

关于天域生态环境股份有限公司
2022 年年度报告的信息披露监管工作函的回复

众会字(2023)第 07885 号

上海证券交易所上市公司监管一部:

我们接受委托，审计了天域生态环境股份有限公司（以下简称“天域生态”或“公司”）2022 年度的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于 2023 年 4 月 28 日出具了“众会字(2023)第 05133 号”《审计报告》。

我们于 2023 年 6 月 2 日收到天域生态转发的《关于天域生态环境股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2023】0644 号）（以下简称“监管工作函”）。我们根据监管工作函的要求，就监管工作函中要求年审会计师发表意见的问题进行了核查，回复如下：

本回复中若出现总计数尾数与所列数值总和尾数不符的情况，均为四舍五入所致。

问题 1.关于经营业绩。年报显示，公司 2022 年度实现营业收入 9.45 亿元，同比增长 48.09%，实现归属于母公司净利润-2.79 亿元，上年同期为-2.15 亿元。其中，生猪养殖业务实现营业收入 4.93 亿元，占比 52.14%，同比增长逾 10 倍，毛利率 21.08%，同比增加 23.99 个百分点；园林生态工程实现营业收入 4.46 亿元，同比减少 24.60%，毛利率-0.44%，同比减少 8.37 个百分点。报告期内公司推出股权激励计划，2022 年绩效考核指标为营业收入不低于 8 亿元或净利润不低于 0.5 亿元。公司近三年持续亏损，本期因生猪养殖业务收入大幅增长实现股权激励考核指标。请公司：（1）结合生态农牧业行业情况，以及公司生猪养殖业务新增投资、区位布局、经营模式、各季度销售情况、相应产品价格变动、成本构成等，说明生猪养殖营业收入大幅增长、毛利率大幅提高的原因及合理性，是否与同行业可比公司变化趋势一致，是否存在为实现绩效考核指标而虚增或跨期确认收入的情况；（2）列示生猪养殖业务前十名客户的名称及关联关系、主营业务、成立时间、相应销售金额、应收账款余额及账期、回款情况等，并披露该类业务个人客户的数量及销售占比，具体说明对个人客户的收入确认方法与销售结算方式，是否存在第三方回款的情况。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

1.1 结合生态农牧业行业情况，以及公司生猪养殖业务新增投资、区位布局、经营模式、各季度销售情况、相应产品价格变动、成本构成等，说明生猪养殖营业收入大幅增长、毛利率大幅提高的原因及合理性，是否与同行业可比公司变化趋势一致，是否存在为实现绩效考核指标而虚增或跨期确认收入的情况；

1.1.1 生态农牧业行业情况

生猪养殖行业是我国的传统行业，具有行业容量巨大、生产集中度低的特点。近年来，我国生猪养殖规模化程度在逐渐提高，并朝着一体化、标准化、集约化、

规模化、智能化方向发展。农业农村部网站发布《国务院办公厅关于稳定生猪生产促进转型升级的意见》提出，到 2022 年，产业转型升级取得重要进展，养殖规模化率达到 58%左右；到 2025 年，产业素质明显提升，养殖规模化率达到 65%以上。

我国是生猪养殖和消费大国，猪肉是我国居民最主要的副食品。2022 年，根据国家统计局数据，全国猪牛羊禽肉产量 9227 万吨，猪肉产量 5541 万吨，占比 60.05%。生猪出栏保持增长，存栏小幅增加。2022 年，全国生猪出栏 69995 万头，比上年增加 2867 万头，增长 4.3%；全年猪肉产量 5541 万吨，比上年增加 246 万吨，增长 4.6%。

我国生猪养殖行业是一个周期性行业，猪价周期性波动特征较为明显，一般 3—4 年为一个波动周期，周期性波动主要是受我国生猪养殖行业集中度较低的特点、生猪固有生长繁育周期共同决定，以及受新发的大规模疫病影响。2021 年上半年开始猪周期进入下行通道，猪肉价格跌幅明显，2022 年 4 月以来生猪指数持续上扬，市场预期向好。

1.1.2 经营模式

截至 2022 年末，公司养殖业务板块经营模式主要有自繁自养模式及养殖回收模式两种，主要销售产品为仔猪、育肥猪。

自繁自养模式下，在生猪供应缺口较大的区域周边布局养殖基地，通过自建、与社会资本合作、租赁等方式来落实猪场基础设施，建立适度规模的天域种猪繁育及商品猪养殖基地。在生猪养殖过程中，建立并执行科学严格的生物安全流程、严控饲料品质、选用猪场智能化管理软件强化数据管理与分析，通过精细化管理逐步建立成本优势。

养殖回收模式下，公司采取与养殖户合作养猪模式经营，即养殖户筹资建猪

舍，在饲养过程中，以记账形式向公司领取猪苗、饲料、疫苗和药物，肉猪养成出栏时公司实行保护价回收，养殖户预交合作保证金，公司为养殖户制定种苗、饲料、药物的领取价格、回收养殖户的肉猪价格，猪只上市后养户与公司结算。

1.1.3 新增投资

2022年末，公司自繁自养业务模式主要分布于湖北省武汉市、孝感市、襄阳市以及上海市崇明区，共有7个猪场，均为租赁经营模式；养殖回收模式主要分布于湖北省孝感市、宜昌市、黄冈市，共三个服务部。2022年全年陆续新增投产四个母猪场、两个服务部及两个育肥小区，合作的农户数新增至64户；经产母猪存栏规模从2022年年初的0.17万头增加至2022年年末的1.24万头，商品猪存栏规模从2022年年初的3.07万头增加至2022年年末的15.81万头，为2022年生猪上市大幅增长打下基础。公司2022年全年上市生猪19.01万头，较2021年增加16.72万头。

1.1.4 区位布局

截至2022年末，公司养殖业务主要分布于湖北省武汉市、宜昌市、襄阳市、孝感市、黄冈市及上海市等区域下属区县，公司养殖业务后续发展重心将围绕湖北省下属区县重点布局。目前已投产猪场区位布局如下：

省份	主体公司	名称	位置	养殖模式	规模	占地面积（万平方米）	投产日期
上海市	上海云新牧业有限公司	云新猪场	崇明区	自繁自养	母猪1800头+2万育肥	3.63	2020年6月
湖北省	武汉天乾农牧有限公司	江夏猪场	武汉市江夏区	自繁自养	母猪5400头+6万育肥	8.7	2022年6月
	武汉天域农牧有限公司	蔡甸猪场	武汉市蔡甸区	自繁自养	母猪4800头+5万育肥	7.4	2021年9月
	湖北天城丰泰食品有限	芳畈猪场	孝感市大悟县	繁殖场	母猪2400头	4.7	2022年10月

公司	三里小区	孝感市大悟县	养殖小区	育肥 0.60 万头	3.2	2022 年 6 月
	大悟服务部	孝感市大悟县	养殖回收	育肥 5 万头	不适用	2022 年 1 月
湖北天城丰泰食品有限公司谷城分公司	申家冲猪场	襄阳市谷城县	繁殖场	母猪 2400 头	4.7	2022 年 4 月
	谷丰小区	襄阳市谷城县	养殖小区	育肥 0.84 万头	8	2022 年 5 月
湖北天城丰泰食品有限公司麻城分公司	麻城服务部	黄冈市麻城市	养殖回收	育肥 5 万头	不适用	2021 年 7 月
宜昌天域农牧有限公司	宜昌服务部	宜昌市枝江市	养殖回收	育肥 5 万头	不适用	2022 年 3 月

