及肉制品深加工项目补助			505.15	湖南省石门县招商引资领导小组办公室		关于湖南泰森鲜丰食品有限公司、湖南湘佳牧业股份有限公司申请拨付产业扶持资金评估情况的说明	2021.6
湘佳股份禽苗孵化基地项目、湘佳橘友柑橘鲜果商品化基地项目产业扶持资金	禽苗孵化基地项目、柑橘鲜果商品化基地项目补助			2,207.50	湖南省石门县招商引资领导小组办公室		关于湖南湘佳牧业股份有限公司、湖南湘佳橘友农业发展有限公司申请拨付产业扶持资金评估情况的说明	2021.6
湘佳股份 100 万吨饲料生产加工基地建设项目产业扶持资金	100 万吨饲料智能化加工项目			6,664.90	湖南省石门县招商引资领导小组办公室		关于湖南湘佳牧业股份有限公司申请拨付产业扶持资金评估情况的说明	2021.6
关停岳阳湘佳畜禽养殖场补助	楠竹山鸡场停养补贴	260.58			湖南省湘阴县石塘镇人民政府		湘阴县禁养区内畜禽养殖场关停、拆除协议	2021.10
小协镇政府税费补助项目	政府招商落户规模达标后获得相关税费补助	265.00			山东省新泰市中共小协镇委员会		中共小协镇委员会党委扩大会议纪要	[注]
25 万吨屠宰冷链物流项目优惠项目	政府招商落户规模达标后获得综合配套费补助	127.40			山东省新泰市人民政府	协政发(2021)18号	关于兑现山东泰森食品有限公司奖补资金的请示	2021.4

规模养殖场强制免疫“先打后补”补助项目	养殖场强制免疫“先打后补”疫苗资金补贴	120.00			湖南省农业农村厅	湘农发(2020)75号	湖南省农业农村厅关于印发《湖南省规模养殖场强制免疫“先打后补”实施方案(试行)》的通知	2021.12
2021年第三批生猪调出大县奖励项目	2021年第三批生猪调出大县奖励	70.00			湖南省石门县畜牧水产事务中心	石牧函(2021)12号	关于拨付2021年第三批生猪调出大县奖励资金的函	2021.7
2021年省级猪肉储备资金(第一批)项目	2021年省级猪肉储备资金补助	63.00			湖南省石门县财政局	石财外指(2021)14号	关于下达2021年省级猪肉储备资金(第一批)的通知	2021.11
2020年度全市新型工业化(园区发展)考核奖励资金项目	2020年度全市新型工业化(园区发展)考核奖励资金	40.00			湖南省石门县财政局	石财企指(2021)19号	关于下达2020年度全市新型工业化(园区发展)考核奖励资金的通知	2021.9
关于养殖业发展的资金补助项目	养殖业发展资金补助	20.00			湖南省石门县人民政府	预追(2021)667号	关于解决湘佳牧业股份有限公司养殖业发展资金的报告	2021.5
2021年度第八批生猪调出大县奖励资金项目	2021年度第八批生猪调出大县奖励	20.00			湖南省石门县畜牧水产事务中心、石门县财政局	石牧联(2021)13号	关于下达2021年度第八批生猪调出大县奖励资金的通知	2021.12
中小企业发展基金项目	长沙县中小企业发展专项资金补贴	20.00			湖南省财政厅、湖南省工业和信息化厅	湘财企指(2021)27号	湖南省财政厅湖南省工业和信息化厅关于下达2021年湖南省中小企业发展专项资金的通知	2021.12
2020年非洲猪瘟防控补助资金项目	2020年非洲猪瘟防控补助资金	18.00			湖南省石门县畜牧水产事务中心、石门县财政局	石牧联(2021)3号	关于下达2020年非洲猪瘟防控资金的通知	2021.4
高山粪污改造补贴项目	湘阴县养殖污染专项整治补助资金	16.86			湖南省湘阴县人民政府	湘阴政办发(2019)19号	湘阴县畜禽养殖污染专项整治行动实施方案	2021.2
关于拨付2020年度企业技术改造奖励资金项目	2020年度企业技术改造奖励	12.28			湖南省石门县工业和信息化局		关于申请拨付2020年度企业技术改造奖励资金的报告	2021.6
长沙菜篮子项目(2020年上半年疫情期间长沙菜篮子保障工程)	2020年上半年疫情期间长沙菜篮子保障项目补助	10.00			湖南省长沙市财政局	长财农指(2020)206号	关于下达2020年本地“菜篮子”产品线上销售补贴资金的通知	2021.2
2020年岳阳县农业品牌创建奖励资金项目	获得岳阳县人民政府2019-2020年度农业品牌奖励资金	10.00			湖南省岳阳县农业农村局	湘农发(2020)74号	岳阳县2019-2020年度农业品牌创建奖励暂行办法	2021.2
2021年度生猪调出大县奖励资金项目	2021年度生猪调出大县奖励资金	10.00			湖南省石门县畜牧水产事务中心、石门县财政局	石牧联(2021)10号	关于下达2021年度生猪调出大县奖励资金的通知	2021.12
经济工作会奖励	2020年度支持地方经济社会发展突出贡献奖励	10.00			山东省新泰市中共小协政委	协发(2021)1号	中共小协镇委员会小协镇人民政府关于表彰奖励2020年度全镇经济工作先进单位的决定	2021.2
石门县就业服务中心补助项目	石门县就业服务中心补助资金	9.64			湖南省石门县就业服务中心			2021.12
社保返还	社保返还	5.04			浙江省人力资源和社会保障厅	浙人社发(2021)39号	浙江省人力资源和社会保障厅等6部门关于延续实施部分减负稳岗扩就业政策措施的通知	2021.2
2021年动物疫病防控经费补助项目	2021年动物疫病防控经费补助	5.00			湖南省临澧县畜牧水产事务中心		2021年临澧县动物疫病防控经费使用方案	2021.12
2021年创新平台培育中心奖补资金	2021年创新平台培育中心奖励资金	5.00			湖南省石门县科学技术局		关于对石门县2021年创新平台培育中心予以奖补的公示	2021.12
重要监测企业保供补贴项目	发挥禽蛋类商品应急保供的主渠道作用,保障市场供应充足的项目补贴	5.00			湖南省常德市商务局			2021.12
其他小额补助小计		34.92						
合 计:		1,157.72	1,422.41	9,527.55				

[注]小协镇政府税费补助项目由于政府财政困难暂未收现,已由新泰市小协镇人民政府出具补助资金转为暂借款的相关证明以及开具相关借款收据

(2) 2021 年度涉及与资产相关的政府补助递延收益摊销明细情况如下:

