

福建圣农发展股份有限公司

关于深圳证券交易所对公司 2015 年年报问询函回函的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

近日，福建圣农发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）收到深圳证券交易所《关于对福建圣农发展股份有限公司 2015 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2016】第 192 号），根据问询函的要求，公司对相关问题进行了认真的自查与分析，现就问询函相关事项披露如下：

问题一、报告期内，你公司营业收入为 69.4 亿元，与上年同期相比增长 7.83%；归属于上市公司股东的净利润为亏损 3.87 亿元，与上年同期相比下降 609.05%。请结合产品结构及产量、毛利率、费用、非经常性损益等方面详细测算并说明收入增长而净利润大幅下滑的原因。

回复：

2015 年度，受宏观经济下行、“三公消费”限制、行业产能相对过剩以及前期“速生鸡、H7N9 流感、福喜事件”等一系列食品安全问题事件的共同影响，我国的白羽肉鸡产业出现行业性亏损。

报告期内，公司鸡肉冻品销量 66.59 万吨较上年增长 22.38%，但由于市场价格持续低迷，全年实现营业收入 69.40 亿元，较上年仅增长 7.83%；公司净利润为-4.99 亿元（其中归属于上市公司股东的净利润为-3.88 亿元），较上年同期减少 5.37 亿元。公司 2015 年度主要利润表项目变动情况如下表：

单位：万元

项目	2015 年度	2014 年度	变动额	变动率%	变动额占变动净利润的比例%
一、营业收入	693,982.53	643,605.99	50,376.54	7.83	
其中：主营业务收入	657,179.94	607,796.56	49,383.38	8.12	
二、营业成本	694,530.36	591,115.63	103,414.73	17.49	
其中：主营业务成本	660,581.59	561,650.68	98,930.91	17.61	
三、主营业务毛利	-3,401.65	46,145.88	-49,547.53	-107.37	92.26
四、资产减值损失	11,709.22	4,778.29	6,930.93	145.05	12.91
五、期间费用	56,051.47	47,902.83	8,148.64	17.01	15.17
其中：销售费用	15,220.89	10,692.83	4,528.06	42.35	8.43
管理费用	11,437.40	9,135.76	2,301.64	25.19	4.29
财务费用	29,393.18	28,074.24	1,318.94	4.70	2.46
六、营业外收入	19,280.21	5,023.29	14,256.92	283.82	-26.55
七、净利润	-49,903.72	3,797.70	-53,701.42	-1414.05	100.00
其中：归属于母公司股东的净利润	-38,778.88	7,617.84	-46,396.72	-609.05	86.40
少数股东损益	-11,124.83	-3,820.15	-7,304.68	-191.21	13.60

由上表可知，公司 2015 年度净利润大幅下滑主要系主营业务毛利减少、期间费用增加、资产减值损失增加等因素所致。

（一）主营业务毛利减少

公司的主营业务产品均系鸡肉冻品。2015 年度，公司鸡肉冻品的销售数量、单价、单位成本、毛利率情况如下：

项目	2015 年度	2014 年度	变动额	变动率
销售数量（吨）	665,891.08	544,108.32	121,782.76	22.38%
平均销售单价（元/吨）	9,869.18	11,170.51	-1,301.33	-11.65%
平均销售成本（元/吨）	9,920.26	10,322.41	-402.15	-3.90%
毛利率	-0.52%	7.59%	-8.11%	-

1、主营业务收入变动情况：2015 年度，公司销售鸡肉 66.59 万吨，鸡肉产品销售数量增长 22.38%，但由于平均售价较 2014 年度下降了 1,301.33 元/吨，降幅为 11.65%，导致公司主营业务收入较 2014 年度仅增加 49,383.38 万元，增幅仅 8.12%。

2、主营业务成本变动情况：2015 年度，受益于主要原材料玉米和豆粕采购价格的下降以及公司加强精细化管理提升了生产效率，鸡肉单位成本下降了 402.15 元/吨，降幅为 3.90%，主营业务成本增加 98,930.91 万元，增幅