1.1.5 自繁自养模式下养殖面积与存栏情况

截至 2022 年末，公司自繁自养模式下生猪养殖面积与存栏情况如下：

序号	类别	养殖面积 (万平方米)	期末存栏数 (万头)	养殖密度 (m ² /头)
1	保育育肥场	16.28	6.54	2.49
2	繁殖场或繁殖区	8.91	1.25	7.12
合计		25.19	7.79	3.23

注 1：养殖面积、期末存栏数仅包括公司自建或租赁的猪场；

注 2：养殖面积不含场内生活区、排污区、绿化区及场内道路等占地面积，仅指猪舍建筑面积；

注 3：母猪场或母猪区存栏数不包含产房的仔猪、繁殖区的后备猪；

注 4：养殖密度 (m²/头) = 养殖面积/存栏数；

注 5：养殖密度较标准或同行偏小，主要系公司大部分母猪场为投产初期，暂未达到满负荷生产所导致，特别是自繁自养场育肥舍栏舍利用率仅 50%左右，其次是三里小区（育肥规模 6000 头）2022 年年末猪只全部销售完毕，处于空栏状态，还未进行下一批次饲养投苗。

1.1.6 公司报告期内各季度销售情况

公司报告期内各季度主要商品销售情况如下：

项目		一季度	二季度	三季度	四季度	2022年合计	2021年合计	
自繁自养模式	育肥猪	销售数量(万头)	0.34	0.92	1.69	3.24	6.20	0.41
		销售收入(万元)	517.51	1,623.72	4,756.05	10,034.74	16,932.02	708.81
	仔猪	销售数量(万头)	-	0.11	-	1.56	1.67	0.13
		销售收入(万元)	-	80.55	-	900.88	981.43	159.48
养殖回收模式	育肥猪	销售数量(万头)	1.21	0.37	3.98	5.46	11.02	1.62
		销售收入(万元)	2,003.02	713.86	11,451.96	16,803.28	30,972.12	3,122.68

报告期内，公司生猪销售数量和销售收入较上期大幅增加，生猪销售主要集中在下半年，第三、第四季度实现当年度公司 80%以上的生猪销售。公司生猪养殖营业收入较上期大幅提高的原因如下：

首先，公司自 2021 年下半年起大力发展生猪养殖业务，持续加大投入，租赁的猪场在 2022 年逐步投产。2022 年上半年，公司陆续投产蔡甸猪场、江夏猪场、申家冲猪场三个猪场和两个自养育肥小区，并新增两个服务部做养殖回收模式业务，为 2022 年下半年大量销售猪苗及育肥上市打下基础。

其次，公司市场研判精准，本轮猪周期下行自 2021 年一季度起，生猪价格逐步下行，并在 2022 年一季度触底，生猪市场价格连续三个月以上在 12 元/公斤左右徘徊，触及国家猪粮比预警线，市场上猪苗价格也持续处于低位，生猪养殖处于全行业亏损状态，加之冬春季节疫病影响，生猪产能去化严重，公司在行业低谷期逆势大量采购猪苗通过养殖回收模式、租赁养殖小区以及自繁自养猪场育肥区进行育肥，2022 年上半年共计从外部养殖公司采购猪苗约 13.76 万头，并在 2022 年下半年陆续实现上市，加上上半年投产引种繁殖场在下半年四季度逐步分娩提供出苗，使销量较去年同期有大幅的增长，生猪销量较 2021 年同比增加 726%。

综上所述，公司报告期内生猪养殖营业收入大幅增长具有合理性。

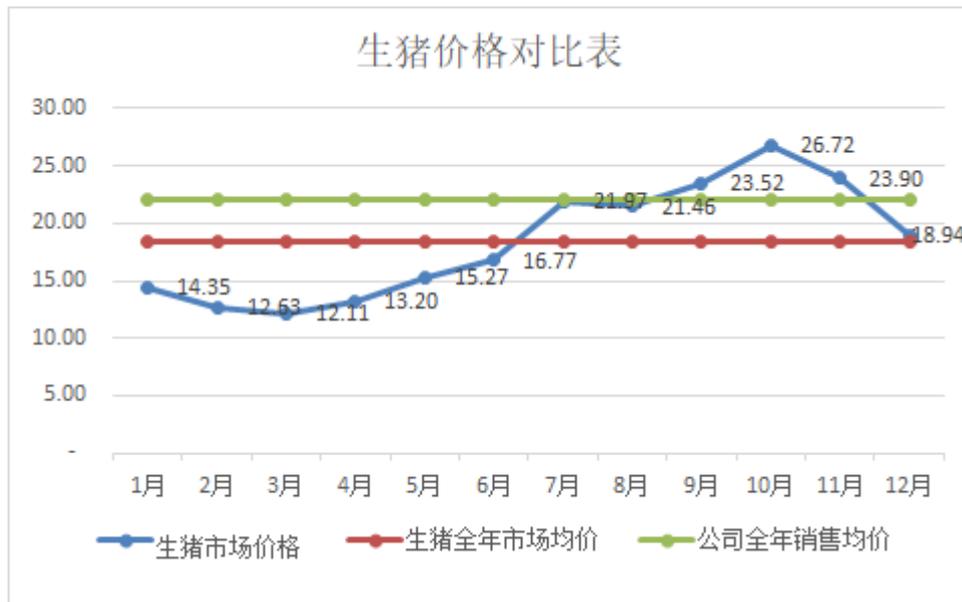
1.1.7 公司报告期内产品价格变动情况

1.1.7.1 产品销售价格变动情况

报告期内，公司各季度生猪销售产品单价如下：

项目		一季度	二季度	三季度	四季度	2022年 平均	2021年 平均
自繁自养模式	肥猪（元/kg）	14.13	16.95	23.45	24.21	22.58	16.99
	仔猪（元/头）	-	734.98	-	577.93	588.25	1,247.90
养殖回收模式	肥猪（元/kg）	13.40	15.39	22.96	23.34	21.93	16.36

附：2022年全国生猪价格对照表



由上表可知，公司 2022 年度生猪销售均价高于 2021 年度销售均价，2022 年度销售均价高于 2022 年度全国均价。且公司 2022 年下半年销售价格显著高于上半年销售价格。其主要原因如下：

2021 年公司仅有上海云新猪场及麻城服务部投产运营，养殖回收模式从猪苗采购回来育肥至上市周期一般为 4-6 个月。麻城服务部 2021 年三季度投产运

营并在 2021 年四季度末形成上市，公司研判 2022 年上半年生猪价格大概率处于低谷区域，有计划的在 2021 年四季度控制采购数量，以减少 2022 年上半年的生猪出栏量，规避市场风险。

后续生猪价格在 2022 年一季度跌至行业成本线以下，生猪市场价格连续三个月以上在 12 元/公斤左右徘徊，触及国家猪粮比预警线，市场猪价持续低位，生猪养殖处于全行业亏损状态，加之冬春季节疫病影响，生猪产能去化严重，公司在行业低谷期逆势大量采购猪苗通过养殖回收模式、租赁养殖小区以及自繁自养猪场育肥区进行育肥，2022 年上半年共计从外部养殖公司采购猪苗约 13.76 万头，并在 2022 年下半年陆续实现上市，致使公司 80%以上生猪销售均在市场价格较高的后半年实现，公司全年生猪销售均价达到 22.12 元/kg，高于全国均价 22.07%。其中，2022 年上半年公司销售生猪 2.99 万头，销售均价 14.86 元/kg，销售收入 4,985.52 万元，占全年销售收入的 10.12%；2022 年下半年销售生猪 16.03 万头，销售均价 23.43 元/kg，销售收入 44,281.20 万元，占全年销售收入的 89.88%。2022 年全年公司销售均价较 2021 年也有近 30%的增幅。