项 目	具体补贴事由	政府补助金额	收到补助年月	开始摊销年月	摊销计入其他收益
家禽食品加工与冷链物流配送项目补助	6 万吨家禽食品加工与冷链物流配送项目扶持资金、现代服务业发展专项资金	2,308.00	2015.11/2015.12	2017.11	230.80
屠宰100万头生猪及肉制品深加工(一期)项目	100 万头生猪屠宰项目建设资金	538.00	2020.3	2020.4	94.15
2016 年第一批中央服务业发展专项(电子商务进农村及物流标准化)	物流标准化补贴资金	600.00	2018.11	2019.1	60.00
畜禽粪污资源化利用工程基建款	2018 年畜禽粪污资源化利用工程中央预算内基建资金	1,000.00	2019.4/2019.8	2020.10	50.00
畜禽粪污资源化利用项目	石门县畜禽粪污资源化利用整县推进项目补贴	613.71	2021.9	2021.10	8.08
生物肥项目政府补助	2011 年节能重点工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程(第二批)中央预算内基建资金	440.00	2012.3	2015.11	44.00
石门县家禽品种测定站建设项目资金	石门县家禽品种测定站建设项目2019 年中央预算内投资补贴	600.00	2020.1	2020.2	30.00
养殖业良种工程项目——畜禽品种测定站	2018 年种养殖业良种工程项目中央预算内基建资金补助	400.00	2018.8	2020.2	20.00
家禽品种测定站建设项目中央预算内基建资金	石门县家禽品种测定站建设项目中央预算内基建资金	400.00	2019.9	2020.2	20.00
生活馆扶贫项目	湖南省消费扶贫示范中心石门生活馆建设和营运相关资金	160.00	2021.6	2021.6	23.33
石门县家禽屠宰及冷链物流建设项目	石门县家禽屠宰及冷链物流建设项目补助资金	200.00	2017.6	2017.11	20.00
2019 年农业优势特色千亿产业项目资金	2019 年农业优势特色千亿产业项目资金	400.00	2020.4	2020.7	20.00
家畜孵化基地奖励资金	百企千社万户现代农业发展工程2014 年度百企税收上台阶奖励和固定资产投资项目补助资金	172.00	2015.1	2015.1	17.20
冷链物流项目政府补助	2011 年物流业调整和振兴项目(地方切块部分)中央预算内基建资金	158.00	2012.3/2013.1	2013.1	15.80
公租房补助	公租房项目建设资金	300.00	2014.1/2015.2	2017.6	15.00
屠宰厂入厂道路拓宽维修项目资金补贴	屠宰厂入厂道路拓宽项目资金补贴	150.00	2017.6	2017.11	15.00
2019 年度推动农商互联完善农产品供应链项目资金	2019 年度推动农商互联完善农产品供应链项目资金	270.00	2020.9/2020.11	2020.9/2020.11	13.65
2016 年第三批战略性新兴产业与新型工业化	2016 年第三批战略性新兴产业与新型工业化专项资金	80.00	2016.9	2017.11	8.00
6 万吨家禽食品加工与冷链物流配送项目扶持资金	6 万吨家禽食品加工与冷链物流项目资金	67.65	2017.2	2017.11	6.77
新型农业经营组织(新花种鸡场)	县重点产业扶贫项目资金	64.00	2017.4	2017.4	6.40
台创园菜篮子工程政府补助款	2017 年度标准化厂房建设补贴款	62.00	2018.1	2018.1	6.20
鲍家渡扶贫养殖基地建设	2017 年度第九批科技发展计划(技术创新引导计划、创新平台与人才计划)专项资金	100.00	2018.2	2018.6	5.00
6 万吨家禽食品加工与冷链物流配送项目	2018 年市战略性新兴产业引导资金	50.00	2019.2	2019.2	5.00

其他小额补助小计					18.14
合 计:					752.51

公司属于农牧企业，到目前为止，从种禽繁育、禽苗孵化、家禽养殖，到屠宰加工、生鲜销售及饲料生产与销售、生物肥生产与销售，已具备了完整的产业链功能，国家对农牧业的重视一直没有变化。畜牧业是大农业的重要组成部分，加快畜牧业的发展，关系到农牧民脱贫致富奔小康和增加社会有效供给，对国民经济乃至社会发展具有重要意义。每年两会，都会强调努力提高农业的生产效益和农民的收入，而进行政府补贴和提供优惠政策是实现这一目标的重要手段，也是国家的一项长期措施。

从公司自身而言，目前对整个产业链的投资布局将有力促进各个项目的有效落地，促进公司持续发展，争取取得更好的经济效益、社会效益和创造更多就业以及税收贡献，公司获取的政府补助基本与公司日常经营相关，具有可持续性。

2. 与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的划分依据

公司根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》的要求，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，其获得补助的用途主要是用于支持公司购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。公司在收到时首先判断使用总额法还是净额法核算，对于对相关资产账面价值直接进行补助的，使用净额法，直接冲减相关资产账面价值，比如与扶持企业产业项目等相关的政府补助；对其他政府补助使用总额法，确认为递延收益，并在相关资产自可供使用时起，按长期资产预计使用寿命内平均分摊，计入当期损益，比如与工程性项目等相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助，其获得补助的用途主要是补偿已发生的相关费用或损失的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，在收到时直接计入当期损益。如与养殖场关停、税费补助、补贴或奖励等相关的政府补助。

3. 核查程序

(1) 获取公司报告期内政府补助的记录，逐项检查政府出具的补助文件和公司已获得相关资产的凭据（如银行收款单据）等证明资料；

(2) 检查公司报告期内政府补助申请文件、与政府补助相关资产项目的验收

报告和重要会议纪要等相关材料，并将相关项目资料与政府文件内容进行比对；

(3) 关注补助资金的来源单位及其与政府文件规定是否一致；区分是与资产相关的政府补助还是与收益相关的政府补助，检查其是否与公司日常经营相关，检查其金额及会计处理是否正确；

(4) 对与资产相关的政府补助，检查项目进展的文件，结合对固定资产、在建工程及无形资产的审计，了解资产是否达到可使用状态或资产提前出售或清理，同时检查其摊销政策是否合理，摊销期限是否恰当，摊销金额和会计处理是否正确，并与相关的科目核对是否相符；

(5) 对与收益相关的政府补助，检查相关义务是否履行，判断期间归属的正确性。

4. 核查结论

经核查，我们认为：公司针对与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的划分依据充分适当，获取的政府补助基本与公司日常经营相关，具有可持续性，相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

(二) 在对问题(2)回复的基础上，量化分析你公司是否存在对非经常性损益有较大依赖的情形，并结合公司各业务的毛利率水平、业务开展情况及其发展趋势等因素，进一步说明你公司的主营业务盈利能力和可持续经营能力。并结合公司持续经营能力说明审计意见的恰当性

2021 年度，受季节性 & 行业周期性波动、市场供求关系等因素影响，导致公司本期主营业务盈利水平降幅较大，从而导致非经常性损益占比增幅较大，本期归母非经常性损益净额占归母净利润比例为 66.04%，但公司 2021 年主营业务保持持续扩张态势，营业收入同比大幅增长 37.26%，全年净利润大幅下滑主要受市场价格阶段性低迷以及采购成本大幅上升影响，具有偶发性及阶段性。公司 2022 年第一季度毛利率有所好转，较 2021 年的全年毛利率上升 1.65%。公司主营业务仍具备较强的持续盈利能力，对非经常性损益不具有较大依赖。

1. 公司各业务的毛利率水平、业务开展情况

报告期内，公司各业务销售及毛利率情况列示如下：

项 目	2021 年度			2020 年度			毛利率变动
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率	

活禽	76,102.53	77,221.72	-1.47%	49,818.68	52,069.46	-4.52%	3.05%
冷鲜	188,732.44	138,031.48	26.86%	160,006.13	98,520.01	38.43%	-11.56%
其他	35,643.02	32,498.33	8.82%	9,109.86	7,463.48	18.07%	-9.25%
合 计	300,477.99	247,751.53	17.55%	218,934.66	158,052.95	27.81%	-10.26%

