

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对深圳证券交易所《关于对江西正邦科技股份
有限公司 2021 年年报的问询函》的回复

大华核字[2022]0010381 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
关于对深圳证券交易所《关于对江西正邦科技股份
有限公司 2021 年年报的问询函》的回复

	目录	页次
一、	大华会计师事务所(特殊普通合伙)关于对深圳证券交易所《关于对江西正邦科技股份有限公司 2021 年年报的问询函》的回复	1-32

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

关于对深圳证券交易所《关于对江西正邦科技股份 有限公司 2021 年年报的问询函》的回复

大华核字[2022]0010381 号

深圳证券交易所上市公司管理一部：

根据贵部《关于对江西正邦科技股份有限公司 2021 年年报的问询函》公司部年报问询函〔2022〕第 387 号的要求，我所就问询函中提出须由会计师核查并发表意见的事项进行了认真分析及核查，现将所提事项回复如下：

事项 2. 年报显示，你公司报告期对部分低效母猪进行淘汰，2021 年下半年，你对能繁及后备种群的规模进行了主动压缩，GGP+GP 仍有 10 余万头存量。

请你公司：

（1）说明上述淘汰低效母猪的具体原因及合理性，是否符合行业发展趋势、行业惯例、你公司发展规划及长远利益；

（2）在对上述问题（1）回复的基础上，说明你公司淘汰该等低效母猪的会计处理过程，对你公司财务数据的影响，相关计算是否公允、合理，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（2）进行核查并发表明确意见。

公司回复：

问题 2-1：说明上述淘汰低效母猪的具体原因及合理性，是否符合行业发展趋势、行业惯例、你公司发展规划及长远利益

一、淘汰低效母猪的具体原因及合理性

2019 年-2020 年因非洲猪瘟疫情影响，国内母猪总量急剧下降，为保证猪肉供应及获取利润，公司通过外购高价母猪进行快速扩张。2021 年得益于公司自产母猪的快速上量，但国内生猪价格持续下降，公司进行战略转型，由快速发展转变为高质量发展，因此对于前期高价外购的低效母猪进行处置淘汰。同时，为提升母猪效能、优化资源、降低成本、保证资金安全，公司对种群标准进行提高，因此对未达标准的母猪种群进行进一步优化，通过对种群的调整并保留核心高效能的种群策略，加强公司战略转型成效，达成管理水平的提升及自身经营质量的提高。虽面临因战略调整带来的短期阵痛，但在经历阶段性损失后，公司将能够以高效的种群优势轻装上阵，把握住产业的关键要素后，以更具竞争力的经营姿态迎接新一轮的周期和挑战，助力产业的可持续发展。

二、淘汰低效母猪符合行业发展趋势、行业惯例

在非洲猪瘟侵入国内之后，受疫情冲击，能繁母猪存栏量锐减，二元母猪价格上涨。同时，从 2019 年 8 月份开始国内市场生猪价格持续上涨，带动行业内补栏扩产积极性的提升，因此对能繁母猪需求量激增，行业内出现多数企业高价外购能繁母猪的现象。

2020 年以来，在市场和政策的推动下，生猪生产持续加快恢复，产能快速提升，非洲猪瘟疫情得到有效控制，生猪市场供应持续改善。据农业农村部监测，截至 2020 年 12 月份止，全国能繁母猪存栏连续 15 个月环比增长，生猪存栏连续 11 个月环比增长。据国家统计局数据，2020 年 12 月末生猪存栏达到

4.07 亿头，能繁母猪存栏达到 4,161 万头，分别恢复到 2017 年年末的 92.10% 和 93.10%。

随着二元能繁母猪的产能恢复及市场供给过剩，面对 2021 年国内市场生猪价格震荡下行的趋势，养殖企业开始以质换量，加快淘汰低产能母猪。

同行业上市公司中，温氏股份（300498.SZ）于 2021 年 7 月 26 日投资者关系活动记录表中显示：公司育种供种能力逐渐恢复，在猪周期下行、行业大量淘汰低效母猪的背景下，公司也适当调整目标，以满足今明两年的生产为目标，以优中选优为原则，初步规划年底高质量能繁母猪约 130 万头，高质量后备母猪约 80 万头；新希望（000876.SZ）于 2021 年 3 月 30 日在投资者互动平台表示，自繁二元优于外购二元母猪。公司后续会根据生产计划、个别猪场的疫情情况，合理安排低效能母猪、感染母猪的淘汰工作。公司每月会淘汰多次配种不成功、窝均断奶低于 5 头等的母猪，并对于外购且折旧不满 2 年的能繁母猪淘汰；天邦股份（002124.SZ）于 2021 年 9 月 15 日在投资者互动平台表示，公司现阶段正在淘汰低效母猪，不断优化母猪群体，分娩率这个指标在不断提升。

经查阅同行业上市公司 2021 年年度报告财务报表附注“生产性生物资产”，同行业上市公司均在 2021 年度大量处置母猪，具体数据整理如下：

单位：亿元

项目	正邦科技	牧原股份	温氏股份	新希望	天邦股份
期初余额	95.82	82.33	88.73	128.46	29.58
本期增加金额	45.11	124.14	58.95	133.71	23.54
本期减少金额	112.35	121.64	83.28	154.02	37.72
其中：处置	112.35	115.64	83.28	99.65	37.72
期末余额	28.58	84.84	64.40	108.15	15.40

备注：数据来源于各公司 2021 年年度报告，新希望数据包含禽业

综上所述，公司淘汰低效母猪具有合理性，且符合行业发展趋势，行业惯例，能促进行业健康有序发展，符合公司未来发展规划及长远利益。

问题 2-2：在对上述问题（1）回复的基础上，说明你公司淘汰该等低效母猪的会计处理过程，对你公司财务数据的影响，相关计算是否公允、合理，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（2）进行核查并发表明确意见。

公司生产性生物资产主要包括后备种猪和生产种猪，种猪包括种公猪和种母猪；后备种猪是指未成熟未达到配种可使用状态的种猪，当后备种猪达到配种可使用状态时转至生产种猪。

报告期内，生产性生物资产大幅减少主要是大量淘汰低效母猪作为商品猪对外销售，客户主要是下游屠宰企业、猪贩子、其他生猪养殖企业等。公司市场部门结合生猪市场行情，定时发布各类猪只的销售牌价，采用客户竞价的方式确定最终销售价格。公司销售淘汰的低效母猪，财务部门依据销售单据数据金额（包含猪只类型、数量、重量、销售价格等数据信息）计入营业收入；同时结转相应淘汰的低效母猪账面净值至营业成本。报告期内，公司销售淘汰母猪 201.06 万头，相应产生销售收入 51.33 亿元，相应结转成本 87.93 亿元，全部计入当期损益，产生亏损 36.60 亿元。