17.61%。

3、2015 年度，公司鸡肉整体销售数量呈现较大增长，但因平均售价的降幅远高于单位成本的降幅，主营业务毛利较 2014 年减少 49,547.53 万元，毛利率较 2014 年度下降 8.11%。

销售数量、平均单价、单位成本变动对 2015 年主营业务收入、主营业务成本变动影响金额分析如下：

单位：万元

项目	单价/单位成本变动 对净利润的影响额	数量变动对净利润 的影响额	对净利润的合计影响额
主营业务收入	-86,654.14	136,037.52	49,383.38
主营业务成本	-26,778.20	125,709.11	98,930.91
主营业务毛利	-59,875.94	10,328.41	-49,547.53

（二）期间费用增加

2015 年度，公司生产经营规模持续扩大，产量增加了 23.13%，销量增加了 22.38%，导致销售费用、管理费用、财务费用较 2014 年度增加了 8,148.64 万元，增幅为 17.01%。

（三）资产减值损失增加

报告期内，鸡肉产品售价出现较大波动，公司于资产负债表日计提的存货跌价准备增加，导致 2015 年度存货跌价损失较 2014 年度增加 6,930.93 万元。

（四）非经常性损益的影响

2015 年度，公司计入当期损益的政府补助金额较 2014 年度增加 14,220.87 万元。

问题二、报告期内，你对鸡肉产品计提存货跌价准备共计 1.18 亿元。请你公司结合产品市价、成本、预计可收回金额以及减值测试情况，分产品计算说明存货跌价准备计提的充分性和合理性，并请年审会计师核查并发表意见。

回复：

报告期内，公司对存货计提存货跌价准备 1.18 亿元，具体如下：

单位：元

存货种类	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	
产成品	23,799,055.58	106,314,444.27	—	104,469,613.66	—	25,643,886.19
消耗性生物资产	—	11,855,232.22	—	—	—	11,855,232.22
合计	23,799,055.58	118,169,676.49	—	104,469,613.66	—	37,499,118.41

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
产成品	以估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	已计提跌价的产品对外销售，转销已计提跌价金额
消耗性生物资产	以所生产、用于销售的产成品的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定	—

（一）产成品（鸡肉冻品）存货跌价准备

公司的产成品为鸡肉冻品，资产负债表日，公司以各类别鸡肉冻品的预计售价减去预计的销售费用和相关税费后的金额作为产成品的可变现净值，对于存货成本高于其可变现净值的，计提产成品跌价准备，并计入当期损益。资产负债表日，产成品减值的影响因素已经消失的，产成品跌价准备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。

确定鸡肉冻品预计售价时，若资产负债表日已签订销售合同，以合同价格作为其可变现净值的计算基础；对于未签订销售合同的产品，以资产负债表日一般销售价格作为计算基础。

2015 年度，公司计提了鸡肉冻品存货跌价准备共计 1.06 亿元。报告期内，母公司及下属子公司产成品跌价准备计提及转销情况如下表：

单位：万元

公司名称	期初数	2015 年计提数	2015 年转回/转销	期末数
福建圣农发展股份有限公司	697.91	3,522.00	3,303.30	916.61
福建欧圣农牧发展有限公司	1,699.36	2,793.04	3,673.32	819.08
福建圣农发展(浦城)有限公司	119.62	3,314.95	2,832.94	601.63
欧圣实业(福建)有限公司	1.94	1,897.05	1,273.84	625.15
合并层面未实现损益抵消 多计提跌价准备	-138.92	-895.60	-636.44	-398.08
合计	2,379.91	10,631.44	10,446.96	2,564.39

(二) 消耗性生物资产存货跌价准备

公司的消耗性生物资产主要包括饲养中的肉鸡，需经过饲养、宰杀、分割后以鸡肉冻品形式对外销售。资产负债表日，公司以所生产、用于销售的鸡肉冻品的预计售价减去至完工时将要发生的饲养成本、预计加工费用、销售费用及相关税费后的金额作为消耗性生物资产的可变现净值，若可变现净值低于账面成本，按照可变现净值与账面成本的差额，计提消耗性生物资产存货跌价准备，并计入当期损益。具体如下：