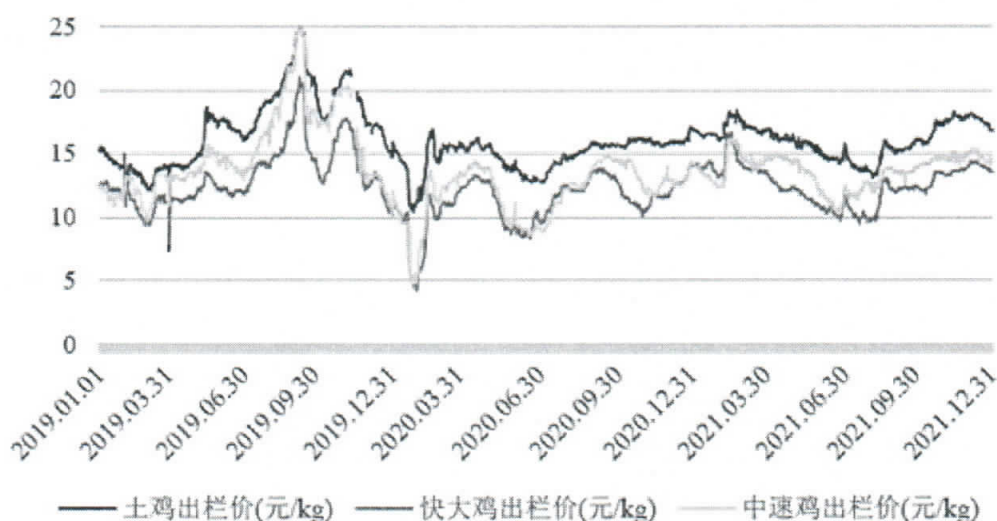
2020 年开始受新冠肺炎疫情影响，活禽市场关闭，全年销售价格低迷；2021 年活禽平均销售单价 11.35 元/kg，较 2020 年活禽平均销售单价 10.21 元/kg 有所反弹，但仍低于 2019 年度平均销售单价 12.57 元/kg，主要系前期市场供给充足，活禽价格仍处于周期性低谷；同时，玉米、豆粕等饲料原材料市场价格处于历史高位，玉米平均采购单价从 2020 年度 2,285.22 元/吨上涨至 2021 年度 2,812.58 元/吨，豆粕平均采购单价从 2020 年度 3,048.49 元/吨上涨至 2021 年度 3,637.79 元/吨；多重因素导致下，活禽业务虽较上期毛利有所上涨，但全年仍然存在一定亏损。

2021 年度，冷鲜业务毛利率下滑 11.56 个百分点，冷鲜平均销售单价从 2020 年度的 25.50 元/kg 降至 2021 年度的 24.00 元/kg，下降 5.87%，销售单价下降的同时原材料活禽成本上涨，加上公司开拓冰鲜产品的新市场、新渠道过程中相关费用支出及促销活动较多，进一步降低了盈利水平。

2. 公司各业务的发展趋势

(1) 黄羽肉鸡价格系呈周期性、季节性变动，目前市场已有所回暖

2019年-2021年新牧网活禽市场价格



注：数据来源于新牧网；新牧网系国内专业的农牧业数据服务平台

由上图可知，黄羽肉鸡活禽市场价格呈周期性及季节性变动趋势。2019 年下半年起，活禽价格大幅上涨，受此影响，大量散户增加投苗规模，但 2020 年在新冠疫情影响下，多地活禽市场关闭，活禽销售渠道受阻，同时前期散户补栏导致供给增加，双重作用下，活禽价格降至近年来最低点；2021 年初，新冠肺炎疫情对供需两端的影响已低于去年同期，并且受元旦、春节传统销售旺季影响，活禽价格有所回暖。

公司活禽销售价格与市场价格变动趋势一致，2021 年整体活禽销售价格处于周期性较低位，与此同时，当前持续低迷的活禽价格及处于历史高位的养殖成本使得黄羽肉鸡养殖行业面临大范围亏损，散户持续选择退出或减少投苗数量，导致后期市场供给减少，进而会推动市场价格的上涨。公司将围绕公司长期战略规划，稳步增加养殖规模，待未来消费需求反弹、市场价格提升时方能抓住市场机遇。

(2) 玉米、豆粕等主要原材料价格大幅上升推高公司成本，但预期不会长期持续

公司主要原材料为饲料生产所需的玉米、豆粕、小麦等，报告期内，受市场供求关系变动影响，玉米、豆粕、小麦均呈现出不同程度的波动上涨，并推高养殖行业的生产成本。公司主要原材料采购数量和采购单价如下：

项 目	2021 年度		2020 年度	
	数量（吨）	平均单价（元/吨）	数量（吨）	平均单价（元/吨）
玉米	54,473.82	2,812.58	139,253.30	2,285.22
小麦	133,031.79	2,712.44	11,900.03	2,456.37
豆粕	59,913.21	3,637.79	47,819.96	3,048.49
合 计	247,418.82		198,973.29	

2021 年 4 月 2 日，国务院新闻办公室举行新闻发布会介绍“十四五”时期粮食和物资储备发展有关情况，提到前期玉米价格上涨主要受饲料消费需求影响，为平抑玉米价格，将定向销售国储小麦、稻谷用于饲用；此外，进口谷物数量上涨也将为市场增加供给，据海关数据统计，2021 年，我国玉米、小麦、大麦分别进口 2,835 万吨、977 万吨和 1,248 万吨，较去年同期分别同比增长 152.2%、16.6%和 54.5%。虽然玉米价格近期处于高位，导致饲料成本大幅上涨，但饲用

稻谷、小麦及进口谷物等替代产品供给量的增加，以及未来散养户预期退出从而导致对饲料需求下降，预计将对玉米价格起到平抑作用。

2021 年 1 月，受国际大豆供需波动、国内养殖业复苏导致对豆粕需求上升、春节期间饲料原材料短期需求旺盛等因素影响，豆粕价格快速上涨至近 3,899.43 元/吨，但随着饲用稻谷、小麦等替代产品供给的增加，豆粕价格有所回落，截至 2021 年 12 月现货价为 3,522.00 元/吨。

综上，截至目前，豆粕、玉米价格虽然整体处于高位，但增长趋势已得到遏制，未来，随着国家宏观调控下玉米种植量的增加，饲用稻谷、小麦及进口谷物等替代产品供给的增加，供给端预计将有所改善；同时，生猪养殖行业、黄羽肉鸡行业的行情低迷下，部分散户退出，预计需求量会有所减少，主要原材料价格高企的状况不会长期持续。

（3）冰鲜禽肉、熟食等成为肉鸡行业未来的转型方向

2017 年上半年受 H7N9 疫情以及 2020 年至今的疫情等的影响，活鸡销售为主的黄羽肉鸡行业陷入深度困境。业内较多企业已经认识到企业需要随着国家大力推行冰鲜上市的发展趋势以及人们消费观念的逐渐转变而顺势转型。因此，部分规模化企业借助电商快速发展的趋势，大力发展冰鲜产品，希望通过发展冰鲜产品增加新的盈利增长点和增强抗风险能力。

目前，公司冰鲜销售网络覆盖 20 多个省市，与多家新零售连锁超市建立冰鲜自营柜台，已经形成了从上海到成都的长江沿线大中城市的冷链物流配送体系以及京珠高速大动脉沿线的冰鲜网络布局，公司在生鲜领域处于黄羽肉鸡行业第一位。未来公司冰鲜销售网络计划向二、三线城市下沉，密集销售网点，并不断丰富产品品类，优化产品，满足不同消费群体的消费需求。

（4）公司拟采取的应对措施

2021 年度公司业绩大幅下滑，主要系下游销售周期性、季节性低迷而成本端处于历史高位等因素影响。公司将持续积极拓展销售渠道尤其是加强冰鲜产品销售力度，采取措施缓解饲料原材料价格上升的不利影响，同时逆周期稳步扩大生产规模，通过以上措施，公司可进一步提升公司产品的市场占有率及竞争力，缓解市场因素带来的不利影响。

1) 持续拓展销售渠道尤其是加强冰鲜产品销售力度

公司通过多年的积累，形成了一套成熟的冰鲜产品商超系统营销模式，积累

了屠宰加工、冷链物流、冰鲜自营、电商直营等多环节丰富的运营经验。同时，公司与永辉超市、家乐福、欧尚、大润发、沃尔玛、华润万家、中百仓储等大型超市集团以及盒马鲜生、7FRESH 等新零售连锁超市建立了合作关系。通过在各大超市建立冰鲜自营柜台，公司赢得了客户认可，提高了公司产品知名度。截止 2021 年末，公司冰鲜产品销售网络覆盖湖南、湖北、重庆、北京、上海、广东等 28 省市，多年积累的运营经验、品牌知名度和销售网络保障了公司黄羽肉鸡冰鲜产品领域内的行业龙头地位。