会计处理过程主要情况如下：

1. 客户在公司指定的交易平台对公司即将出栏销售的猪只进行竞价，竞价成功后根据竞价结果确定具体的采购猪只类型、数量、单价等，之后客户根据竞价结果确定的采购金额将货款转入公司指定的账户；公司收到货款后财务部门进行账务处理：借：银行存款、贷：预收账款；

2. 客户根据竞价结果委托或自行前往公司猪场采购拖运生猪，公司销售对接员、财务部门人员等公司相关人员与客户或客户委托人确认销售出栏的猪只类型、数量、重量、销售单价等数据信息并形成销售单，财务部门根据销售单数据进行账务处理：借：预收账款、贷：主营业务收入；

3. 财务部门根据公司核算制度，将本月减少母猪的数据结转至消耗性生物资产-回收肥猪/生产种猪转肥，同时结转计入主营业务成本进行账务处理：

借：消耗性生物资产、贷：生产性生物资产；借：主营业务成本、贷：消耗性生物资产。

销售价格形成过程主要情况如下：

1. 公司各地市场部业务人员每日汇总国内大型屠宰场及同行业生猪市价信息；
2. 公司市场部门结合收集的上述生猪市价信息，结合公司即将出栏生猪类型、均重等性能指标等调整确定审批签发当日销售牌价；
3. 客户在公司指定的交易平台对公司即将出栏销售的猪只进行竞价采购，竞价成功后确定最终的交易价格。

综上所述，公司淘汰该等低效母猪的会计处理及相关计算是公允、合理，符合企业会计准则的有关规定。

执行的主要核查程序：

1. 通过访谈及查阅企业内部控制制度，了解公司生猪养殖中生产性生物资产相关内部控制，并测试相关内部控制是否得到有效执行；
2. 获取生产性生物资产明细表，复核加计并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；
3. 执行监盘程序，查验生产性生物资产的真实性和完整性，并与财务系统数据核对是否一致；
4. 分析报告期生产性生物资产大幅减少及本期增减变动的原因及合理性；
5. 抽查生产性生物资产的增减变动相关的记账凭证及支持性附件单据；取得销售淘汰母猪相关的数据信息并结合营业收入、营业成本、销售收款、成本结转等相关数据信息进行比对分析查验，确认其真实性及会计处理是否正确；
6. 获取生产性生物资产累计折旧明细表，分析复核本期折旧计提、减少的准确性。

核查意见：

经核查，我们认为：公司淘汰该等低效母猪的会计处理过程及相关计算符合企业会计准则的有关规定。

事项 5. 年报显示，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款金额合计为 1.33 亿元，占应收账款期末余额合计数的 26.68%；按预付对象归集的期末余额前五名的预付款金额合计为 2.60 亿元，占预付账款总额的 22.79%。

请你公司说明上述按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和按预付对象归集的期末余额前五名的预付款的具体情况，包括但不限于交易对手方名称及其与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，相关款项的形成原因、形成时间、账龄结构、尚未收回或尚未结算的原因，在此基础上，说明你公司报告期内的销售和采购的结算模式是否发生重大变化，如是，请说明原因及合理性。

请年审会计师说明针对上述款项所执行的审计程序、获得的审计证据及结论。

公司回复：

截至报告期末，公司应收账款前五名明细如下：

单位名称	期末余额 (万元)	形成原因	形成时间	账龄结构	未收回/未结算 原因	截止回函日结 算回款情况
江西省海济供应链管理有限公司	8,537.00	销售饲料	2021年8-10月	1年以内	饲料业务账款， 正常账期	已全部收回
江西中盛供应链金融股份有限公司	2,736.09	销售饲料	2021年12月	1年以内	饲料业务账款， 正常账期	已全部收回
玉龙县盘龙养猪专业合作社	748.23	销售饲料	2021年全年	1年以内	饲料业务账款， 正常账期	已全部收回
湖北-仙桃市通海口镇-王爱华（水产）	734.85	销售饲料	2015年	5年以上	停止合作，预计 无法收回、已全 额计提坏账准备	未收回

徐州三丰粮油贸易有限公司	559.00	销售小麦	2021年12月	1年以内	未结算完成	已全部收回
合计	13,315.17					

截至报告期末，公司预付账款前五名明细如下：

单位名称	期末余额 (万元)	形成原因	预付款 时间	账龄结构	未收回/未结算 原因	截止回函日结 算情况
江苏省饲料有限公司	8,148.48	原料采购预付款	2021年	1年以内	2021年未完成提货	2022年5月完成退款及清账
中林时代控股有限公司	5,812.83	原料采购预付款	2021年	1年以内	2021年未完成提货	已完成结算
安徽阜阳颖东国家粮食储备库	5,576.39	原料采购预付款	2021年	1年以内	2021年未完成提货	已完成结算
融通农业发展（广州）有限责任公司	3,449.68	原料采购预付款	2021年	1年以内	2021年未完成提货	已完成结算
阜阳市颍州粮食储备库	3,052.88	原料采购预付款	2021年	1年以内	2021年未完成提货	已完成结算
合计	26,040.26					

综上所述，公司与上述单位或个人开展的业务均为正常的购销交易，公司报告期内销售和采购的结算模式没有发生重大变化，且公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人与上述单位或个人不存在关联关系，也不存在可能导致利益倾斜的其他关系。

执行的主要核查程序：

应收账款相关的主要核查程序

1. 了解公司销售与收款业务模式、流程及相关内部控制，并测试相关内部控制是否得到有效执行；
2. 了解分析上述客户交易的具体内容，例如商业理由、价格和条件，信用政策等；
3. 实施函证程序，对上述客户应收账款进行函证；针对最终未回函的账户实施替代审计程序；
4. 对上述客户形成应收账款余额及交易额进行重点查验，检查形成交易相关的支持性文件，例如销售合同或销售订单、销售发票、提货单及回款单据