1.1.7.2 产品成本价格变动情况

项目		一季度	二季度	三季度	四季度	2022 年合计	2021 年合计
自繁 自养 模式	肥猪						
	销售数量 (万头)	0.34	0.92	1.69	3.24	6.20	0.41
	单位成本 (元/kg)	14.72	21.67	17.19	18.61	18.43	19.37
	销售成本 (万元)	539.77	2,075.59	3,485.91	7,714.41	13,815.68	853.91
	仔猪						
	销售数量 (万头)	-	0.11	-	1.56	1.67	0.13
	单位成本 (元/头)	-	561.67	-	359.95	373.20	1,082.20
	销售成本 (万元)	-	61.56	-	561.08	622.64	138.31

项目		一季度	二季度	三季度	四季度	2022 年合计	2021 年合计
养殖回收模式	销售数量 (万头)	1.21	0.37	3.98	5.46	11.02	1.62
	单位成本 (元/kg)	15.54	16.07	15.50	17.99	16.79	16.04
	销售成本 (万元)	2,321.40	698.41	7,730.79	12,968.71	23,719.31	3,061.56

报告期内，公司全年自繁自养模式下肥猪销售单位成本为 18.43 元/kg，成本相对偏高。主要原因一是 2022 年新投产猪场较多，其中自繁自养猪场的育肥区通过外购猪苗扩大生产规模，育肥区出于生物安全考虑存在一定时间的栏舍闲置问题；二是前期栏舍利用率较低、投产前期招聘大量人员致使制造费用分摊较高所致；三是 2022 年下半年玉米、豆粕等原粮价格上涨致使采购饲料成本增加。

养殖回收模式下肥猪销售单位成本为 16.79 元/kg，处于较为正常水平。单位成本略超过 16.00 元/kg，主要是因为 2022 年下半年玉米、豆粕等原粮价格大幅上涨，以及生猪行情也大幅上涨的情况下公司为增加养殖户积极性，提高养户饲养收益，使得生猪销售单位成本增加。

报告期内，公司生猪养殖总体毛利率为 21.08%，较上年增加 23.99 个百分点。其中自繁自养业务模式肥猪毛利率为 18.41%，养殖回收业务模式肥猪毛利率为 23.42%，自繁自养业务模式肥猪毛利率低于养殖回收业务模式，主要系自繁自养业务模式成本较高所导致。公司自繁自养业务模式为投产初期，且从生物安全角度要求繁殖、育肥区域同时竣工再整场验收的租赁方式，整场租赁投产后前期保育育肥舍有 7-10 个月的栏舍空置期（引种后培育至配种，再到分娩产仔近 7-10 个月，才利用上保育育肥区），公司已从外部高健康猪场采购部分仔猪投放到保育育肥区域，以摊低栏舍闲置成本，但实际利用率仍不足 50%，其次是自繁自养猪场投产期需储备大量人员及前期一次性投产费用高，上述原因均导致自繁自养业务模式成本较高。总体毛利率大幅提高的原因主要系生猪销售价格较上年同期

大幅增长，而成本价格较为稳定，较上年同期差异不大所致。公司生猪养殖毛利率大幅提高具有合理性。

1.1.8 报告期内公司生猪养殖业务成本构成情况

项目	2022 年		2021 年	
	金额（万元）	占比	金额（万元）	占比
猪苗	7,686.06	20%	1,498.52	34%
饲料	21,994.41	57%	1,895.19	43%
兽药	1,346.92	3%	176.30	4%
制造费用	7,855.91	20%	837.41	19%
合计	38,883.30	100%	4,407.41	100%

公司生产成本主要由猪苗、饲料、兽药、制造费用四类构成，报告期内，公司销售成本较上年大幅增加，主要系全年生产及销售规模大幅增加所致。2022 年，公司自繁自养业务规模增加，投产引种繁殖场在报告期内逐步分娩提供出苗。2022 年公司饲料成本占比增幅较大，主要系 2022 年下半年玉米、豆粕等原粮价格大幅上涨所致和公司在生猪行情上升至 20.00 元/kg 上选择上市生猪均重较往年有 5-10kg/头左右的提升。

其中，自繁自养业务模式肥猪成本与养殖回收业务模式成本构成情况表：

成本明细	养殖回收模式肥猪				自繁自养模式肥猪			
	金额（万元）	占比	单头成本（元/头）	单位成本（元/kg）	金额（万元）	占比	单头成本（元/头）	单位成本（元/kg）
猪苗	5,899.11	25%	535.14	4.18	1,753.85	13%	282.98	2.34
饲料	14,024.78	59%	1,272.26	9.93	7,377.16	53%	1,190.27	9.84
兽药	620.30	3%	56.27	0.44	672.51	5%	108.51	0.90
制造费用	3,175.12	13%	288.03	2.25	4,012.16	29%	647.34	5.35
总成本	23,719.31	100%	2,151.70	16.79	13,815.68	100%	2,229.09	18.43

具体到两种业务模式的肥猪成本构成情况，养殖回收业务模式全部为从内部或外部单位采购猪苗，自繁自养模式为自繁猪苗为主。但 2022 年公司由投入期转为产出期，为解决栏舍利用率问题，从外部采购了部分猪苗进行育肥以分摊栏

舍成本及人工等费用。场内自繁猪苗成本为在猪苗出生后相应结转分摊的饲料、兽药、制造费用等明细成本项目，故自繁自养模式里自繁猪苗与外购猪苗在经过综合计算相应成本构成项目后，猪苗成本会显得低于养殖回收业务模式的猪苗成本。自繁自养模式中头均制造费用远高于养殖回收模式，主要系前述的整场验收投产期中育肥舍存在一定时间的栏舍空置问题，公司已综合生物安全及经营层面外采部分猪苗解决此问题。

1.1.9 同行业可比公司变化趋势

同行业可比公司生猪养殖业务营业收入和毛利率变化趋势如下表所示：

证券代码	证券简称	生猪养殖营业收入 (万元)		生猪养殖 营业收入 同比增长 率 (%)	生猪养殖销售毛 利率 (%)		毛利率同比增 长率
		2022 年度	2021 年度		2022 年度	2021 年 度	
002458.SZ	益生股份	3,472.54	4,246.78	-18.23	-84.33	-108.33	增加 24.01 个 百分点
000735.SZ	罗牛山	103,699.73	71,109.58	45.83	25.03	-9.03	增加 34.06 个 百分点
600975.SH	新五丰	273,112.59	86,956.92	214.08	10.09	2.55	增加 7.54 个百 分点
603477.SH	巨星农牧	299,041.18	179,215.87	66.86	18.08	26.21	减少 8.13 个百 分点
605296.SH	神农集团	175,003.15	152,660.53	14.64	22.22	20.40	增加 1.82 个百 分点
002548.SZ	金新农	149,306.47	202,992.61	-26.45	10.01	8.99	增加 1.02 个百 分点
603717.SH	天域生态	49,266.72	4,282.72	1,050.36	21.08	-2.91	增加 23.99 个 百分点
行业平均		150,414.63	100,209.29	50.10	16.04	12.46	-

数据来源:各上市公司年度报告

由上表可知，同行业可比公司 2022 年营业收入平均增长 50.10%，毛利率平均 16.04%。公司 2022 年毛利率较 2021 年同比增加 23.99 个百分点，与同行业营收规模相近的益生股份、罗牛山公司毛利率变动趋势是一致的。2022 年公司毛