公司为扩张规模，进一步巩固竞争优势及提升市场占有率，积极开展促销活动、让利活动等，大力推动冰鲜产品渠道建设，加强与大型连锁超市的合作，尽快提升冰鲜产品在全国范围的销售覆盖率；公司商超网点布局不断完善，公司冰鲜产品进驻的超市门店增加到 2021 年 12 月底的 3,584 家，2021 年公司开拓新市场，新进入海南、吉林、黑龙江市场，同时加强对青海及宁夏等地区的销售布局，2021 年内公司已实现国内除新疆、西藏、内蒙古等少数省份外全覆盖的销售网络布局；同时，山东泰森食品有限公司的 25 万吨屠宰冷链物流项目建设投产能够进一步保障公司对东北、华北及山东地区物流配送的及时性，未来公司市场空间广阔。

2) 采取措施缓解饲料原材料价格上升的不利影响

公司原来主要饲料原材料为玉米、豆粕，2020 年下半年起玉米价格大幅上升，玉米现货价由 2020 年 1 月的 1,917.03 元/吨上升至 2021 年 12 月的 2,667.14 元/吨，公司为控制成本的快速上升，加大对替代品如小麦等其他谷物的采购。其中 2021 年公司小麦采购数量 133,031.79 吨，较 2020 年全年上升 1017.91%，同时是同期玉米采购量 54,473.82 吨的 2 倍以上，通过该举措部分缓解玉米价格带来的成本压力；同时，公司已办理转基因玉米进口加工相关资质并已进口少量玉米，对降低公司饲料原材料平均采购成本起到一定积极作用。

3) 逆周期稳步扩大生产规模

公司所处的畜禽养殖行业为典型的周期性行业，自成立以来，公司经历了多次行业低迷，但未出现过年度亏损的情况，养殖生产亦并未受到暂时的行情低迷的影响。公司活禽养殖规模、冰鲜生产规模持续增长，其中黄羽肉鸡养殖产能逐年提升，2021 年已提升至 7,500 万羽，屠宰产能 2021 年已提升至 8 万吨。

行业低谷对公司来说既是挑战也是机遇。每一次行业低谷，都将淘汰一批小

规模养殖户及家禽养殖企业，加速养殖行业规模化和集中化的进程；当市场转暖，消费需求恢复时，行业内规模企业又将迎来一波快速发展。

3. 核查程序

(1) 以公司开展的各项业务为基础，对公司 2021 年营业收入、产品销售单价、营业利润、净利润、毛利率等主要财务数据进行审计；

(2) 审核公司 2021 年采购明细表，复核审计公司玉米、豆粕、小麦等主要原材料的采购单价、采购金额是否与市场行情一致等；

(3) 查阅行业协会报告、检索网络信息，了解黄羽肉鸡的市场行情，查询同行业可比上市公司公开披露的招股说明书、定期报告等，将同行业可比公司的营业收入、营业利润变动情况与公司情况进行对比分析；

(4) 对公司董事长、财务总监等相关人员进行访谈，了解公司主营业务是否发生变化以及经营风险、相关风险对公司的影响程度。

4. 核查结论

我们认为：公司 2021 年主营业务开展良好，业务收入增长明显，全年净利润下滑主要受市场价格阶段性低迷以及采购成本大幅上升影响；但公司主营业务仍具备较强的市场竞争力和持续经营能力，公司盈利对非经常性损益不具有较大依赖，年报审计意见类型恰当。

二、 年报显示，你公司截至 2021 年年末在建工程余额为 3.85 亿元，其中年屠宰 100 万头生猪及肉制品深加工项目期末账面余额为 1.48 亿元，同比增加 805.68%，100 万吨饲料智能化加工项目期末账面余额为 1.68 亿元，同比增加 4,846.38%，本期均未进行转固。

请你公司：（1）说明上述项目的投入明细、已施工年限、完工程度、预计达到可使用状况的时间，施工进展是否与项目计划相一致，并结合项目所处行业变化、项目进展、项目经验情况等因素，说明是否存在减值迹象和风险；……

（3）在对问题（1）回复的基础上，说明你公司未对相关项目进行转固的具体原因，是否符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师就上述问题（1）（3）进行核查并发表明确意见。（问询函第二条）

（一）说明上述项目的投入明细、已施工年限、完工程度、预计达到可使用状况的时间，施工进展是否与项目计划相一致，并结合项目所处行业变化、项

目进展、项目经验情况等因素，说明是否存在减值迹象和风险

1. 截止 2021 年 12 月 31 日，各项目的投入明细、已施工年限、完工程度、预计达到可使用状况的时间，施工进展是否与项目计划相一致列示如下：

(1) 年屠宰 100 万头生猪及肉制品深加工项目

项 目	土建支出	生产设备支出	水电等基础设备设施	勘探设计支出	利息支出	其他必要支出	合计
投入明细	10,384.11	4,123.25	79.97	78.00	0.59	84.66	14,750.58

该项目自 2020 年 9 月开始施工，目前屠宰工段的土建主体已基本建成，设备安装调试未完成；分割车间的土建主体已基本建成，设备尚未到货安装。原计划于 2021 年 12 月完工投产，受新冠疫情影响导致设备的采购与安装延期，预计延期至 2022 年 5 月完工投产。

(2) 100 万吨饲料智能化加工项目

项 目	土建支出	生产设备支出	水电等基础设备设施	勘探设计支出	利息支出	其他必要支出	合计
投入明细	8,784.93	7,523.86	57.70	125.63	125.63	164.81	16,782.56

该项目自 2020 年 8 月开始施工，土建部分主生产车间、五金车间、锅炉房、原材料筒仓、原料库等未完工；部分设备已到尚未安装调试，预计整体完工时间为 2022 年 5 月。

2. 结合项目所处行业变化、项目进展、项目经验情况等因素，说明是否存在减值迹象和风险

(1) 年屠宰 100 万头生猪及肉制品深加工项目

我国是全世界猪肉消费量最大的国家，国内猪肉消费在消费肉类中一直排名第一，猪肉消费市场广阔。而生猪屠宰行业一端联系着生猪养殖，一端联系着肉品消费，是保障肉品质量安全的关键环节，也是影响猪肉市场行情的重要节点之一。我国实行生猪定点屠宰、集中检疫制度。未经定点，任何单位和个人不得从事生猪屠宰活动。

行业内的优势企业通过建立规模化养猪场向上游延伸；通过建立品牌专卖渠道，销售冷鲜肉和低温肉制品等产品向下游延伸。随着屠宰加工行业的整合，行业内的优势企业将大力发展冷鲜猪肉和冷链配送，通过现代化加工技术对猪副产品进行深加工，提高产品附加值，增强抵御市场价格波动风险的能力。国家产业政策鼓励一体化、规模化经营，行业内以优势企业为龙头，名牌产品为依托的联合、收购、控股、参股等重组行为将越来越多。

中南区为猪肉消费大区，长江以南的生猪定点屠宰场数量虽多，但规模小，设备与技术落后，缺乏品牌效应。大多数屠宰场采取热鲜肉销售模式不适应运输。公司规划新建 100 万头生猪屠宰项目，可结合已有的冷链配送渠道，为广大市场提供优质冷鲜猪肉。