等，并同时关注资产负债表日附近时间段发生额较大的销售业务，确定交易真实性及会计处理正确性；检查期后应收账款回款情况；

5. 对上述单位客户的工商信息进行查验，查看客户的经营地址、注册资本、法定代表人及股东等情况，并分析核对上述单位、个人与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系；

6. 获取账龄分析表，获取公司坏账准备相关的会计政策，分析账龄是否异常，账龄结构是否合理，坏账准备的计提是否准确。

预付款项相关的主要核查程序

1. 了解公司采购与付款业务模式、流程及相关内部控制，并测试相关内部控制是否得到有效执行；

2. 了解分析上述供应商预付款项账龄及余额构成情况；

3. 实施函证程序，对上述供应商的预付款项进行函证；针对最终未回函的账户实施替代审计程序；

4. 对上述供应商预付款项进行重点查验，检查期末形成预付款项相关的支持性文件，例如采购合同或采购订单、支付预付款项的审批手续，银行回单等；检查预付款项支付时点、支付金额等与采购合同或采购订单约定内容是否一致；

5. 检查预付款项期后到货情况，检查期后实物入库等结算凭证单据，核实期后是否已收到实物并转销预付款项，分析资产负债表日预付款项的真实性和完整性；

6. 对上述供应商的工商信息进行查验，查看供应商的经营地址、注册资本、法定代表人及股东等情况，并分析核对其与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系。

核查意见：

经核查，我们认为：未发现上述客户和供应商与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系；公司报告期内的销售和采购的结算模式未发生重大变化。

事项 6. 年报显示，你公司其他应收款期末余额为 10.56 亿元，其中往来款 5.78 亿元，占比 54.73%。

请你公司说明上述往来款的具体情况，包括但不限于交易对手方名称及其与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，相关款项的形成原因、形成时间、账龄结构、尚未收回的原因，进一步核查说明相关款项是否存在对外提供财务资助或关联方非经营性资金占用的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

一、截至报告期末，公司其他应收款按款项性质分类情况如下：

单位：万元

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	1,956.98	2,657.16
保证金及押金	36,449.92	44,891.15
往来款	57,847.99	56,417.14
股权转让款	9,317.28	--
合计	105,572.17	103,965.46

二、其他应收款—往来款具体情况：

其他应收款—往来款中，单笔金额 100 万元以上金额共 78 笔，金额合计 3.54 亿元，占比 61.25%，按业务性质分类，主要情况如下：

单位：万元

业务类型	金额	笔数	备注
资产转让未收款	9,773.19	11	主要为子公司资产、土地、房产款

代收款	7,191.86	18	主要为法院暂扣款、保险代收款
合作意向金	17,068.17	39	主要为与政府、猪场代建方合作意向金
其他	1,353.80	10	
小计	35,387.02	78	

其中：其他应收款前五名中属于往来款的明细如下：

单位：万元

客商名称	金额	形成时间	形成原因
刘万银	2,848.10	2019年	未收回股权收购款
南昌元优房地产开发有限责任公司	1,942.40	2021年	资产转让未收款
小计	4,790.50		

具体形成原因如下：

1. 其他应收款—刘万银 2,848.10 万元

2019年6月10日，本公司下属子公司四川正邦养殖有限公司与刘万银、梁春霞签订《股权转让协议》，刘万银、梁春霞（两人系夫妻关系）将其名下持有的成都市黑九九牧业科技有限公司的股权转让至四川正邦养殖有限公司，股权转让款为4,050万元，股权转让款依据合同约定分三期支付给刘万银、梁春霞，协议签订后，四川正邦养殖有限公司支付刘万银股权转让款880万元，因刘万银、梁春霞提出转让的股权均质押在银行，需四川正邦养殖有限公司再次支付2,000万元，用于偿还债务解除质押，四川正邦养殖有限公司按照要求支付刘万银、梁春霞股权转让款2,000万元，刘万银、梁春霞收到股权转让款后仍未解除质押的股权，截止目前，股权交易已终止。

2. 其他应收款—南昌元优房地产开发有限责任公司 1,942.40 万元

2021年7月，江西正邦科技股份有限公司南昌广联分公司与南昌元优房地产开发有限责任公司签订资产转让协议，约定将以下资产转让给南昌元优房地产开发有限责任公司：

- 1) 位于南昌经济技术开发区昌北枫林大街北侧，天宝大道西侧，宗地代码

为3601110211004GB00048的35920平方米的国有建设用地使用权；

2) 其院内1#、2#、4#幢房屋所有权；

3) 其院内所有机器、设备、设施等资产

根据评估报告作为转让价款依据，转让价格为2,428万元。双方已于2021年9月17日完成权属变更。截至2021年12月31日止，尚未收到南昌元优房地产开发有限责任公司的80%转让款1,942.40万元。

经公司核查，公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人与其他应收款--往来款中的单位或个人不存在关联关系，也不存在可能导致利益倾斜的其他关系，亦不存在对外提供财务资助及关联方非经营性资金占用的情形。

执行的主要核查程序：

1. 了解重大明细项目的其他应收款内容及性质，进行类别分析，检查是否存在资金被关联企业（或实际控制人）大量占用、变相拆借资金等情形；

2. 对其他应收款实施分析程序，比较期初、期末应收账款余额，分析变动原因；

3. 实施函证程序，对抽样选取的重大、重要的其他应收款进行函证；针对最终未回函的账户实施替代审计程序；

4. 对重大、重要的其他应收款余额及发生额进行重点查验，检查相关的支持性文件，例如合同或协议、款项支付审批手续、款项支付及款项收回银行单据等，并同时查验与公司关联方发生的资金往来款项等，确定业务发生的真实性及会计处理正确性；检查期后款项收回情况；

5. 对往来款中单位的工商信息进行查验，查看前述单位的经营地址、注册资本、法定代表人及股东等情况，并比对分析其他应收款--往来款中的单位或个人与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系；

6. 获取账龄分析表，获取公司坏账准备相关的会计政策，分析账龄是否异常，账龄结构是否合理，坏账准备的计提是否准确，坏账准备的核销是否履行相应的审批手续等。

核查意见：

经核查，我们认为：未发现其他应收款-往来款中的单位或个人与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，未发现公司存在对外提供财务资助或关联方非经营性资金占用的情形。