消耗性生产资产（肉鸡）存货跌价测试过程如下：

1) 资产负债表日肉鸡的预计售价计算过程

①每羽肉鸡销售价格=冻品均价*每羽肉鸡冻品产量

②每羽肉鸡的冻品产量=冻品入库数量/肉鸡宰杀羽数

2) 资产负债表日肉鸡预计成本计算过程

①每羽肉鸡饲养成本= 肉鸡平均饲养成本/宰杀肉鸡数量

至完工时将要发生的饲养成本=每羽肉鸡饲养成本-账面已发生饲养成本

②每羽肉鸡的分割费用=肉鸡宰杀费用/宰杀肉鸡数量

③每羽肉鸡销售费用及相关税费= 2015 年全年的销售费用及税费金额合

计/2015 年全年销售鸡肉冻品折合肉鸡羽数

④副产品成本=副品成本/宰杀肉鸡羽数

⑤预计成本=至完工时将要发生的饲养成本+每羽肉鸡的分割费用+每羽肉鸡销售费用及相关税费-副产品成本

3) 资产负债表日“消耗性生物资产(肉鸡)”可变现净值的计算

肉鸡可变现净值=肉鸡预计售价-预计成本

4) 资产负债表日“消耗性生物资产(肉鸡)”跌价准备的计提

①当肉鸡可变现净值>=账面成本时, 不需要计提存货跌价准备;

②当肉鸡可变现净值<账面成本时, 需要计提存货跌价准备;

③跌价准备的计提金额=(资产负债表日每羽肉鸡的可变现净值-账面成本)*资产负债表日的肉鸡存栏羽数*资产负债表日肉鸡平均的成活率=(肉鸡预计售价-预计成本-账面成本)*资产负债表日的肉鸡存栏羽数*资产负债表日肉鸡平均的成活率

5) 2015 年度, 消耗性生物资产存货跌价准备计提过程如下

公司名称	按平均预计成活率的存栏数(万羽)	每羽预计售价(元)	每羽(预计成本+账面成本)(元)	单羽可变现净值-账面成本(元)	是否需要计提跌价	计提跌价的金额(万元)
福建圣农发展股份有限公司	2,112.33	18.3886	18.5233	-0.1347	是	284.54
福建欧圣农牧发展有限公司	207.83	15.8319	19.5781	-3.7462	是	778.56
福建圣农发展(浦城)有限公司	1,223.60	19.8686	18.5396	1.329	否	-
欧圣实业(福建)有限公司	351.05	17.1734	18.1934	-1.0200	是	358.08
内部未实现损益导致多计提跌价金额抵销						-235.66
合计	3,894.81	-	-	-	-	1,185.52

综上所述, 公司报告期内存货跌价准备计提符合《企业会计准则》的相关规定, 存货跌价准备计提充分、合理。

（三）年审会计师核查意见

经核查，公司年审会计师认为，公司存货跌价准备计提符合《企业会计准则》的相关规定，存货跌价准备计提充分、合理。

问题三、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为 4.33 亿元，与上年同期相比下降 52.99%。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滑的原因。

回复：

2015 年经营活动产生的现金流量净额为 43,288.44 万元，主要项目如下：

单位：万元

项目	2015 年度	2014 年度	变动额	变动率
销售商品、提供劳务收到的现金	699,506.52	654,120.40	45,386.12	6.94%
收到其他与经营活动有关的现金	21,711.87	7,814.56	13,897.31	177.84%
经营活动现金流入小计	721,218.39	661,934.96	59,283.43	8.96%
购买商品、接受劳务支付的现金	580,383.51	497,686.75	82,696.76	16.62%
支付给职工以及为职工支付的现金	78,814.43	58,681.44	20,132.99	34.31%
支付的各项税费	1,639.30	1,265.19	374.11	29.57%
支付其他与经营活动有关的现金	17,092.71	12,219.83	4,872.88	39.88%
经营活动现金流出小计	677,929.95	569,853.21	108,076.74	18.97%
经营活动产生的现金流量净额	43,288.44	92,081.75	-48,793.31	-52.99%