在项目投产后，公司可利用现有的销售渠道满足 28 个省市区优质家禽销售渠道及终端客户的消费需求；公司将充分利用现有冷链物流和营销网络优势，使目前配送体系和终端营销系统发挥更大的效率。公司将针对盒马、Costco、山姆等渠道客户特征，提供优质冰鲜猪肉。借鉴黄羽肉鸡全产业链运营经验，将侧重湘西黑猪（桃源黑猪、石门黑猪等地方猪品种）商业化利用，结合瘦肉型猪进行配套改良，形成高中低不同档次冰鲜猪肉产品，满足高中低端消费人群对冰鲜猪肉的需求。现有渠道精品猪肉消费量基本是鸡肉的消费量的五倍，其中盒马黑猪肉目前销售一年就达到 2 亿元以上，随着城市居民对中高端猪肉以及冰鲜肉类消费意识的提高，本地畜禽品种及冰鲜肉类消费量将逐年稳步上升，基本达到 30% 左右的增长。本项目全面建成后，将重点面向周边 200 公里的热鲜肉市场和公司全国 28 个省市区的终端网点的优质冰鲜猪肉市场客户。公司将在 2025 年达到 75% 左右屠宰产能，自养量将达到 30% 左右，2028 年实现满产。

（2）100 万吨饲料智能化加工项目

目前，我国饲料产业的主要企业多数布局全产业链，只为下游养殖服务。其中：唐人神、新希望、正邦科技等企业均布局饲料生产加工以及下游养殖，温氏股份的饲料生产完全为下游产业服务，自产自销。

饲料工业未来将有很大发展空间。饲料加工要通过技术创新，优化产品结构，提高规模效益，利用现有加工能力，开发优质产品，参与市场竞争。饲料产量保持稳中有增，质量稳定向好，利用效率稳步提高，安全高效环保产品快速推广。饲料企业将自觉践行绿色发展理念，积极转变发展方式，延伸产业链条，走生产生态协调发展的新路子。

由于非洲猪瘟的影响，对大部分养殖户形成巨大冲击，饲料行业跟着需求量大大减少，目前，饲料产品的开发向着“四化”发展，1) 专用化，形成规模化养猪与饲料行业形成产业一条链，2) 系列化，饲料企业单一品种的生产已不能适应市场需求，也不利企业参与市场竞争，只有能为市场提供多品种（如畜、禽、鱼等）及系列化饲料产品（如生猪饲养期分段的仔猪、乳猪、中猪和育肥猪配合饲

料；鸡饲料的雏鸡、蛋鸡、肉鸡饲料），才能抵御市场风险；3）特种化。开发特种饲料，满足珍禽、观赏动物、实验用动物、特种名优水产动物、宠物（猫、狗等）的需求，是日趋发展的潜在市场；4）保健化，开发替代化学添加剂，能够改善畜禽肉质品味，防病治病，助长催肥的绿色保健饲料。

公司未来规划建设亿羽肉鸡、1 万头种猪、20 万头商品肉猪、1000 万只肉鸽、1000 万羽蛋鸡等扩产项目。随着这些项目的投产，公司原有的饲料产能已经不能满足自身养殖所需。为保证饲料的稳定供应，确保产业稳步发展，公司开始筹备建设 100 万吨饲料智能化加工项目。100 万吨饲料智能化加工项目包括 4 万吨预混料生产、100 万吨饲料加工子项目，后者分两期开发，每期 50 万吨，公司先对 4 万吨预混料、首期 50 万吨饲料加工项目进行建设，二期工程将根据产业推进情况适时开工建设。

在项目完工投产后，预混料项目主要用于满足集团总部及分子公司自配预混料需求，首期 50 万吨饲料产能用于满足十四五规划中新增亿羽肉鸡、1 万头种猪、20 万头商品肉猪、1000 万只肉鸽、1000 万羽蛋鸡饲料需求量。

（3）项目不存在减值迹象

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，企业的固定资产建设工程，随着市场或其他因素的变化，会发生停建、缓建，导致建设工程减值等情况。为了较真实地反映在建工程价值，企业应该定期或在年终，对在建工程进行全面检查，如存在下列一项或者若干项情况，应当计提在建工程减值准备：

- 1) 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- 2) 所建项目无论在性能还是在技术上已经落后，且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- 3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

报告期内，公司在建工程项目一直按计划正常建设，未出现停工情形，所建项目配备了智能化的生产设备、仓库管理系统、中控系统等，在性能和技术上均处于行业领先地位，不存在其他足以证明在建工程已经发生减值的情形，因此上述在建工程不存在减值迹象，无需计提减值准备。

（二）在对问题（1）回复的基础上，说明你公司未对相关项目进行转固的具体原因，是否符合企业会计准则的有关规定

根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》，企业以自行建造方式建设固定

资产的，工程完工达到预定可使用状态时，从“在建工程”科目转入“固定资产”科目。由于公司相关项目目前均处在工程建设以及设备安装调试阶段，尚未达到预定可使用状态，不满足在建工程转固条件。

（三）核查程序和核查意见

1. 核查程序

（1）获取公司《工程项目管理制度》等，了解与在建工程的完整性、存在、准确性及计价与分摊相关的关键内部控制的设计，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）结合行业特征及公司生产经营情况对在建工程的规模和分布状态进行分析；确认在建工程与公司的产能、产量是否相匹配；

（3）获取公司在建工程的明细表进行核对，同时检查本年度增加在建工程的原始凭证是否完整，包括立项申请批文、预算总额及建设批准文件、建设备案文件、现场监理施工进度报告、施工合同、发票、付款单据等业务资料；

（4）对主要的工程承包商、设备供应商实施函证程序，确认主要合同条款、工程实施或设备交付、款项支付情况等；

（5）对在建工程进行实地勘察，确定公司工程项目确实存在，观察在建项目的实际施工进度，关注是否存在停建情况，确认在建工程转入固定资产时点的准确性。

2. 核查结论

经核查，我们认为，湘佳股份 2021 年度年屠宰 100 万头生猪及肉制品深加工项目及 100 万吨饲料智能化加工项目余额真实完整，项目实际施工进度与披露情况相符，暂未满足转固条件，且不存在减值迹象，无需计提减值准备。

三、 年报显示，你公司截至 2021 年年末消耗性生物资产的余额为 1.45 亿元，存货跌价准备余额 123.01 万元；生产性生物资产的余额为 6,206.68 万元，同比增加 124.71%，未计提减值准备。

请你公司：（1）详细说明相关生物资产的具体内容，在此基础上，说明你公司报告期内对相关生物资产的盘点情况，包括但不限于盘点程序、盘点方法、盘点时间、盘点数量、盘点结果及其准确性；（2）结合相关生物资产市场价值的变化情况，分析说明你公司报告期内对相关生物资产计提存货跌价准备或减

值准备的具体计算过程、依据和充分性，当中应重点说明对本期新增的育种前种猪的计提情况；(3) 结合已计提存货跌价准备的消耗性生物资产种类、明细、销售情况、计提存货跌价准备的影响因素消除情况等因素，详细说明报告期内转回或转销存货跌价准备的具体计算过程、依据及其合理性。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见，并就公司相关减值计提的充分性发表意见。(问询函第三条)

(一) 详细说明相关生物资产的具体内容，在此基础上，说明你公司报告期内对相关生物资产的盘点情况，包括但不限于盘点程序、盘点方法、盘点时间、盘点数量、盘点结果及其准确性

1. 相关生物资产的具体内容

公司生物资产主要分为消耗性生物资产及生产性生物资产，消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，公司的消耗性生物资产主要包括商品鸡、商品鸭等；生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，公司的生产性生物资产主要包括种鸡、蛋禽等。期末生物资产结存情况如下表所示：

(1) 消耗性生物资产

数量单位：万羽/万头

项 目	数量	账面原值	减值准备	账面价值
商品鸡、商品鸭	1,354.82	14,156.90	123.01	14,033.89
育肥猪	0.49	309.12		309.12
小 计		14,466.02	123.01	14,343.01