事项 7. 年报显示，你公司存货期末账面余额为 76.59 亿元，同比减少 43.04%。其中，原材料 10.98 亿元，同比减少 23.07%；库存商品 3.20 亿元，同比减少 1.30%；消耗性生物资产 60.88 亿元，同比减少 47.36%。你公司报告期对原材料、库存商品和消耗性生物资产合计计提存货跌价准备 3.30 亿元。

请你公司：

（1）结合报告期行业发展情况、生猪价格走势，你公司原材料、库存商品和消耗性生物资产的具体内容，相关存货可变现净值与成本之间的对比情况等，说明你公司报告期对相关存货计提跌价准备的具体计算过程、依据及其合理性，是否符合你公司实际及行业发展情况，是否符合企业会计准则的有关规定；

（2）说明你公司对相关存货的盘点情况，包括但不限于盘点程序、盘点方法、盘点时间、盘点数量、结果及其准确性，相关盘点是否受限，是否存在异常等。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见，同时说明针对公司存货期末余额真实性所执行的审计程序、获取的审计证据

及结论。

公司回复：

问题 7-1：结合报告期行业发展情况、生猪价格走势，你公司原材料、库存商品和消耗性生物资产的具体内容，相关存货可变现净值与成本之间的对比情况等，说明你公司报告期对相关存货计提跌价准备的具体计算过程、依据及其合理性，是否符合你公司实际及行业发展情况，是否符合企业会计准则的有关规定；

一、公司报告期对相关存货计提跌价准备情况及依据、合理性

（一）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（二）报告期公司行业发展情况、生猪价格走势，公司原材料、库存商品和消耗性生物资产的具体内容。

1、生猪市场价格波动情况

2019年上半年起我国生猪市场价格快速上涨，2020年全年生猪价格持续处于高位。随着2021年我国生猪产能的逐步恢复，生猪价格也在2021年上半年大幅回落。



备注：数据来源于 wind

2、报告期末，公司主要存货原材料、库存商品、消耗性生物资产核算的主要内容如下表所示：

单位：亿元

项目	金额	核算内容
原材料	10.98	用于生产饲料的相关原料， 主要以小麦、玉米、豆粕为主。
库存商品	3.20	生猪、禽类、水产饲料
消耗性生物资产	60.88	生猪

（三）公司本期存货跌价准备计提情况

由于报告期生猪饲养行业处于周期性底部，生猪价格持续期末，报表日至报告出具日无显著回升。公司对消耗性生物资产以及用于生猪饲养环节的库存商品、原材料进行了存货跌价准备测试。

1、消耗性生物资产减值测试

首先，公司于期末对持有的商品猪持有目的进行评估，对比直接对外出售以及进一步饲养出栏至标准重后出售后的可变现净值，选择更为经济方案作为存货跌价准备应有余额计算的具体依据。

其次，对于相关参数进行合理估计：预计售价综合考虑出售时点、地区等因素；进一步饲养至出栏的增量成本结合公司历史饲养水平、原材料价格、成活率等相关生产经营指标参数进行合理估计。

经计算消耗性生物资产的存货跌价准备应有余额情况如下：

金额单位：万元

持有目的 计算项目	仔猪直接对外出售	商品猪直接对外出售
结存头数	1,192,420	3,450,019
单位成本	480.20	1434.23
期末余额	57,260.03	494,811.57
出栏均重	即时均重	即时均重
预计售价	400元/头-440元/头	13.6元/公斤-18元/公斤
可变现净值	48,877.07	475,211.93
存货跌价准备	8,382.96	19,599.64

备注：预计售价因各省份售价差异影响，故列示区间范围，消耗性生物资产期末余额未包含待产仔猪

2、库存商品减值测试

期末，公司首先对库存商品持有目的进行评估，区分用于下游生猪养殖环节成品饲料，直接对外出售的畜禽、生猪、水产饲料分别进行减值测试。

其次，对于相关参数进行合理估计。对于用于下游生猪养殖环节成品饲料，预计售价根据期末饲料存量可饲养至出栏的生猪数量以及期后生猪市价进

行估计，进一步加工成本采用生猪饲养环节除饲料外其他兽药、费用、人工等历史成本。

金额单位：万元

持有目的 计算项目	用于下游生猪饲养	直接对外出售
账面余额（成本）	6,873.79	直接对外销售的饲料、兽药等库存商品存在较好的毛利空间，不存在减值的迹象，库存商品成本低于其可变现净值，无需计提存货跌价准备
可供饲养育肥数量	6.86 万头	
单位增量成本	730 元/头	
预计头均售价	16 元/公斤	
可变现净值	5,965.56	
存货跌价准备	908.23	

3、原材料减值测试

由于用于下游生猪养殖环节成品饲料存在减值，故对原材料中用于饲养生猪养殖环节成品饲料的原料进行减值测算。

金额单位：万元

持有目的 计算项目	用于下游生猪饲养	直接对外出售
账面余额（成本）	2,1562.07	因对外销售的饲料、兽药等库存商品不存在减值，所以用于其生产所使用的原材料仍然应当按照成本计量
可供饲养育肥数量	28.80 万头	
单位增量成本	1136.9 元/头	
预计头均售价	16 元/公斤	
可变现净值	17,451.03	
存货跌价准备	4,111.04	

综上，公司期末存在减值的存货主要为：生猪、下游生猪饲养环节用成品饲料及原料。因主要系生猪市价受市场行情影响下跌，公司生猪养殖成本高于市价，相关不利因素传导至饲料生产端所致，与市场行情及公司实际情况相符，符合企业会计准则的相关规定。

问题 7-2：说明你公司对相关存货的盘点情况，包括但不限于盘点程序、

盘点方法、盘点时间、盘点数量、结果及其准确性，相关盘点是否受限，是否存在异常等。

一、原材料、库存商品等的非生猪存货盘点情况

为加强公司的资产管理，保障资产的安全性、完整性、准确性，及时真实的反映公司资产的经营状况，饲料公司制定了《存货管理制度》：

1、盘点内容：原材料、包装物、半成品、产成品、五金配件

2、盘点时间：每月最后一天

3、盘点人员：基地总经理、财务经理、品管经理、生产会计、保管员

4、盘点程序：

（1）提前三天生产会计与生产经理、品管经理做好盘点计划；

（2）盘点前保管员将账面出入库单据全部审核完成；

（3）盘点前货物要求码放整齐，易于盘点；

（4）非标件盘点需准确盘点件数，并抽包测算均重；

（5）油料盘点采用测量法测算体积和容重，计算盘存数；

（6）料仓盘点要求清空盘点，提前三天做好清仓计划；

（7）将委托保管寄存仓库及已到货未入库、借货等不纳入盘点范围的存货分开存放，做好标识；

（8）回机料、机头机尾料要求纳入盘点范围；

（9）立筒仓月度盘点采取测量法，筒仓容积首次测算根据设计规划图由生产经理、财务经理现场测量核实，一经确定不得更改，月度体积测量采取敲击、吊线、开仓观察等方法确定库存容积，容重由品管经理抽样测算，最后计算库存数量，并生成盘点报告，见附表；