报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年度减少 48,793.31 万元，降幅 52.99%，影响经营活动现金流量的主要事项如下：

1、鸡肉价格持续低迷，营业收入增幅低于营业成本增幅

报告期内，公司鸡肉冻品实现销售 66.59 万吨，较 2014 年度增加 22.38%，受鸡肉价格持续低迷影响，公司鸡肉平均售价较 2014 年度下降了 11.65%，使得营业收入增加额仅为 50,376.54 万元，销售商品、提供劳务收到的现金为 699,506.52 万元，同比仅增加 45,386.12 万元，增幅仅为 6.94%；营业成本增加 103,414.73 万元，扣除工资性支出和折旧摊销的影响后，购买商品、接受劳务支付的现金为 580,383.51 万元，同比增加 82,696.76 万元，增幅 16.62%。上述因素影响导致公司 2015 年度经营活动产生的现金流量净额同比减少 37,310.64 万元。

2、经营规模扩大，人工支出增加

支付给职工以及为职工支付的现金同比增加 20,132.99 万元，增幅 34.31%，主要系随着子公司新建生产单位的投产、职工人数增加所致。此因素影响导致 2015 年度经营活动产生的现金流量净额同比减少 20,132.99 万元。

3、政府补助及期间费用的影响

报告期内，收到其他与经营活动有关的现金较 2014 年度增加 13,897.31 万元，增幅 177.84%，主要原因系 2015 年度收到的政府补助款增加。支付其他与经营活动有关的现金较上年同期增加 4,872.88 万元，增幅 39.88%，主要系随着生产、销售规模扩大，管理费用、销售费用支出金额相应增加所致。以上两项影响导致 2015 年度经营活动产生的现金流量净额同比增加 9,024.43 万元。

4、存货、经营性应收项目、经营性应付项目变化情况对经营活动产生的现金流量净额的影响

2015 年存货、经营性应收项目、经营性应付项目变动情况如下所示：

单位：万元

项目	2015 年	2014 年	增减变动额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-19,644.09	-44,594.27	24,950.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,631.55	-7,367.48	10,999.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,370.48	56,548.97	-53,178.49
合计	-12,642.06	4,587.22	-17,229.28

由上表可知，存货、经营性应收项目、经营性应付项目的变动综合影响使得 2015 年度经营活动产生的现金流量净额同比减少 17,229.28 万元。

问题四、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助为 1.88 亿元，与上年同期相比增长 310%。请你公司说明上述政府补助相关会计处理是否符合《企业会计准则》相关规定，并请年审会计师就政府补助会计处理的合规性发表专项意见。

回复：

(一) 报告期内政府补助情况

1、报告期内，公司计入当期损益的政府补助金额为 18,797.95 万元，其中，与收益相关的政府补助 18,705.27 万元，与资产相关政府补助 92.68 万元。

2、与收益相关的政府补助

(1) 与收益相关的政府补助主要明细如下：

单位：万元

补助项目	补助金额	政府补助文号
大宗原料采购补助	7,553.03	浦政综[2015]188号
大宗原料采购补助	3,052.44	浦政综[2015]216号
大宗原料采购补助	2,000.00	政人综[2015]198号
电费补助资金	3,500.00	浦政综[2015]258号
电费补助资金	2,100.00	光财企[2015]18号
合计	18,205.47	
占 2015 年政府补助比例	96.85%	