(2) 生产性生物资产

数量单位：万羽/万头

项 目	数量	账面原值	累计折旧	账面价值
产蛋前种鸡	65.55	1,515.85		1,515.85
产蛋前种鸽	3.36	342.69		342.69
育种前种猪	0.17	210.37		210.37
产蛋期种鸡	124.93	5,918.24	1,780.47	4,137.77
小 计		7,987.15	1,780.47	6,206.68

2. 报告期内对相关生物资产的盘点情况

公司通过对生物资产的月度、年终盘点，确保公司生物资产安全以及结存数量的准确性，公司每年末对全公司存货进行年终盘点，我们对公司盘点情况进行监盘，生物资产具体盘点方法列示如下：

公司活禽养殖分为笼养、平养两种方式，其中，种禽以笼养为主，商品鸡鸭的自养、代养均以平养方式为主，具体盘点方法如下：

（1）笼养盘点方法

采取笼养方式的栏舍宽度通常为 13 米，可列 4 列笼养设备，笼养设备一般为三层，每层由同样规格的笼子组成；根据活禽品种不同，每笼养 2 只或 3 只；同品种活禽集中在同一区域养殖。

1) 盘点人员先重点查看养殖日志，根据养殖日志记录的死淘鸡数，计算出期末的实际存栏数量；

2) 核查确定各栋鸡舍的鸡笼数量，分栋目测每笼数量是否一致，记录数量不一致的笼数以及空笼数；

3) 抽取栏舍中不同区域盘点每笼存栏数量，计算存栏总数，若计算出的存栏数量与实际存栏数量差异在 2% 以内，即认可账面存栏数量。

（2）平养盘点方法

平养栏舍均为标准的长方形，其中，自养场栏舍建筑面积为 $13 \times 100 \text{ m}^2$ ；代养户栏舍的宽度为 9 米左右，长度根据地理条件有所不同，但饲养密度均为夏季 11-12 羽/平、冬季 14-15 羽/平，每个栏舍内有成列等距离排放的饲料投料点。根据料盘/料筒大小、养殖品种差异等，各栏舍投料点间距范围为 0.6 米-1 米不等。

1) 盘点人员先重点查看养殖日志，根据养殖日志记录的死淘鸡数，计算出期末的实际存栏数量，并根据养殖日志中的存栏数量及栏舍面积计算养殖密度；

2) 盘点人员根据每栋栏舍养殖面积及养殖数量，总体抽盘面积不低于百分之二，即每 1,000 平米至少抽取 20 个平米点数，且抽盘数量占养殖数量比例需达到 2%。具体抽取方法为：以选定的投料点为基准，选取同投料线上下一米或最近的两个投料点为长度，并参照周围固定距离的水线、墙壁等，划定出长方形的盘点范围并计算出盘点面积；

3) 盘点人员清点面积范围内的活禽数量，并计算存栏密度，将不同抽样点的存栏密度进行平均，计算实际存栏密度；

4) 根据实际存栏密度及养殖面积计算存栏总数，若计算出的存栏数量与实际存栏数量差异在 2%以内，即认可账面存栏数量。

除资产负债表日盘点外，日常管理中每批次进苗时、主要防疫时点、出栏结算时均需对数量进行清点，并结合其他养殖物资领用量核对分析数量的合理性。

2021 年 12 月 28 日-2022 年 1 月 2 日、2022 年 1 月 20 日-27 日，公司对期末生物资产存栏情况进行盘点，我们同步进行监盘，盘点结果如下表列示：

数量单位：万羽/万头

项 目	公司盘点比例	监盘比例	盘点日盘点数量	倒扎回 12 月 31 日数量	12 月 31 日账面数量
消耗性生物资产	59.06%	55.00%	811.47	800.51	800.51
生产性生物资产	100.00%	64.01%	191.80	194.01	194.01

报告期期末，生物资产盘点数量与账面数基本相符，无异常差异情况。

（二）结合相关生物资产市场价值的变化情况，分析说明你公司报告期内对相关生物资产计提存货跌价准备或减值准备的具体计算过程、依据和充分性，当中应重点说明对本期新增的育种前种猪的计提情况

（1）生产性生物资产

公司于每年年度终了对生产性生物资产进行检查，对有确凿证据表明发生减值的生产性生物资产计提减值准备。经测试，公司不存在需要计提减值准备的情形，具体情况如下：

- 1) 公司各种禽养殖场均未受不可抗力的自然灾害，没有发生任何实体损失，期末库存种禽生长正常、成熟种禽产蛋能力正常，经济利益的产生能力未受影响；
- 2) 鸡肉作为居民生活的必需品，长远看消费者偏好并没有任何改变，公司产品并没有出现价格长期下跌的情况；
- 3) 公司所处的经营环境以及动植物检验检疫标准并未有较大变化；
- 4) 未发现其他足以证明生产性生物资产实质已减值的情形；
- 5) 公司未对育种前种猪计提跌价准备，该批种猪于 2021 年 11 月进苗养殖，至资产负债表日，该批种猪生长状况良好、未发生疫情感染、消费者偏好以及市场价格未明显变化，也未发生其他减值情形。

公司生产性生物资产计提方法合理，公司对生产性生物资产按月计提折旧，通过折旧计提已全面降低了生产性生物资产的期末账面价值；在期末根据活禽市场行情、存栏生产性生物资产存栏成本、产蛋能力等指标，对生产性生物资产进

行检查，并进行减值测试；经测试，期末生产性生物资产均不存在减值迹象，无需计提减值准备。

(2) 消耗性生物资产

各类活禽因生长周期不同，饲养成本、销售价格存在差异，因此减值测试时，公司将快速鸡、中速鸡、慢速鸡分别进行减值测试。应计减值准备金额=消耗性生物资产期末账面余额-（预计销售单价*存栏重量-预计的销售费用）。

1) 预计的销售单价为资产负债表日同类产品的销售价格，即 12 月 31 日的销售均价。

2) 公司活禽在饲养过程中以羽计数，在出栏过磅时才能获取相应的重量。近年来公司活禽饲养的料肉比、成活率等各项指标相对稳定，公司根据报告期当期出栏活禽的饲养成本及出栏重量倒算活禽单位饲养成本，再根据期末活禽账面价值及活禽单位成本匡算期末存栏的活禽重量。

3) 预计的销售费用根据报告期当年发生的销售费用总额、当期销售总量、期末存栏数量计算。

4) 对用于屠宰的消耗性生物资产，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。应计减值准备金额=至完工时估计将要发生的成本-（预计销售单价*预计完工时的产品重量-预计的销售费用）。

至完工时估计将要发生的成本=用于屠宰的消耗性生物资产账面余额/（当期屠宰耗用活禽总额/当期屠宰生产成本总额）；预计完工时的产品重量=用于屠宰的消耗性生物资产重量*报告期当期屠宰平均出肉率；预计的销售单价为资产负债表日同类产品的销售价格，即 12 月 31 日的销售均价；预计的销售费用根据报告期当期与冰鲜禽肉销售相关的销售费用总额、当期销售总量、预计完工时的产品重量计算。

本期末由于受季节性 & 行业周期性波动、市场供求关系等因素影响，部分区域活禽销售价格仍处于价格低位，部分品种存货成本高于可变现净值，故公司于报告期末对该部分存货计提跌价准备 123.01 万元，具体计算过程列示如下：

公司名称	类别	可变现 单价 (元 /kg)	每 kg 销售费 用(元)	年末存栏数量 (羽)	存栏金额(元)	该品种出栏 单位成本 (元/kg)	按出栏平均成 本折算的期末 重量(kg)	可变现净值(元)	应提存货减值 准备(元)
------	----	-------------------------	---------------------	---------------	---------	-------------------------	----------------------------	----------	-----------------