（10）盘点时需查看登记生产日期，检查有无过期毁损变更等；

（11）盘点原始记录及盘点差异存档备查；

（12）正常损耗范围内盘点差异通过材料出库单调整，非正常盘点差异需查明原因后再做调整；盘点差异调整单需生产经理、财务经理、总经理签字审批后处理。

二、生物资产的盘点情况

为了维护公司资产安全，提高公司财务数据的准确性、真实性，养殖公司制定了《存货管理制度》。

- 1、盘点内容：生产猪、商品猪、仔猪
- 2、盘点时间：每月最后一天
- 3、盘点人员：猪场场长、猪场财务、分场场长、饲养员、仓管
- 4、盘点程序：

（1）存货盘点前，各猪场相关人员必须将存货的收发手续入账，结清账面余额，不得出现已收货未入库情况；

（2）盘点数据必须进行精确计算，不得随意目测。所有盘点数据必须以实际清点、磅秤的数据为准。盘点数据确定后，不得更改；

（3）由于生猪属于分栋、分舍管理，盘点过程必须分栋、分舍进行，不得进行参叉盘点；

（4）生猪盘点时，盘点人必须按盘点数据填写盘点表，该盘点表包含：栋数、品种、账面头数、实盘数量、实盘重量、盘盈盘亏数量、差异原因。盘点结束后，由猪场场长、猪场财务、分场场长、饲养员、仓管签字确认，由猪场财务装订成册，并报养殖公司财务部备案；

（5）盘点偏差的处理：财务部根据盘点结果，按处理决定按《企业会计准则》的规定进行账务处理。存货的盘盈：企业在财产清查中盘盈的存货，可冲减管理费用。存货的盘亏处理：存货发生的盘亏或毁损，应作为待处理财产损溢进行核算。按管理权限报经批准后，根据造成存货盘亏或毁损的原因，分别以下情况进行处理：

a 属于计量收发错误和管理不善等原因造成的存货短缺，应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿，将净损失计入管理费用。

b 属于自然灾害等非常原因造成的存货毁损，应先扣除处置收入、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿，将净损失计入营业外支出。

综上所述，公司存货盘点不存在受限情况，不存在异常。

执行的主要核查程序：

1. 了解公司关于存货减值内部控制并测试其运行的有效性；
2. 了解公司关于存货的盘存管理内部控制并测试其运行的有效性；
3. 与管理层进行沟通，了解并评估日常经营过程中生物资产安全的防范措施以及风险应对策略；
4. 对存货进行监盘和函证，观察存货状况，确定期末结存数量；
5. 查询公开市场信息，了解生猪价格周期性波动规律、饲料市场价格等，判断消耗性生物资产、饲料产品等存货减值的风险；
6. 获取公司存货减值准备计提表，分析可变现净值的合理性，复核预计售价、持有目的等计算可变现净值涉及的重要假设，评价存货减值准备计提的准确性。

核查意见：

经核查，我们认为：公司存货跌价准备计提符合公司实际及行业发展情况，符合企业会计准则的有关规定；存货监盘未受限，不存在异常情况。

说明针对公司存货期末余额真实性所执行的审计程序、获取的审计证据及结论。

执行的核查程序

1. 了解期末存货余额的构成，分析存货本年增减变动原因及合理性；
2. 了解公司关于存货的盘存管理内部控制并测试其运行的有效性；
3. 对存货实施监盘和函证，观察存货状况，确定期末结存数量；

4. 了解获取公司饲料生产工艺流程、生猪养殖流程相关制度文件，了解获取公司存货核算相关会计政策及相关制度文件，复核公司相关存货增加、减少的会计处理是否符合公司及企业会计准则的相关规定；

5. 抽样检查公司存货在报告期及期后采购、生产、销售、死亡等记账凭证及支持性原始凭证等，检查存货相关业务的会计处理是否真实、准确；

6. 对报告期各类存货执行发出计价测试程序，检查存货发出计价的准确性。

核查意见：

经核查，我们认为：公司存货期末余额真实。

事项 8. 年报显示，你公司固定资产的期末账面价值为 164.57 亿元，同比增加 10.59%。其中，本期计提折旧 12.65 亿元，较上一报告期增加 21.99%，本期未计提减值准备；生产性生物资产的期末账面价值为 23.97 亿元，同比减少 73.68%，其中本期计提折旧 13.63 亿元，较上一报告期增加 28.71%，本期未计提减值准备。此外，你对种猪的预计使用寿命为 3 年，预计净残值率为 1,000 元/头。

请你公司：

(1) 结合同行业可比公司情况，说明你公司折旧会计政策的合理性；

(2) 在对上述问题（1）回复的基础上，结合报告期固定资产和生产性生物资产的变动情况、相关资金的用途等，说明你对相关资产折旧和减值计提等会计处理是否合理，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进行核查并发表明确意见。

公司回复：

问题8-1：结合同行业可比公司情况，说明你公司折旧会计政策的合理性：

（1）公司关于固定资产折旧的会计政策如下：

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

公司与可比上市公司固定资产折旧政策具体情况如下：

公司名称	资产类别	折旧年限	残值率
牧原股份	房屋及建筑物	10-20	5%
	机器设备	3-10	5%
	运输设备	6	5%
	其他设备	3-10	5%
温氏股份	房屋及建筑物	12-20	5%
	机器设备	5-10	4%
	运输设备	5-10	4%
	电器及办公用具	3-5	4%
新希望	房屋及建筑物	5-40	5%
	机器设备	3-15	5%
	运输设备	3-10	5%
	其他	3-5	5%
天邦股份	房屋及建筑物	10-35	0.00-3.00%
	通用设备	5	3.00%
	专用设备	10	3.00%
	运输设备	6	3.00%
	其他设备	5	3.00%