利率增幅略高于同行业主要是因为公司养殖业务规模不大,生产经营模式多样且市场节奏把握灵活,最终实现了全年生猪销售价格高于全国市场均价;公司2022年毛利率虽略高于行业平均,但是低于行业内罗牛山和神农集团,处于同行业可比公司合理水平之内。2022年公司生猪业务营业收入49,266.72万元,同比增加逾10倍,远高于行业平均,主要系同比2021年为投入期,收入基数相对偏小所致。

综上所述,公司报告期内生猪养殖营业收入增幅高于同行业可比公司平均水平,主要系报告期内猪场新增投资大幅增加,出栏量显著提升所致,同时由于公司上年生猪养殖业务处于投入期,上年生猪养殖营业收入基数较小共同导致,生猪养殖营业收入大幅增长具有合理性;报告期内公司生猪养殖毛利率增幅与同行业营收规模相近的益生股份、罗牛山公司变化趋势一致,不存在为实现绩效考核指标而虚增或跨期确认收入的情况。

1.2 列示生猪养殖业务前十名客户的名称及关联关系、主营业务、成立时间、相应销售金额、应收账款余额及账期、回款情况等,并披露该类业务个人客户的数量及销售占比,具体说明对个人客户的收入确认方法与销售结算方式,是否存在第三方回款的情况。

1.2.1 生猪养殖业务前十名客户情况

报告期内,公司生猪养殖业务前十名客户情况如下表所示:

客户名称	主营业务	成立时间	销售金额 (万元)	占比 (%)	应收账款余额 (万元)	当期回款 (万元)	账期	定价模式
何光辉	生猪销售		4,660.96	9.46		4,660.96	无	销售当日市场价
冯昌红	生猪销售		2,720.04	5.52		2,720.04	无	销售当日市场价
曹春燕	生猪销售		2,386.21	4.84	-3.70	2,389.91	无	销售当日市场价
陆浩	生猪销售		1,945.23	3.95		1,945.23	无	销售当日市场价
大悟县宏鑫汇食品商贸有限	生猪销售	2017年8月	1,860.00	3.78	-5.53	1,865.53	无	销售当日市场价

客户名称	主营业务	成立时间	销售金额 (万元)	占比 (%)	应收账款 余额 (万元)	当期回 款(万 元)	账期	定价模式
公司								
肖隆	生猪销售		1,846.74	3.75		1,846.74	无	销售当日市场价
伍启华	生猪销售		1,584.54	3.22	-0.04	1,584.58	无	销售当日市场价
程林	生猪销售		1,489.84	3.02		1,489.84	无	销售当日市场价
秦航	生猪销售		1,477.65	3.00		1,477.65	无	销售当日市场价
浙江青莲 食品股份 有限公司	生猪销售	2001年 10月	1,109.50	2.25	-0.10	1,109.50	无	销售当日市场价
合计			21,080.73	42.79				

公司生猪养殖业务前十名客户共占公司2022年度生猪销售总额的42.79%，全部系非关联第三方。公司生猪销售采用预收款的方式，无账期，前十名客户售款已全额回款。

1.2.2 生猪养殖业务个人客户情况

鉴于生猪行业的特殊属性，报告期内，公司生猪养殖业务中个人客户比例达82.13%，符合生猪行业惯例。生猪养殖业务个人客户及非个人客户的数量及销售占比如下表所示：

名称	2022年				2021年			
	数量	占比 (%)	销售额(万 元)	占比 (%)	数量	占比 (%)	销售额 (万元)	占比 (%)
个人客户	130	82.80	40,464.25	82.13	30	81.08	3,368.36	78.65
非个人客户	27	17.20	8,802.47	17.87	7	18.92	914.35	21.35
合计	157	100.00	49,266.72	100.00	37	100.00	4,282.72	100.00

1.2.3 具体说明对个人客户的收入确认方法与销售结算方式，是否存在第三方回款的情况。

(1) 对个人客户的收入确认方法

根据《企业会计准则第14号--收入》规定。公司在合同开始日对合同进行

评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

(3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

本公司与个人客户之间的生猪销售均不满足以上条件，属于某一时点履行的单项履约义务，在生猪发货并得到客户验收时确认收入。

(2) 个人客户销售结算方式

公司生猪销售客户主要为个人客户，个人客户到公司采购生猪采用预收款提货模式，不允许赊销。公司向个人客户销售采取银行转账结算方式，销售前一天根据预估的单价及生猪的评估重量计算预收款金额，客户将相应款项转至公司指定账户，公司收到款项后一天内安排控料及生猪发货，发货前货款不足的，补齐货款后再允许猪只离场，货款多余部分在 1-3 个工作日内结算退回至客户账户。

(3) 第三方回款情况

公司对于生猪销售执行严格的销售回款和结算管理相关内控制度，要求货物、资金和发票和实际销售方均一致。极少数情况下，若客户存在特殊原因需要由第三方回款的，公司提前要求客户提供委托付款协议书，并进行内部审批，审批通过后方能收款。2022 年度，公司生猪销售业务回款中存在少量的第三方回款情况，金额为 1,034.31 万元，占生猪养殖营业收入的 2.10%，占比较小。

发生该情况的主要原因为客户账户被银行风控、交易限额等问题，无法直接付款。

年审会计师意见：

1、公司上述关于生猪养殖营业收入大幅增长、毛利率大幅提高原因的说明，与我们在审计过程中了解的情况一致。公司生猪养殖营业收入大幅增长、毛利率大幅提高具有合理性，生猪养殖营业收入增幅高于同行业可比公司平均水平，主要系报告期内猪场新增投资大幅增加，出栏量显著提升，同时由于公司上年生猪养殖业务处于投入期，上年生猪养殖营业收入基数较小共同导致。报告期内公司生猪养殖毛利率增幅与同行业营收规模相近的益生股份、罗牛山公司变化趋势一致，不存在为实现绩效考核指标而虚增或跨期确认收入的情况。

2、公司上述关于生猪养殖业务前十大客户的名称及关联关系、主营业务、成立时间、相应销售金额、应收账款余额及账期、回款情况的说明，以及该类业务个人客户的数量及销售占比，对个人客户的收入确认方法与销售结算方式的说明，与我们在审计过程中了解的情况一致。个人客户存在第三方回款情况，个人客户第三方回款总体规模较小，且公司制定了较为完善的内控制度及应对措施，能够有效执行，确保回款金额核算的准确性。

问题 2.关于生物资产。年报显示，公司存货期末余额 2.40 亿元，同比增长 126.28%，主要系生猪类消耗性生物资产增加所致，存货跌价准备余额 2,139.67 万元，均为本期计提。此外，报告期末生产性生物资产余额 5,503.08 万元，同比增长 765.91%，主要系牧业生产性生物资产增加，未计提减值准备。请公司：

（1）分季度披露种猪、仔猪、保育猪、育肥猪等生物资产出栏、补栏、存栏情况，结合自繁自养和“公司+农户”养殖回收两种模式下上述各类生物资产的单位成本、数量和所在区位，涉及的农户数量等信息，量化说明消耗性与生产性生物资产大幅增长的具体原因及合理性；（2）补充披露各类生物资产账面价值和可变现净值的具体确认方法、计算过程、关键假设与参数，核实近两年存货跌价准备计提方法是否不一致，说明本期存货跌价准备大额计提的原因及合理性，前期是否存在计提不充分的情形，同时说明生产性生物资产未计提减值准备的原因及合理性。请年审会计师说明针对生物资产执行的审计程序与获取的审计证据，并对生物资产的真实性和减值计提的合理性发表明确意见。

【公司回复】

2.1 分季度披露种猪、仔猪、保育猪、育肥猪等生物资产出栏、补栏、存栏情况，结合自繁自养和“公司+农户”养殖回收两种模式下上述各类生物资产的单位成本、数量和所在区位，涉及的农户数量等信息，量化说明消耗性与生产性生物资产大幅增长的具体原因及合理性；