本部	慢速	13.10	0.13	2,366,881.00	27,300,956.99	13.58	2,010,745.38	26,070,893.89	1,230,063.10
----	----	-------	------	--------------	---------------	-------	--------------	---------------	--------------

消耗性生物资产在饲养过程中，不同的阶段的活禽均可以直接对外销售，且活禽饲养在后续饲养过程中，会持续增重，变现价值还有提升空间；同时由于活禽行情的波动性较大，销售价格随行就市，存栏的活禽在达到出栏标准时其价格可能已回升至成本线以上；因此消耗性生物资产无法估算至出栏状态尚需投入的成本，以及按合同订单价格来确定可变现净值。

公司根据当期出栏活禽的饲养成本及出栏重量倒算活禽单位饲养成本，再根据期末活禽账面价值及活禽单位成本匡算期末存栏的活禽重量，在此基础上根据销售渠道的不同，确定其变现净值的方法，符合活禽饲养及公司销售渠道的实际情况，符合企业会计准则的相关要求。

(三) 结合已计提存货跌价准备的消耗性生物资产种类、明细、销售情况、计提存货跌价准备的影响因素消除情况等因素，详细说明报告期内转回或转销存货跌价准备的具体计算过程、依据及其合理性。

消耗性生物资产存货跌价准备变动情况如下表列示：

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	19.91	123.01		19.91		123.01
小 计	19.91	123.01		19.91		123.01

公司期初计提存货跌价准备的消耗性生物资产为商品鸭，公司消耗性生物资产的饲养周期一般都不超过六个月，对期末消耗性生物资产计提的存货跌价准备，随着期后消耗性生物资产出栏并对外出售，相应存货跌价准备随之转销；消耗性生物资产存货跌价准备的减少为期初计提减值的商品鸭已出栏并对外出售，因此予以转销。消耗性生物资产的跌价准备的转销适用《企业会计准则 5 号—生物资产》的规定：对消耗性生物资产，应当在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。

(四) 核查程序及核查结论

1. 核查程序

(1) 结合行业及公司实际情况，对报告期生物资产减值测试方法及过程进行全面复核，以确定各期减值准备计提的合理性及准确性；

(2) 检查期初计提存货减值准备对应的生物资产在本期销售、结转情况，对

存货跌价准备转回进行复核，以确认减值准备转销的合理性；

(3) 对期末公司的盘点组织实施情况进行复核，以确定公司存货盘点的全面性；对公司抽盘情况进行检查，对抽盘比例、抽盘结果进行核对；对监盘情况进行再一次复核、检查，对相关监盘范围内的监盘结果与公司盘点结果、抽盘结果以及期后销售结转情况进行交叉核对，再一次确定监盘结果的准确性；

(4) 对期末主要存货进行监盘。2021 年 12 月末对生产性生物资产监盘比例达到 64.01%，消耗性生物资产监盘比例达到 55.00%。

2. 核查结论

经核查，我们认为：(1) 生物资产跌价准备的计提方法、转销符合公司实际情况，计提充分，符合企业会计准则的相关规定；(2) 公司按照存货盘点制度进行盘点，盘点方法恰当，并对盘点差异及时适当处理，期末存货余额真实准确，与实际经营情况相符。

四、 年报显示，你公司 2021 年收到的其他与经营活动有关的现金中，收到财政补贴 1.18 亿元，同比增加 252.89%；支付的其他与经营活动有关的现金中，其他支出及往来的发生额为 3,406.16 万元。

请你公司：(1) 结合问题 1 中的有关回复，详细说明报告期上述财政补贴的具体内容，包括但不限于事由、金额、取得依据、到账时间、会计处理等，并说明该等款项同比有较大幅度增加的具体原因，相关款项与你公司报告期内确认的递延收益、政府补助金额差异较大的原因及合理性；……(3) 结合相关预付款项是否具有商业实质，核查你公司是否存在资金被关联方非经营性占用的情形。

请年审会计师就上述问题 (1) (3) 进行核查并发表明确意见。(问询函第四条)

(一) 结合问题 1 中的有关回复，详细说明报告期上述财政补贴的具体内容，包括但不限于事由、金额、取得依据、到账时间、会计处理等，并说明该等款项同比有较大幅度增加的具体原因，相关款项与你公司报告期内确认的递延收益、政府补助金额差异较大的原因及合理性

1. 结合问题 1 中的有关回复，详细说明报告期上述财政补贴的具体内容，包括但不限于事由、金额、取得依据、到账时间、会计处理等

我们对补贴金额单项 150 万元以上的项目逐项进行详细核查,补贴金额单项 150 万以上的项目合计占比 93.40%,详情如下:

(1) 畜禽粪污资源化利用项目:根据石门县发展和改革局、石门县农业农村局《关于调整石门县 2018-2019 年畜禽粪污资源化利用整县推进项目实施方案的批复》(石发改农〔2020〕8 号),公司于 2021 年 9 月收到石门县畜牧水产事务中心拨付的畜牧中心支粪污资源化项目款 613.71 万元,该款项用于补助兴建畜禽粪污资源化利用项目,是与资产相关的政府补助,计入递延收益科目,该项目于 2021 年 9 月投入使用,公司于 2021 年 9 月开始按照该项目房产折旧年限进行分摊计入其他收益。

(2) 2021 年省现代服务业发展专项资金:根据石门县财政局《关于下达 2021 年升现代服务业发展专项资金的通知》(石财外指〔2021〕3 号),公司于 2021 年 8 月收到石门县国库集中支付核算中心拨付的补助资金 200.00 万元,该款项用于补助年屠宰 100 万头生猪及肉制品深加工项目,是与资产相关的政府补助,计入递延收益科目,截至 2021 年 12 月 31 日,该项目未达预定可使用状态,该递延收益暂未开始分摊。

(3) 石门县家禽品种测定站建设项目中央预算内基建资金:根据石门县畜牧水产事务中心《关于下达石门县家禽品种测定站建设项目中央预算内基建资金的通知》(石牧函〔2021〕20 号),公司于 2021 年 10 月收到石门县畜牧水产事务中心拨付的家禽品种测定站建设项目款 209.00 万元,该款项用于补助兴建的家禽品种测定站项目,是与资产相关的政府补助,计入递延收益科目,该项目于 2020 年 9 月建设完工,公司于 2021 年 11 月按照该项目房产折旧年限进行分摊计入其他收益。

(4) 生活馆扶贫项目:根据石门县人民政府《关于解决湖南省消费扶贫示范中心石门生活馆建设和营运相关资金的请示》,公司于 2021 年 6 月收到石门县扶贫开发办公室拨付的石门生活馆(长沙)建设运营资金 160.00 万元,该款项用于补助长沙农博园石门生活馆开设项目,是与资产相关的政府补助,计入递延收益科目,该项目于 2020 年 7 月装修完工,公司于 2021 年 6 月按照该项目房产租赁摊销年限进行分摊计入其他收益。

(5) 长江绿色生态廊道项目:根据《湖南省农业农村厅 湖南省财政厅关于下达带亚洲开发银行贷款农业综合开发长江绿色生态廊道项目 2019 年度计划的

通知》(湘农联〔2019〕123号),公司于2021年12月收到桃源县农业农村局拨付的环保设备设施补助239.70万元,是与资产相关的政府补助,计入递延收益科目,相关环保设备暂未达到预定可使用状态,该递延收益暂未开始分摊。