正邦科技	房屋及建筑物	20-40	5%
	机器设备	10	5%
	电子设备	5	5%
	运输设备	5	5%
	专用设备	10	5%
	其他设备	5	5%

(2) 本公司关于生产性生物资产折旧的会计政策如下：

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

公司与可比上市公司生产性生物资产预计使用寿命、预计净残值率如下：

公司名称	类别	折旧年限	残值率
牧原股份	种猪	30 个月	30%
温氏股份	种猪	1-3.5 年	1100 元/头
新希望	除三元母猪以外的其他代次种母猪	36 个月	500-1400 元/头
	三元母猪	24 个月	500-1400 元/头
	种公猪	18 个月	500-1400 元/头
天邦股份	种猪	1.5-3 年	0
正邦科技	种猪	3 年	1000 元/头

综上，公司固定资产折旧政策和生产性生物资产折旧政策，符合公司实际业务情况，与同行业可比上市公司折旧政策不存在较大差异。

问题 8-2：在对上述问题（1）回复的基础上，结合报告期固定资产和生产性生物资产的变动情况、相关资金的用途等，说明你公司对相关资产折旧和减值计提等会计处理是否合理，是否符合企业会计准则的有关规定。

(1) 报告期内公司固定资产变动情况如下

单位：万元

项目	原值金额	折旧金额	净值金额	折旧率	备注说明
期初余额	1,844,616.49	356,498.12	1,488,118.37	19.33%	
本期新增	301,824.33	126,515.08	175,309.25		
本期减少	39,242.47	21,553.62	17,688.85		
其中：处置或报废	14,254.25	8,896.45	5,357.80		主要为公司清退部分租赁场，产生的固定资产处置损失
处置子公司	24,988.22	12,657.17	12,331.05		报告期内处置子公司江门市得宝集团有限公司和江西正邦食品有限公司，不再纳入合并报表范围
期末余额	2,107,198.35	461,459.57	1,645,738.77	21.90%	

如上表所列示，报告期初和期末折旧率均在 20%左右，本期固定资产折旧的账务处理符合企业会计准则的有关规定。

(2) 公司生产性生物资产对应主要列示是种猪业务，报告期内变动情况如下表：

单位：万元

项目	原值金额	折旧金额	净值金额	折旧率
本期期初	958,201.95	48,313.54	909,888.41	5.04%
本期新增	451,094.68	135,715.04	315,379.64	
本期减少	1,123,459.83	136,825.77	986,634.06	
本期期末	285,836.80	47,202.81	238,633.99	16.51%

生产母猪按折旧政策每月计提折旧，后备母猪不计提折旧。由于报告期内公司大量优化处置母猪，期初和期末母猪结构有所变化，折旧率期初和期末有所差异是合理的。本期生产性生物资产折旧的账务处理符合企业会计准则的有关规定。

(3) 固定资产减值政策及减值情况

报告期内，公司于资产负债表日对固定资产进行减值测试，如发现存在下列情况，应当计算固定资产的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值：

- 1、固定资产市价大幅度下跌，其跌幅大大高于因时间推移或正常使用而预计的下跌，并且预计暂时不可能恢复；
- 2、企业所处经营环境，如技术、市场、经济或法律环境，或者产品营销市场在发生或在发生重大变化，并对企业产生负面影响；
- 3、同期市场利率等大幅度提高，进而很可能影响企业计算固定资产可收回金额的折现率，并导致固定资产可收回金额大幅度降低；
- 4、固定资产陈旧过时或发生实体损坏等；
- 5、固定资产预计使用方式发生重大不利变化，如企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形，从而对企业产生负面影响；
- 6、其他有可能表明资产已发生减值的情况。

公司近三年固定资产净值占比情况

单位：万元

项目	2021年	2020年	2019年
固定资产原值	2,107,198.35	1,844,616.49	1,252,280.84
固定资产累计折旧	461,459.57	356,498.12	262,666.43
固定资产减值准备	29.22	29.22	68.84
固定资产净值	1,645,709.55	1,488,089.15	989,545.56
资产总额	4,656,700.43	5,925,956.65	3,083,245.07
净值占总额比例	35.34%	25.11%	32.09%

如上表所示，公司近三年固定资产变动不大，且公司生产经营稳定，相关

固定资产均属于正常可使用状态，未发生明显减值迹象，未计提减值准备是合理的。

报告期末，公司固定资产未计提减值准备是合理的。

（4）生物资产减值政策及减值情况

本公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

生产性生物资产中种猪的减值情况：

公司根据生产种猪期末结存情况，结合历史数据对其预计可收回现金流量现值进行估计确认可收回金额，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生产性生物资产减值准备，并计入当期损益。

经测算，生产性生物资产种猪减值测试情况如下：

项目	金额
期末账面价值	23.86 亿元
其中：母猪金额	23.04 亿元
母猪数量	约 59.60 万头
累计可上市头数	约 2,031 万头
累计饲料成本	约 197.53 亿元
累计其他付现费用	约 65.84 亿元
母猪头均残淘收入	1,000 元/头
肥猪预计售价	15-16 元/KG
累计现金净流入	约 47.20 亿元

累计现金净流入折现值	约 44.99 亿元
是否需要计提减值准备	否

备注：鉴于母猪胎龄结构，预计未来三年单头母猪平均分娩 3.5 胎次

报告期末公司的生产性生物资产不存在减值情形，经测算，无需计提减值准备，未计提减值准备是合理的。

执行的主要核查程序：

1. 检查公司制定的折旧政策和方法是否符合相关会计准则的规定，确定其所采用的折旧方法能否在固定资产、生产性生物资产预计使用寿命内合理分摊其成本，前后期是否一致，预计使用寿命和预计净残值是否合理，并与同行业可比公司比对分析；

2. 分类计算本期计提的固定资产折旧额、生产性生物资产折旧额分别与固定资产原值、生产性生物资产原值的比率，并与上期比较；

3. 获取固定资产累计折旧明细表、生产性生物资产累计折旧明细表，复核本期折旧的计提和分配，检查累计折旧的减少是否合理，会计处理是否正确；

4. 了解公司关于固定资产、生产性生物资产减值内部控制并测试其运行的有效性；

5. 获取公司固定资产减值准备计提表、生产性生物资产减值准备计提表，分析可收回金额的合理性，评价固定资产、生产性生物资产减值准备计提的合理性、准确性。

核查意见：

经核查，我们认为：公司固定资产、生产性生物资产折旧计提政策分别与公司固定资产、生产性生物资产的性质、实际使用情况和有关的经济利益的预期实现方式相符，固定资产、生产性生物资产折旧计提政策合理；公司本年固定资产、生产性生物资产不存在减值情形，相关会计处理符合企业会计准则的相关规定。