2.1.1 公司各季度种猪、仔猪、保育猪、育肥猪等生物资产出栏、补栏、存栏情况

报告期内，公司各季度种猪、仔猪、保育猪、育肥猪等生物资产出栏、补栏、存栏情况如下表所示：

单位：万头

2022 年一季度

类型	期初 存栏	本期增加			本期减少			期末 存栏
		本期外 购	本期自 产	本期转 入	本期转 出	本期出 栏	本期死 亡	
种母猪	0.17	-	-	0.01	-	0.01	-	0.17
种公猪	-	-	-	-	-	-	-	-
后备猪	0.02	0.68	-	0.02	0.01	-	-	0.70
仔猪	0.27	-	0.96	-	0.74	-	0.05	0.45
保育猪	2.09	2.07	-	0.74	2.33	-	0.16	2.40
育肥猪	0.69	0.68	-	2.33	0.02	1.56	0.08	2.04
合计	3.24	3.42	0.96	3.10	3.10	1.57	0.29	5.76

2022 年二季度

类型	期初 存栏	本期增加			本期减少			期末 存栏
		本期外 购	本期自 产	本期转 入	本期转 出	本期出 栏	本期死 亡	
种母猪	0.17	-	-	0.35	-	0.01	-	0.50
种公猪	-	-	-	0.01	-	-	-	0.01
后备猪	0.70	0.11	-	0.08	0.35	0.01	0.01	0.52
仔猪	0.45	-	1.22	-	1.19	-	0.04	0.43
保育猪	2.40	6.82	-	1.19	2.26	0.11	0.14	7.91
育肥猪	2.04	3.41	-	2.28	0.10	1.29	0.15	6.18
合计	5.76	10.34	1.22	3.90	3.90	1.42	0.35	15.55

2022 年三季度

类型	期初	本期增加	本期减少	期末
----	----	------	------	----

	存栏	本期外购	本期自产	本期转入	本期转出	本期出栏	本期死亡	存栏
种母猪	0.50	-	-	0.34	-	0.01	0.01	0.82
种公猪	0.01	-	-	-	-	-	-	0.01
后备猪	0.52	0.22	-	-	0.34	0.03	0.01	0.36
仔猪	0.43	-	3.72	-	2.73	-	0.19	1.23
保育猪	7.91	3.45	-	2.30	4.44	-	0.22	9.01
育肥猪	6.18	0.64	-	4.87	0.00	5.67	0.33	5.69
合计	15.55	4.31	3.72	7.51	7.51	5.71	0.75	17.11

2022年四季度

类型	期初存栏	本期增加			本期减少			期末存栏
		本期外购	本期自产	本期转入	本期转出	本期出栏	本期死亡	
种母猪	0.82	-	-	0.47	-	0.03	0.02	1.24
种公猪	0.01	-	-	-	-	-	-	0.01
后备猪	0.36	0.64	-	0.21	0.55	0.03	0.01	0.62
仔猪	1.23	-	5.82	-	3.78	1.45	0.30	1.52
保育猪	9.01	2.97	-	3.87	8.27	0.11	0.25	7.23
育肥猪	5.69	1.77	-	8.16	0.12	8.70	0.36	6.44
合计	17.11	5.38	5.82	12.72	12.72	10.32	0.94	17.06

总计	41.66	23.45	11.72	27.23	27.23	19.02	2.33	55.48
-----------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	-------------	--------------

报告期内，公司种猪、仔猪、保育猪、育肥猪等生物资产累计出栏 19.01 万头，累计外购补栏 23.45 万头，期末种猪、仔猪、保育猪、育肥猪等生物资产存栏共计 17.06 万头。

报告期内，大部分母猪场实现投产。由于报告期内生产月份较短，暂未实现

全年满负荷均衡生产，为准确核算 PSY（能繁母猪年提供断奶仔猪数）指标用于指导生产，同时避免仔猪压栏问题影响 PSY 指标真实性，公司与大部分头部生猪养殖企业一致采用指标算法计算（PSY=胎产活仔*哺乳成活率*年产胎次）。公司 2022 年全年 PSY 约为 26。报告期内公司商品猪全年综合成活率在 92.8%，主要系 2022 年公司外购猪苗比例较大。

2.1.2 自繁自养和“公司+农户”养殖回收两种模式下上述各类生物资产的单位成本、数量和所在区位，涉及的农户数量

2.1.2.1 自繁自养模式下，公司各类生物资产的单位成本、数量和所在区位
自繁自养模式下，公司各类生产性生物资产的单位成本、数量和所在区位情况如下表所示：

养殖场	类别	类型	2022 年			2021 年		
			原值（万元）	单位成本（元/头）	存栏（头）	原值（万元）	单位成本（元/头）	存栏（头）
云新场	生产性生物资产	种母猪	803.13	4,437.20	1,810	829.79	4,901.29	1,693
		种公猪	5.85	3,900.50	15	4.91	2,729.72	18
	消耗性生物资产	后备猪	56.86	1,793.68	317	86.29	3,565.55	242
		仔猪	71.23	332.55	2,142	106.94	390.71	2,737
		保育猪	183.82	438.81	4,189	325.31	554.66	5,865
		育肥猪	1,134.39	1,223.59	9,271	703.15	1,024.85	6,861
	小计		2,255.28		17,744	2,056.38	13,166.78	17,416
蔡甸场	生产性生物资产	种母猪	2,410.19	5,089.09	4,736			
		种公猪	31.94	5,413.17	59			
	消耗性生物资产	后备猪	129.34	4,384.56	295			
		仔猪	230.79	271.19	8,510			
		保育猪	553.41	460.95	12,006			
		育肥猪	1,930.34	1,141.67	16,908			
	小计		5,286.02		42,514	-	-	-
江夏场	生产性生物资产	种母猪	1,332.54	5,231.81	2,547			
		种公猪	10.00	7,143.33	14			
	消耗性生物资产	后备猪	1,241.96	3,526.30	3,522			
		仔猪	-	-	-			
		保育猪	317.78	880.03	3,611			
		育肥猪	2,123.71	1,857.53	11,433			

养殖场	类别	类型	2022年			2021年		
			原值(万元)	单位成本(元/头)	存栏(头)	原值(万元)	单位成本(元/头)	存栏(头)
	小计		5,026.00		21,127	-	-	-
申家冲猪场	生产性生物资产	种母猪	1,178.95	4,567.81	2,581			
		种公猪	31.51	8,080.25	39			
	消耗性生物资产	后备猪	20.14	6,497.17	31			
		仔猪	120.50	266.58	4,520			
		保育猪	-	-	-			
		育肥猪	-	-	-			
小计		1,351.10		7,171	-	-	-	
芳畈猪场	生产性生物资产	种母猪	417.19	5,985.49	697			
		种公猪	34.11	17,055.34	20			
	消耗性生物资产	后备猪	892.06	4,336.69	2,057			
		仔猪	-	-	-			
		保育猪	-	-	-			
		育肥猪	0.21	2,080.41	1			
小计		1,343.56		2,775	-	-	-	
谷丰小区	生产性生物资产	种母猪	-	-	-			
		种公猪	-	-	-			
	消耗性生物资产	后备猪	-	-	-			
		仔猪	-	-	-			
		保育猪	496.25	622.96	7,966			
		育肥猪	-	-	-			
小计		496.25		7,966	-	-	-	
合计		15,758.22		99,297	2,056.38		17,416	