(2) 主要政府补助情况说明

①2015 年，根据《浦城县人民政府关于给予福建圣农发展（浦城）有限公司补助资金的批复》（浦政综[2015]188号）、《浦城县人民政府关于给予福建圣农发展（浦城）有限公司补助资金的批复》（浦政综[2015]216号）等文件，子公司福建圣农发展（浦城）有限公司收到浦城县人民政府下发的大宗原料采购补助款合计 10,605.47 万元；根据《政和县人民政府关于给予欧圣实业（福建）有限公司补助资金的批复》（政人综[2015]198号）文件，子公司欧圣实业（福建）有限公司收到政和县人民政府下发的大宗原材料采购补助款 2,000.00 万元。上述款项系用于对子公司相关已发生成本的补助，属“与收益相关的政府补助”，公司于收到款项时计入当期损益，符合《企业会计准则》的相关规定。

②2015 年，根据《关于印发福建圣农发展股份有限公司电费补助资金管

理办法的通知》（光财企[2015]18号）文件，公司收到电费补助资金2,100.00万元；根据《浦城县人民政府关于给予福建圣农发展（浦城）有限公司电费补助资金的批复》（浦政综[2015]258号）文件，子公司福建圣农发展（浦城）有限公司收到浦城县人民政府电费补助3,500.00万元。该类补助用于补偿公司已发生的相关成本费用，属“与收益相关的政府补助”，公司于收到款项时计入当期损益，符合《企业会计准则》的相关规定。

上述大额与收益相关的政府补助合计18,205.47万元，其余与收益相关政府补助499.80万元，均系对公司相关支出成本的补助及相关奖励，属“与收益相关的政府补助”，公司于收到款项时计入当期损益，符合《企业会计准则》的相关规定。

3、与资产相关的政府补助

本年确认的与资产相关政府补助92.68万元，均系前期收到的与资产相关政府补助在本年度的摊销金额，符合《企业会计准则》的相关规定。

（二）年审会计师专项意见

公司年审会计师认为，公司政府补助会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

问题五、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）存货盘点制度

本公司存货分为原材料、产成品、发出商品、包装物、低值易耗品、消耗性生物资产（肉鸡）等，生产性生物资产（种鸡）亦根据存货盘点方法进行盘点。本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

主要存货的盘点程序及方法如下：

1、大宗原材料的盘点

大宗原材料按月盘点，由仓库管理人员负责，会计人员监督盘点过程并进行抽盘复核。

公司主要原材料存储方式包括桶仓、散装包装袋存储。其中，桶仓玉米由桶仓工作人员根据桶仓库板的板块数乘以每块板的容量换算成库存数量；散装原材料采用堆垛方式，由仓储人员采用皮尺测量其体积后，按单位体积的标准重量换算成实际重量。

盘点结束后，仓储人员会同会计人员对盘点数据进行汇总，并与账面记录进行核对。

2、种肉鸡的盘点

公司种肉鸡盘点主要由鸡场饲养管理人员完成，种肉鸡饲养期间，受公司防疫制度要求限制，公司财务部门和生产管理部门对种肉鸡存栏数量系通过分析、复核相关饲养数据、表单进行验证。

苗鸡进场饲养时，种肉鸡场仓储人员根据各栋饲养人员实际清点数量开具苗鸡进仓单；饲养过程中，淘汰和死亡的种肉鸡，种肉鸡场仓储人员根据实际清点的数量开具出仓单，并将死亡数量每日通报公司生产管理部门；肉鸡出栏宰杀时，鸡场技术员根据清点鸡只数量，开具送宰确认单，肉鸡加工厂抽样清点笼装的鸡只数量并开具电子过磅单，电子过磅单详细注明鸡只数量；鸡只淘汰直接出售的，种肉鸡场仓储人员和公司仓储部人员会共同到现场清点鸡只数量，开具电子过磅单，电子过磅单上注明出售的鸡只数量。

生产管理部门汇总各鸡场饲养数据并进行分析（包括饲料消耗量、存活率等），若对相关存栏数据存在疑问，经过特别批准并经过严格的消毒防疫的控制措施后，组织会计人员、仓储人员进场抽查鸡只数量。