事项 10. 年报显示，你公司报告期新增预计负债 6,537.23 万元。请你公司说明前述预计负债涉及的各项诉讼事项及截至回函日的进展情况，报告期计提预计负债的金额及其依据，以前年度未计提预计负债的原因及依据，是否符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

1、近三年公司诉讼事项涉案金额明细如下：

年份	金额(万元)	诉讼进展
2019年	2,998.66	其中：涉案金额 172.06 万元相关诉讼已结案；涉案金额 1702.95 万元相关诉讼已判决正在执行中；其余诉讼未结案
2020年	12,861.27	其中：涉案金额 5,670.86 万元相关诉讼已结案；涉案金额 1144.75 万元相关诉讼已判决正在执行中；其余诉讼未结案
2021年	56,267.98	公司作为原告的主要涉案金额为 24,343.62 万元；公司作为被告的涉案金额为 31,924.36 万元。公司依据有关会计准则的要求和实际情况已确认 6,537.23 万元预计负债

其中 2019 年、2020 年公司未进行预计负债的计提，主要原因为：

1、2019 年涉诉案件金额共计 2,998.66 万元，其中公司作为原告方涉案金额为 1,299.81 万元，此部分案件不涉及预计负债；其中公司作为被告方涉案金额 5.2 万元已结案并赔付，另 1,693.65 万元尚处于待裁决阶段，无确切依据证实经济利益将流出企业，且金额无法可靠计量，不符合预计负债确认条件。

2、2020 年涉诉案件金额共计 12,861.27 万元，其中公司作为原告方涉案金额为 1,925.28 万元，此部分案件不涉及预计负债；其中公司作为被告方涉案金额 5,533.36 万已结案并赔付，另 5,402.63 万元尚处于待裁决阶段，无确切依据证实经济利益将流出企业，且金额无法可靠计量，不符合预计负债确认条件。

2、报告期内，公司计提预计负债的主要情况如下表：

单位：万元

序号	被告	原告	涉案标的金额	案由	受理法院	是否计入预计负债	截止回函日案件进展
1	江西正邦养殖有限公司	池州市乐味农牧有限公司	4,230.84	租赁合同纠纷	池州仲裁委员会	是	仲裁已开庭，未判决
2	江西正邦养殖有限公司东乡分公司	江西东华种畜禽有限公司	1,440.00	租赁合同纠纷	抚州市东乡区人民法院	是	二审准备中

根据《企业会计准则第13号——或有事项》的相关规定，或有事项相关义务确认为预计负债应当同时满足的条件如下：

- （一）该义务是企业承担的现时义务。
- （二）履行该义务很可能导致经济利益流出企业
- （三）该义务的金额能够可靠地计量。

上表诉讼事项形成预计负债的主要情况如下：

诉讼事项 1

2020年11月15日，本公司子公司江西正邦养殖有限公司与池州市乐味农牧有限公司签订新建猪场租赁合同。

2021年7月，池州市乐味农牧有限公司鉴于本公司子公司江西正邦养殖有限公司未按进度支付款项且单方解除该合同的情况下，向池州仲裁委员会提出以下仲裁申请：

- 1) 请求裁决解除本公司与原告签订的新建猪场租赁合同；
- 2) 请求裁决本公司向原告赔偿损失 28,308,412.78 元；
- 3) 请求裁决本公司向原告支付违约金 14,000,000.00 元。

依据已仲裁开庭情况及由于本公司单方解除合同，报告期，本公司预计很可能需要赔偿损失及违约金，计提了预计负债 4,230.84 万元。

诉讼事项 2

2020年1月18日，本公司子公司之分公司江西正邦养殖有限公司东乡分公

司与江西东华种畜禽有限公司签订《租赁协议》，

2021 年 10 月，江西东华种畜禽有限公司鉴于江西正邦养殖有限公司东乡分公司未支付租金且单方解除该合同的情况下，向江西省抚州市东乡区人民法院提起诉讼：

请求判令江西正邦养殖有限公司东乡分公司支付原告租金 80 万元及逾期付款利息 189,067.40 元；

请求判令江西正邦养殖有限公司东乡分公司向原告支付各种垫付的开支合计人民币 563,373.18 及垫付利息；

判令江西正邦养殖有限公司东乡分公司向原告支付违约金 1,440 万元。

2022 年 4 月 8 日，一审判决原告与江西正邦养殖有限公司东乡分公司解除租赁协议，并支付原告违约金 1,440 万元，驳回原告其他诉讼请求，截止回函日，公司已提起二审上诉，案件还在审理中。报告期，江西正邦养殖有限公司东乡分公司预计很可能需要赔偿上述违约金，计提了预计负债 1,440 万元。

执行的主要核查程序：

1. 向公司管理层询问了解其确定、评价与控制或有事项方面的有关管理制度；
2. 获取预计负债明细表及相关文件资料；
3. 向公司法务部门了解诉讼事项基本内容、进展情况等；
4. 通过中国裁判文书网、中国执行信息网、全国法院被执行人信息网等网站查询公司涉及诉讼、仲裁情况；
5. 对期末的预计负债，了解形成预计负债的原因，检查相关支持性文件，并与管理层就预计负债的完整性和充分性计提进行讨论，确定金额估计的准确性，复核分析相关的账务处理的合理性及是否符合企业会计准则的规定。

核查意见：

经核查，我们认为：期末预计负债的计提符合企业会计准则的有关规定。

事项 11. 年报显示，你公司报告期销售费用合计 37,521 万元，同比减少 20.56%。其中，职工薪酬 25,253.27 万元，同比减少 32.49%；业务宣传费 1,932.85 万元，同比增加 39.75%；差旅费 8,257.26 万元，同比增加 23.58%；应酬费、会务费分别同比增加 43.03%和 13.42%。你公司报告期管理费用合计 363,595.89 万元，同比增加 30.74%。其中，固定资产折旧 50,511.01 万元，同比增加 108.20%；租赁费 60,409.25 万元，同比增加 182.47%；办公费 10,873.82 万元，同比增加 100.11%；资产摊销 4,801.58 万元，同比增加 113.45%；其他 17,225.78 万元，同比增加 128.76%。