(6) 泰淼鲜丰生猪屠宰冷链物流基地项目产业扶持资金:根据石门县招商引资领导小组办公室《关于湖南泰淼鲜丰食品有限公司、湖南湘佳牧业股份有限公司申请拨付产业扶持资金评估情况的说明》,公司于2021年6月收到湖南石门经济开发区管理委员会拨付的泰淼生鲜生猪屠宰冷链产业扶持资金505.15万元,2020年6月,石门县政府与公司签订《泰淼鲜丰生猪屠宰冷链物流基地项目投资合同》,合同约定,公司全额缴纳土地价款后石门县政府对项目用地每亩超过5万元的部分以产业发展扶持资金形式奖励给公司,公司已于2021年3月全额缴纳土地价款650.00万元并入账无形资产,该项目奖励金额505.15万元,是与资产相关的政府补助,采用净额法冲减无形资产账面价值。

(7) 湘佳股份禽苗孵化基地项目、湘佳橘友柑橘鲜果商品化基地项目产业扶持资金:根据石门县招商引资领导小组办公室《关于湖南湘佳牧业股份有限公司、湖南湘佳橘友农业发展有限公司申请拨付产业扶持资金评估情况的说明》,公司于2021年6月收到湖南石门经济开发区管理委员会拨付的禽苗孵化基地项目以及橘友柑橘鲜果商品化基地项目产业扶持资金2,207.50万元,2020年6月,石门县政府与公司签订《湘佳股份禽苗孵化基地项目投资合同》和《湘佳橘友柑橘鲜果商品化基地项目投资合同》,合同约定,公司全额缴纳土地价款后石门县政府对项目用地每亩超过5万元的部分以产业发展扶持资金形式奖励给公司,公司已于2021年3月全额缴纳土地价款2,860.00万元并入账无形资产,该项目奖励金额2,207.50万元,是与资产相关的政府补助,采用净额法冲减无形资产账面价值。

(8) 湘佳股份100万吨饲料生产加工基地建设项目产业扶持资金:根据石门县招商引资领导小组办公室《关于湖南湘佳牧业股份有限公司申请拨付产业扶持资金评估情况的说明》,公司于2021年7月收到湖南石门经济开发区管理委员会拨付的100万吨饲料生产加工基地建设项目产业扶持资金6,664.90万元,2020年6月,石门县政府与公司签订《湘佳股份100万吨饲料生产加工基地项目投资合同》,合同约定,公司全额缴纳土地价款后石门县政府对项目用地每亩超过5万元的部分以产业发展扶持资金形式奖励给公司,公司截止2021年6月已

全额缴纳土地价款 7,760.00 万元并入账无形资产,该项目奖励金额 6,664.90 万元,是与资产相关的政府补助,采用净额法冲减无形资产账面价值。

(9) 关停岳阳湘佳畜禽养殖场补助:根据湘阴县石塘镇人民政府《湘阴县禁养区内畜禽养殖场关停、拆除协议》,公司于 2021 年 10 月收到湘阴县畜牧水产服务中心拨付的退养省级补助金 260.58 万元,该款项用于补偿企业已发生的相关费用,是与收益相关的政府补助。公司楠竹山鸡场已关停,相关费用已计入前期损益,在收到上述补助款时计入其他收益科目。

2. 说明该等款项同比有较大幅度增加的具体原因,相关款项与你公司报告期内确认的递延收益、政府补助金额差异较大的原因及合理性

本期公司收到财政补贴 1.18 亿元,同比增加 252.89%,主要系本期收到土地购置相关政府补助 9,527.55 万元所致,具体明细详见该题(一)1 之回复,相关款项与递延收益等相关科目勾稽关系列示如下:

项 目	本期数
收到财政补贴	11,842.68
= 本期收到计入递延收益的政府补助	1,422.41
+ 本期收到冲减无形资产账面价值的政府补助	9,527.55
+ 本期收到计入其他收益的政府补助[注]	892.72
合 计	11,842.68

[注] 该项目与其他收益中与收益相关的政府补助金额存在差额 265 万,主系新泰市小协镇政府税费补助项目由于政府财政困难暂未收现,已由新泰市小协镇人民政府出具补助资金转为暂借款相关证明以及开具相关借款收据

3. 核查程序

详见本问询函第一条(一)3. 核查程序

4. 核查结论

经核查,我们认为,本期收到财政补贴同比有较大幅度增加主要系收到土地购置相关政府补助 9,527.55 万元所致;该土地购置相关政府补助会计处理时,采用净额法直接冲减无形资产账面价值,导致与报告期内确认的递延收益、政府补助金额差异较大;土地购置采用净额法直接冲减无形资产账面价值的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

(二) 结合相关预付款项是否具有商业实质,核查你公司是否存在资金被关

关联方非经营性占用的情形

1. 公司预付款项主要为原材料（玉米、豆粕以及小麦等）、能源采购（水、电、气）

公司预付款项金额前五名明细列示如下：

单位名称	是否关联方	采购内容	账面余额	占预付款项余额的比例（%）	期后结转金额
中储粮物流有限公司	否	玉米	516.44	21.33	516.44
中化粮谷有限公司	否	糙米小麦混合物	199.57	8.24	199.57
石门电力局	否	预付电费	185.44	7.66	185.44
中国供销粮油有限公司	否	糙米小麦混合物	150.04	6.20	53.34
中粮贸易有限公司	否	糙米小麦混合物	149.02	6.15	149.02
小 计			1,200.52	49.59	1,103.82

公司预付款项具有商业实质，期后基本已到货结转，主要预付对象均为企业法人，和公司不存在关联关系。

2. 核查程序

- (1) 取得公司《采购管理制度》，了解公司采购预付流程和控制环节；
- (2) 对主要预付款单位，查阅相关合同中的预付条款和原始付款单据，确认预付比例、时间是否与合同约定一致；
- (3) 对预付款项期末余额及当期采购金额的实施函证或替代测试程序；
- (4) 对期后原材料到货情况以及其他预付款项结转情况进行检查；
- (5) 通过国家企业信用信息公示系统和天眼查、启信宝等 APP 查询公司与主要预付单位的工商信息，检查与公司之间是否存在关联关系。

3. 核查结论

经核查，我们认为：公司预付款项的性质、金额与公司实际经营状况相符，余额真实准确，具有商业实质，预付款项对象与公司不存在关联关系，不存在资金被关联方非经营性占用的情形。

五、 结合对前述问题的回复以及报告期非经常性损益的具体构成和核算过程，说明你公司报告期是否存在扣非净利润实际为负值的情形，如否，说明相关数据的具体计算过程及依据；如是，请根据本所有关规定说明营业收入扣除

及扣除后收入的情况。请年审会计师进行核查并发表明确意见。(问询函第五条)

报告期非经常性损益的具体计算过程及依据如下列示：

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-151.36	
=资产处置收益	-90.24	
—营业外支出(非流动资产毁损报废损失)	61.11	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	1,910.23	
=其他收益(与资产相关的政府补助)	752.51	
+其他收益(与收益相关的政府补助)	1,157.72	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	69.89	
=营业外收入(收购子公司利得)	69.89	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	36.47	
=投资收益(处置金融工具取得的投资收益)	36.47	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-117.22	
= 营业外收入(过期鸡券)	56.34	
+ 营业外收入(处置废品款)	35.59	
+ 营业外收入(其他)	91.27	
—营业外支出(对外捐赠)	66.53	
—营业外支出(其他)	233.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8.65	
= 其他收益(代扣个人所得税手续费返还)	8.65	
小 计	1,756.66	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)	9.73	
少数股东权益影响额(税后)	51.09	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,695.84	

由上表可见，公司归属于母公司所有者的非经常性损益净额为 1,695.84 万元，公司报告期归母净利润为 2,567.86 万元，扣非后的归母净利润 872.02 万元，

公司报告期不存在扣非净利润实际为负值的情形。

专此说明，请予察核。



中国注册会计师: 刘利印

中国注册会计师: 刘灵珊

二〇二二年五月七日