报告期内，自繁自养模式下生物资产增加了 8.19 万头，存栏大幅增加，主要系公司规模扩大，产能增加所致。2022 年新增蔡甸猪场、江夏猪场、申家冲猪场、芳畈猪场、谷丰小区、三里小区 6 个投产猪场。其中满负荷生产状态下蔡甸猪场的生产规模为母猪 4800 头加肥猪 50000 头、江夏猪场为母猪 5400 头加肥猪 60000 头、申家冲猪场为母猪 2400 头、芳畈猪场为母猪 2400 头、谷丰小区为肥猪 8400 头、三里小区为肥猪 6000 头。

2.1.2.2 养殖回收模式下，公司各类生物资产的单位成本、数量和所在区位、涉及的农户数量

服务部	类型	2022年				2021年			
		原值(万元)	单位成本(元/头)	存栏(头)	农户数量	原值(万元)	单位成本(元/头)	存栏(头)	农户数量
宜昌服务部	肥猪	3,756.02	1,138.81	32,982	22	-	-	-	-
大悟服务部	肥猪	2,266.17	1,336.50	16,956	20	-	-	-	-
麻城服务部	肥猪	2,041.79	955.54	21,368	22	1,884.98	1,257.24	14,993	16
合计		8,063.98		71,306	64	1,884.98		14,993	16

报告期内，养殖回收模式下养户数量从2021年末的16户增加到2022年末的64户，生猪存栏增加了5.63万头，主要原因为公司生产规模扩大，2022年新增宜昌服务部及大悟服务部，宜昌服务部及大悟服务部的满负荷生产规模均为肥猪存栏5万头。

报告期末，公司消耗性生物资产与生产性生物资产大幅增长的主要原因系公司根据战略规划稳步扩大生产规模，增加产能所致，具有合理性。

2.2 补充披露各类生物资产账面价值和可变现净值的具体确认方法、计算过程、关键假设与参数，核实近两年存货跌价准备计提方法是否不一致，说明本期存货跌价准备大额计提的原因及合理性，前期是否存在计提不充分的情形，同时说明生产性生物资产未计提减值准备的原因及合理性。

2.2.1 各类生物资产账面价值情况

报告期末，公司生物资产主要包括消耗性生物资产和生产性生物资产。其中，消耗性生物资产包括苗木资产和生猪资产，生猪资产包括仔猪、保育猪、育肥猪和后备猪。生产性生物资产包括种公猪和种母猪。各类生物资产账面价值情况如下表：

分类	类型	数量(万头/万株)	账面余额(万元)	减值金额(万元)	账面净值(万元)	减值比例
消耗性生	苗木	108.63	6,815.13	2,035.40	4,779.73	29.87%

分类	类型	数量 (万头/ 万株)	账面余额 (万元)	减值金额 (万元)	账面净值 (万元)	减值比例
物资产	仔猪	1.52	422.51	-	422.51	0.00%
	保育猪	7.23	6,205.61	47.06	6,158.55	0.76%
	育肥猪	6.44	8,598.29	57.19	8,541.10	0.67%
	后备猪	0.62	2,340.37	-	2,340.37	0.00%
生产性生物资产	种母猪	1.24	5,410.63	-	5,410.63	0.00%
	种公猪	0.01	92.45	-	92.45	0.00%
	合计	125.69	29,884.99	2,139.65	27,745.34	7.16%

注：后备猪纳入消耗性生物资产核算，主要是按性质分类。按准则规定：为产出牲畜而持有的资产计入生产性生物资产，为收获而持有的牲畜或在将来为产出牲畜而持有资产计入消耗性生物资产。公司采购的后备猪及自繁自养的后备猪需要 3-5 个月的育成培育阶段，在没有达到转固条件下主要是商品属性，作为消耗性生物资产（存货）核算；在培育完成后且可正常投入生产的当月起，性质从消耗性生物资产转入生产性生物资产核算。

2.2.2 各类生物资产可变现净值的具体确认方法、计算过程、关键假设与参数

公司生物资产的可变现净值是指在日常活动中，生物资产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。

1、生猪资产可变现净值的具体确认方法、计算过程、关键假设与参数

对于可立即出售的消耗性生物资产（育肥猪可立即出售的标准为体重超过 115 公斤，仔猪可立即出售的标准为断奶）的可变现净值=产成品估计售价-预估的销售费用和税费；对于不可立即出售的消耗性生物资产的可变现净值=产成品估计售价-饲养至可销售状态将要发生的成本-预估的销售费用和税费。

其中，饲养至可销售状态的成本的预估方法主要采用类比估算法：根据行业通用及适合公司内部的标准程序进行预估，饲养至可上市状态将要发生的主要成本为：

(1) 饲料成本：根据不同批次的猪只类型及日龄，参考标准的饲喂程序与

之相对应的饲喂标准进行测算，测算出不同类型、批次、日龄猪只达到可上市日龄所需的饲料成本；

(2) 兽药成本：根据不同批次的猪只类型及日龄，参考标准的免疫保健程序进行测算，测算出不同类型、批次、日龄猪只达到可上市日龄所需的兽药成本；

(3) 制造费用：制造费用主要包括使用权资产折旧、水电能耗费用、场内人员工资、劳务工资及日常零星费用等组成，根据不同批次的猪只类型及日龄，按其不同的饲养周期进行测算。

其中，产成品估计售价为肥猪/仔猪牌价，参数如下：

序号	品种	市场区域	日期	生猪价格
1	育肥	湖北均价	2022年12月31日	8.30元/斤
2	育肥	上海均价	2022年12月31日	8.60元/斤
3	育肥	全国均价	2022年12月31日	8.10元/斤
4	7kg保育	全国均价	2022年12月31日	380-450元/头

注：价格来源于生猪养殖头部公司市场主流报价

2、苗木资产可变现净值的具体确认方法、计算过程、关键假设与参数

报告期末，公司委托联合中和土地房地产资产评估有限公司对公司苗木资产的可收回金额进行评估，并出具了联合中和评报字(2023)第6068号资产评估报告。公司的苗木资产主要为市场常见且可直接销售的苗木，目前绝大部分苗木生长养护情况正常。苗木资产所在地区的交易市场活跃，苗木价格信息可以查询，故评估时采用市场法评估。以市场法测算出苗木资产公允价值减去处置费用后的净额确定可收回金额。基本公式为：

$$P=G \times K \times K_b \times \text{株数}$$

式中：

P：苗木资产评估值；

G：参照物的市场交易价格；

K：苗木质量调整系数（采用观察法，根据苗木资产的长势、品种、品相

等因素确定)；

Kb：物价调整系数。

处置费用的估算：

处置费用主要为苗木资产转让产生的销售费用、税金及附加，根据市场调查及相关税收政策计算确定。

销售费用：根据市场调查，结合苗木资产状况，销售费用取公允价值 1%；

相关税金：由于苗木资产符合免税条件，本次处置费用中税金及附加主要为印花税。

公司苗木资产的可变现净值=苗木估计售价-预估的销售费用和税费。公司以评估报告结论中苗木资产的可收回金额作为确认苗木资产期末可变现净值的依据。

2.2.3 近两年存货跌价准备计提方法及本期存货跌价准备大额计提的原因及合理性，前期是否存在计提不充分的情形

公司近两年存货跌价准备计提方法如下：

每年年度终了时，公司对存货进行全面清查，存货价值按成本金额与可变现净值孰低计量。存货成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。对于消耗性生物资产，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，使生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于其账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，计入当期损益。期末通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；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。