请你公司：

（1）结合你公司报告期销售活动的开展情况、销售费用的变动原因等，说明上述业务宣传费、差旅费、应酬费和会务费同比有较大幅度增加，且与职工薪酬的变动趋势存在差异的原因及合理性；

（2）说明你公司报告期管理费用中固定资产折旧、租赁费、办公费、资产摊销、其他等项目的具体构成，同比增幅较大的原因及合理性，是否符合你公司经营实际与行业状况。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复：

问题 11-1：结合你公司报告期销售活动的开展情况、销售费用的变动原因等，说明上述业务宣传费、差旅费、应酬费和会务费同比有较大幅度增加，且与职工薪酬的变动趋势存在差异的原因及合理性；

公司销售费用核算的主要内容为公司销售人员的工资奖金、差旅费、公司组织的经销商年会、产品推广会等费用支出

报告期内，公司销售费用主要变动情况如下：

单位：万元

项 目	2021 年	2020 年	变动金额	变动比例
销售费用合计	37,521.00	47,229.06	-9,708.06	-20.56%
职工薪酬	25,253.27	37,407.22	-12,153.95	-32.49%
业务宣传费	1,932.85	1,383.07	549.78	39.75%
应酬费	537.24	375.61	161.63	43.03%
差旅费	8,257.26	6,681.66	1,575.60	23.58%
会务费	297.15	262.00	35.15	13.42%

1、2021 年公司员工人数波动幅度较大，2021 年上半年，市场行情仍处于高位期间，公司人员数量及规模团队均呈上升趋势并达到了高点，2021 年下半年开始生猪价格下行并跌破成本线，公司缩减产能及优化人员，使得销售人员数量下降至 2021 年末 1,905 人，同比下降 40.60%。另一方面，公司 2021 年实现归属于母公司利润-188.18 亿元，较 2020 年实现归属于母公司利润 57.44 亿元大幅下滑，相对应的销售人员绩效奖金也有所下降，综合使得销售费用—职工薪酬下降金额 1.2 亿元，下降比例 32.49%。

2、上述业务宣传费、应酬费、差旅费、会务费 2021 年较 2020 年有所上升，合计增加金额 2,322 万元，主要因 2021 年上半年，市场行情仍处于高位期间，公司人员数量及规模团队均达到了高点，公司为了加大与客户之间的互动及粘性，加大了业务费用的投入。上述四项费用增加主要为 2021 年上半年特别是一季度投入的费用支出。

综上，公司 2021 年宣传费、应酬费、差旅费、会务费与职工薪酬的变动趋势是符合公司实际业务发展的。

问题 11-2：说明你公司报告期管理费用中固定资产折旧、租赁费、办公

费、资产摊销、其他等项目的具体构成，同比增幅较大的原因及合理性，是否符合你公司经营实际与行业状况。

2021年公司管理费用较2020年金额增长8.55亿元，增长比例30.74%，其中固定资产折旧、租赁费、办公费、资产摊销、其他增长8.3亿元

具体明细情况如下：

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动比例
管理费用合计	363,595.89	278,103.63	85,492.26	30.74%
固定资产折旧	50,511.01	24,261.17	26,249.84	108.20%
租赁费	60,409.25	21,385.83	39,023.42	182.47%
办公费	10,873.82	5,433.85	5,439.97	100.11%
资产摊销	4,801.58	2,249.55	2,552.03	113.45%
其他	17,225.78	7,530.17	9,695.61	128.76%

由于2019-2020年整体行业均处于快速扩张状态，公司通过自建、改造及租赁等方式大幅快速增加生猪产能，但受到报告期内国内市场生猪价格持续下降及疫情的影响，公司整体产能利用率较低，造成空置栏舍折旧、摊销等损失，同时对低效及不经济的租赁场进行清退，产生了预付租金、清退补偿、物料等损失。上述五项费用大幅增加主要是由于上述原因造成了租金损失5.62亿、闲置折旧4亿、员工工资3.21亿、物料损失1.42亿、水电及其它1.48亿。因报告期内新增无生猪存栏的闲置栏舍，相关折旧摊销计入管理费用。

综上所述，报告期内管理费用较2020年金额大幅增长是符合公司经营实际与行业状况的。

销售费用执行的主要核查程序：

1. 了解公司关于销售费用相关内部控制并测试其运行的有效性；
2. 询问并分析销售费用-职工薪酬同比减少的原因及合理性；
3. 选取样本，检查销售费用-职工薪酬支付性文件，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；

4. 销售费用-职工薪酬与应付职工职工薪酬科目核对，检查其勾稽关系的合理性；

5. 询问并分析业务宣传费、差旅费、应酬费和会务费同比有较大幅度增加的原因及合理性；

6. 选取样本，检查业务宣传费、差旅费、应酬费和会务费支付性文件，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；

7. 实施截止测试，检查费用所计入的会计期间，评价上述费用是否被记录于正确的会计期间。

核查意见：

经核查，我们认为：上述销售费用明细科目变动趋势存在差异的原因是合理的，符合公司实际经营情况。

管理费用执行的主要核查程序：

1. 了解公司关于管理费用相关内部控制并测试其运行的有效性；

2. 了解管理费用明细科目具体核算内容；

3. 询问并分析管理费用中固定资产折旧、租赁费、办公费、资产摊销、其他同比增幅较大的原因及合理性；并了解费用发生所对应的具体业务情况；

4. 将管理费用中的固定资产折旧、资产摊销等项目与各有关账户进行核对，分析其勾稽关系的合理性；

5. 选取样本，检查业务宣传费、差旅费、应酬费和会务费支付性文件，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. 实施截止测试，检查费用所计入的会计期间，评价上述费用是否被记录于正确的会计期间。

核查意见：

经核查，我们认为：上述管理费用明细科目同比增幅较大的原因是合理的，符合公司经营实际与行业状况。

（此页无正文，为《大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于对深圳证券交易所《关于对江西正邦科技股份有限公司 2021 年年报的问询函》的回复》之签章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

丁 莉

中国·北京

中国注册会计师：_____

帅 亮

二〇二二年六月十五日