公司近两年存货跌价准备计提方法一致。

报告期末，公司消耗性生物资产存货跌价准备计提情况如下：

类别	名称	数量 (万头/ 万株)	账面余额 (万元)	减值金额 (万元)	账面净 值 (万元)	减值计提比例
消耗性生 物资产	苗木	108.63	6,815.13	2,035.40	4,779.73	29.87%
	仔猪	1.52	422.51	-	422.51	0.00%
	保育猪	7.23	6,205.61	47.06	6,158.55	0.76%
	育肥猪	6.44	8,598.29	57.19	8,541.10	0.67%
	后备猪	0.62	2,340.37	-	2,340.37	0.00%
	合计	124.44	24,381.91	2,139.65	22,242.26	8.78%

1、生猪资产本期计提存货跌价准备的原因及合理性，前期是否存在计提不充分的情形

仔猪、保育猪、育肥猪的存货跌价准备计提以各生产单位为主体，区分生猪不同的生长阶段，根据猪只存栏数量，各属地市场价格，进行减值测试。各批次均重来源为猪场场长及服务部主任根据各批次生猪在报告期末存栏数抽取3%称重所得。经过比对，报告期末公司部分存栏批次猪只成本偏高，结合2022年12月31日区域市场实际成交价格，根据减值测试结果计提了存货跌价准备。存货跌价准备计提合理。

2021年末生猪资产未计提减值的原因主要为公司存栏批次猪只成本未超过2021年末区域市场实际成交价格，故未计提存货跌价准备，不存在前期计提不充分的情形。

2、苗木资产本期大额计提存货跌价准备的原因及合理性，前期是否存在计提不充分的情形

根据资产评估结果，公司苗木资产在报告期末的可变现净值为4,779.73万元，减值2,035.40万元，减值率29.87%。报告期末苗木资产发生减值的原因主要包括以下几个方面：一是2022年度因天气大旱，公司苗圃用地主要为山地，无法灌溉，靠洒水车浇水为杯水车薪，造成苗木长势变差，病虫害增多；二是因不可抗力事项的影响，找不到劳务工人，致使很多病虫害未能及时防治，肥料也

未能及时施用，对苗木生长造成严重影响；三是国家“退林还耕”政策进一步缩紧，致使市场上出现大量“退林苗”，对原有苗木市场冲击很大；四是房地产不景气、市政项目投资放缓等多重因素影响，苗木行业处于下行阶段，苗木市场价格波动较大。以上综合因素导致 2022 年度计提存货跌价准备，以前年度并未出现上述对苗木资产价值构成重大影响的因素，各苗圃苗木整体上处于资产上升阶段，无需计提存货跌价准备，因此不存在前期计提不充分的情形。

2.2.4 生产性生物资产未计提减值准备的原因及合理性

公司生产性生物资产情况如下：

	2022 年	2021 年
期末存栏（万头）	1.25	0.17
账面余额（万元）	6,255.42	834.7
折旧金额（万元）	752.34	199.17
减值金额（万元）	-	-
账面净值（万元）	5,503.08	635.53

生产性生物资产主要用于生产哺乳仔猪，正常情况下不对外销售。公司生产性生物资产未计提减值准备的原因系生产性生物资产期末存栏主要为 2022 年新入群种猪，存栏规模占比 98%，期末存栏种猪主要以零胎、一胎母猪为主，健康状况良好，生产性能优良，且期末猪群均为正常生产状态，不存在减值迹象，无需计提减值准备。生产性生物资产未计提减值准备具有合理性。

年审会计师核查程序及意见：

1、针对生物资产，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解和评价管理层与生物资产相关的内部控制，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）获取生物资产明细表，复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；

（3）获取生物资产清单，并执行生物资产监盘程序，查验生物资产的期末

存栏量及存栏状态，并与财务数据核对是否一致。根据生物资产清单，我们选取期末存栏金额较大的养殖场及合作养户，于2023年1月3日至5日及2023年2月21日，由6名会计师在公司下设养殖场及合作养户中的管理人员的配合下执行监盘程序。在盘点过程中，我们查验了生物资产的存栏量及存栏状态，并与财务数据核对是否一致；在合作养户监盘过程中，我们根据获取的生物资产清单对抽查养户进行全盘，询问了抽查养户的栋舍数量和生产规模，逐一查看栋舍情况，复核盘点数量是否存在差异。同时，我们获取了资产负债表日至盘点日期间生物资产的进销存流转数据清单及原始凭证单据，检查资产负债表日至盘点日期间发生的生物资产流转情况是否真实准确。

经复核，盘点日抽盘的生物资产数量与公司账簿记录的生物资产数量无差异。报告期末，公司生物资产存栏共计17.06万头，实际抽盘生物资产在资产负债表日的存栏为13.97万头，抽盘比例81.09%。

(4) 获取生物资产采购明细、生物资产转栏清单，对生物资产本期增减变动进行勾稽复核：对报告期内发生的生物资产采购数量及金额与生物资产本期增加进行复核，对生物资产转栏及处置与生物资产本期减少进行复核，并分析生物资产增减变动的原因及合理性；

(5) 抽查生物资产的增减变动相关的记账凭证及支持性附件单据：报告期内，公司外购生物资产增加12,785.56万元，实际抽查7,112.24万元，抽查比例55.63%，检查过程中未发现差异；本报告期生物资产减少主要系转栏、销售，通过转栏清单及销售报表勾稽复核，复核过程中未发现差异。取得销售报表相关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及原始凭证附件进行比对分析查验，确认其真实性及会计处理是否正确：报告期内，公司生猪养殖业务营业收入49,266.72万元，抽查样本金额21,080.73万元，抽查比例42.79%，抽查过程中未发现差异；营业成本38,883.30万元，抽查样本金额22,183.52万元，抽查比例57.05%，抽查过程中未发现差异。交易数量

与生物资产销售减少变化情况勾稽复核一致，勾稽复核过程中未发现差异。

(6) 获取生产性生物资产累计折旧明细表，复核本期折旧的分配和折旧计提的准确性；

(7) 获取公司生物资产减值测试报告及减值测试表，了解并评价管理层对生物资产减值相关的判断基础及估计方法，查询市场公开信息、并对减值测试结果进行了重新测算。

2、经核查，年审会计师认为：

报告期末，公司生物资产真实存在，公司对生物资产减值计提合理。

问题 4. 关于信用减值损失。年报显示，公司 2022 年度计提信用减值损失 2.48 亿元，同比增长 45.17%，是当年净利润亏损的主要原因。其中，公司报告期对应收账款新增单项计提坏账准备 1.86 亿元。请公司结合单项计提对象的资信变化、账龄和逾期情况，补充披露相关减值迹象出现的时间及具体体现，公司相应对其计提坏账准备的依据，说明是否存在前期计提不充分的情形。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

4.1 结合单项计提对象的资信变化、账龄和逾期情况，补充披露相关减值迹象出现的时间及具体体现

公司报告期内应收账款新增单项计提坏账准备 1.86 亿元，系公司对应收遵义市新蒲发展集团有限责任公司（以下简称“新蒲发展”）的工程款新增单项计提坏账准备 1.86 亿元所致。

公司与新蒲发展相关项目情况如下：

公司于 2016 年 4 月与新蒲发展签订“新蒲新区洛安改善农村人居环境建设项目乡村旅游工程（二期）项目”施工合同，该项目于 2017 年 12 月完工，2020 年

9月完成结算，结算金额为50,515.70万元，截至报告期末累计收款17,220.00万元，应收账款余额为33,295.70万元。

公司于2017年1月与新蒲发展签订“遵义市新蒲新区青莲湖湿地公园建设项目”设计施工总承包合同，该项目于2017年11月竣工验收，2019年6月完成结算，工程款结算金额为9,217.30万元，设计费结算金额为218.03万元，截至报告期末累计收款7,591.00万元，应收账款余额为1,835.33万元。

公司于2017年1月与新蒲发展签订“遵义市新蒲新区翰林山居酒店室外景观及配套工程”设计施工总承包合同，该项目于2017年11月竣工验收，2019年11月完成结算，工程款结算金额为5,578.25万元，设计费结算金额为138.90万元，截至报告期末累计收款3,650.00万元，应收账款余额为2,067.15万元。

公司于2017年1月与新蒲发展签订“新蒲新区落石湖湿地公园建设项目”设计合同，合同金额为159.94万元。该项目于2017年3月完成所有设计工作，因为工程施工部分尚未结算（施工非公司或公司关联方实施），导致该项目设计费尚未结算。截至报告期末，设计费累计确认应收159.94万元，累计收款100.00万元，应收账款余额为59.94万元。

新蒲发展应收账款主要情况如下表所示：

单位：人民币万元

客户名称	项目名称	合同额 (结算额)	2021 年以前	2021 年	2021 年末	2022 年	2022 年末	2022 年末
			回款金额	回款金额	坏账准备余额	回款金额	坏账准备余额	应收账款余额
遵义市新蒲发展集团有限责任公司	新蒲新区洛安改善农村人居环境建设项目乡村旅游工程（二期）	50,515.70	17,220.00	-	16,647.85	-	33,295.70	33,295.70
	遵义市新蒲新区青莲湖湿地公园建设项目	9,435.33	7,591.00	-	922.17	-	1,835.33	1,835.33
	遵义市新蒲新区翰林山居酒店室外景观及配套工程	5,717.15	2,150.00	1,500.00	1,033.57	-	2,067.15	2,067.15
	遵义市新蒲新区落石湖湿地公园建设项目	159.94	100.00	-	13.98	-	59.94	59.94
合计		65,828.12	27,061.00	1,500.00	18,617.57	-	37,258.12	37,258.12

由上表可见，2021 年以前，新蒲发展陆续支付公司工程及设计款，回款金额累计为 27,061.00 万元，回款比例 41.11%。2021 年度，因地方政府财政情况不理想，公司对新蒲发展的应收账款回款不及预期，仅年初回款 1,500.00 万元，自 2021 年 3 月起无新增回款。2022 年度全年无新增回款。公司 2021 年末对新蒲发展应收账款按单项计提坏账准备，计提比例 50%，2022 年末对新蒲发展应收账款新增单项计提坏账准备 1.86 亿元，累计坏账计提比例 100%。

1、新蒲发展资信变化

新蒲发展为政府机关下属国有企业，母公司为遵义市国有资产监督管理委员会，是遵义市主要的政府发债平台之一。

2021 年度，因地方政府财政情况不理想，公司对新蒲发展的应收账款回款不及预期，经公司多次与新蒲发展沟通化债事宜，未有实质进展。企查查公开查询显示，新蒲发展 2021 年末涉及部分司法案件，其中列为被执行人 5 次，被执行总额 15,121.83 万元。新蒲发展信用风险显著恶化。

2022 年度，公司通过遵义市政府、贵州省政府、国务院等相关部门持续跟踪追讨对新蒲发展的应收账款，亦未获得实质性进展。企查查公开查询显示，新蒲发展近期有 93 起司法案件，其中作为被告占 90%，涉案金额 36,756.85 万元；列为被执行人 27 次，被执行总额 31,385.16 万元，法人及新蒲发展被限制高消费；多次因非法占用土地被遵义市综合行政执法局(新蒲新区)处罚。新蒲发展信用风险持续显著恶化。

2、账龄情况

截止 2022 年 12 月 31 日，新蒲发展应收账款账龄情况如下：

账龄	金额（元）	占应收款比例（%）
1 年以内	319,886.20	0.09
1-2 年	20,348,630.56	5.46
2-3 年	601,083.03	0.16
3-4 年	349,063,813.99	93.69
4-5 年	2,247,794.77	0.60
5 年以上	-	-
合计	372,581,208.55	100.00

由上表可知，新蒲发展应收账款账龄较长，账龄在 3 年以上的应收账款余额合计占比 94.29%。

3、逾期情况

对于一般工程项目，在建设过程中，公司根据施工进度确认合同资产，借记：“合同结算”科目，贷记：“营业收入”科目；并根据合同条款中的进度款支付

比例以及经客户或监理确认的已完成工作量计算确认对应的应支付价款金额，借记：“应收账款”科目，贷记：“合同结算”科目。在项目最终结算后，将剩余合同结算余额（报表列示于“合同资产”科目）全部转入应收账款。

因此，公司计入应收账款的金额即为已逾期但客户尚未支付的工程款金额，逾期时间即体现为应收账款账龄。公司对新蒲发展的应收账款 37,258.12 万元全部为逾期款项，且逾期时间较长。

综上所述，自 2021 年起，新蒲发展信用风险显著恶化，公司应收新蒲发展款项开始出现减值迹象。减值迹象具体体现为：一是因地方政府财政情况不理想，新蒲发展资信发生变化，公司对新蒲发展的应收账款回款不及预期，且经公司多次与新蒲发展沟通化债事宜，未有实质进展；二是新蒲发展应收账款账龄增长，应收账款账龄主要集中在 2-3 年；三是新蒲发展应收账款逾期时间增长，大部分应收款项逾期时间为 2-3 年。

自 2022 年起，新蒲发展信用风险持续显著恶化，公司应收新蒲发展款项的减值迹象愈加显著。减值迹象具体体现为：一是 2022 年起新蒲发展作为被告涉及的大额的司法案件显著增加，列为被执行人的次数显著增加，新蒲发展及其法定代表人被限制高消费。2022 年度，公司通过遵义市政府、贵州省政府、国务院等相关部门持续跟踪追讨对新蒲发展的应收账款，亦未获得实质性进展；二是新蒲发展应收账款账龄进一步增长，应收账款账龄在三年以上的余额占比较高；三是新蒲发展应收账款逾期时间进一步增长，大部分应收款项已逾期三年以上。

4.2 公司对新蒲发展应收账款计提坏账准备的依据，说明是否存在前期计提不充分的情形

2021 年度，公司聘请了北京卓信大华资产评估有限公司对新蒲发展应收账款进行资产减值测试并出具价值咨询报告，报告估算新蒲发展应收账款可回收金额为 18,100.00 万元。公司管理层基于对于客户信用情况及未来经济形势的判断，参考上述咨询报告结果，综合考虑确定预计信用风险损失率为 50%，对新蒲发展

的全部应收账款按 50.00%的比例单项计提坏账准备，坏账准备计提充分。

2022 年度，公司聘请了联合中和土地房地产资产评估有限公司对新蒲发展的应收账款进行可回收价值进行分析并出具意见，认为短期内新蒲发展工程款收回的可能性不大。公司管理层基于对于客户信用情况及未来经济形势的判断，参考上述咨询报告结果，综合考虑确定预计信用风险损失率为 100%，对新蒲发展的全部应收账款按 100.00%的比例单项计提坏账准备，坏账准备计提充分。

综上所述，公司 2022 年度对新蒲发展应收账款继续单项计提坏账准备系其信用风险特征较以前年度发生变化、信用风险恶化程度更为显著所致；针对该客户的坏账准备是在综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况的基础上计提的，计提依据合理且不存在前期计提不充分的情形。

年审会计师意见：

公司上述关于单项计提相关减值迹象出现的时间及具体体现的说明、公司相应对其计提坏账准备的依据，与我们在审计过程中了解的情况一致；未发现存在前期计提不充分的情形。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

刘磊



中国注册会计师

陈斯奇



中国，上海

2023年6月27日