月末，分管会计取得各鸡场相关生产报表，并与账面记录进行核对，结合生产管理部门对鸡场数据确认结果，确定月末鸡场种肉鸡存栏羽数。

3、鸡肉冻品的盘点

冻品的盘点频率为每月一次全盘、不定期抽盘。

盘点程序及方法：

(1) 仓储部按盘点前一日库存情况准备好电子版盘点表。

(2) 盘点期间仓库冻结一切库存的收、发、移动操作。

(3) 仓库、财务部分别指定每一个存储区域的盘点负责人。要求每一个区域都有相应的盘点员和财务复核人员,由财务人员担任该区域的盘点组长。

(4) 实施盘点,由仓储人员进行盘点,仓储内仓统计与财务人员分别记录盘点库号、钢架号、品名、数量,各库盘完后仓储内仓统计与财务核对所记录的盘点数据,核对无误后交仓储报表统计录入电子盘点表。

(5) 对比盘点数据与盘点表数据差异,由仓储人员与财务人员对差异品项进行复盘。

(6) 复盘后仍有差异的,财务部和仓储部共同确定管理责任,根据财务管理制度和仓储管理制度进行处理。

(二) 收入确认的具体方法

公司分现款销售及赊销两种方式,销售部根据市场信息反馈情况,与客户协商确定的意向数量和价格编制年度、季度、月度、周或日合同和协议,销售部内勤据此下发订发货通知单并提交财务对客户发货信用额度及账期审核;财务对现结客户需审核发货额度不能超出收款额度,对赊销客户审核信用账期及发货额度,完成审核后加盖“发货专用章”,客户凭加盖“发货专用章”订发货通知单仓库联至仓库提货,仓库收到有效订发货通知单进行产品备货、清点、复核、装车,打印销售出库单和开具出门条完成发货流程。开票人员收到订发货通知单及销售出库单财务联进行核对无误后开具发票,财务对销售出库单、销售发票进行核对,对于合同明确规定需客户对产品品质验收确认的,待客户确认签字验收后,确认销售收入;对合同无此项约束规定或客户自提货情形,公司库存商品、农产品等销售出库后,相关风险报酬即由客户承担,公司确定交易完成,并根据客户签字确认的销售出库单和销售

发票确定收入。

（三）成本结转的具体方法

1、饲料成本结转

饲料成本的归集、分配和结转：按月归集直接材料、直接人工、燃料、动力和其他制造费用。按饲料原材料配方计算的各品项原材料计划成本来确定各品项的原材料成本系数，将各品项产品产量乘以各品项原材料成本系数作为权数，计算各品项权数占总权数的比重，原材料成本乘以各品项权重算出各品项原材料成本；扣除原材料成本外的其他加工成本则按各品项产品产量分摊，加工总成本除以总产量作为单位加工成本，单位加工成本乘以单品项的产量作为该品项的加工成本。

公司饲料全部自产自用，饲料成本按加权平均实际成本结转至各饲养场。

2、种鸡成本、种蛋成本和苗鸡孵化成本结转

育雏和育成阶段的种鸡成本归集和结转：公司按月按场按饲养批次归集育雏和育成阶段的种鸡饲料成本、人工成本和其他饲养费用，死亡和淘汰种鸡期间淘汰时，其成本按月末库存鸡的单羽账面成本结转至废弃物处理成本和其他业务成本中；转产蛋阶段时，公司仓库开具种鸡调拨出仓单，将育雏和育成阶段归集的种鸡成本转作成熟的生产性生物资产，预留 15%的残值后按月摊销计入产蛋阶段种鸡的成本；成本结转当月，无法划分育雏和育成阶段的种鸡和产蛋阶段的种鸡饲养费用的，按日历天数将饲养当月发生的饲养费用分别摊销计入育雏和育成阶段的种鸡和产蛋阶段的种鸡，育雏和育成阶段的种鸡合理空栏期间的成本计入下批育雏和育成阶段的种鸡成本，超出合理空栏期间的成本直接计入当期费用。

产蛋阶段种鸡成本的归集和结转：公司按月归集产蛋阶段的种鸡饲料成本、人工成本、其他饲养费用以及育雏和育成阶段种鸡的摊销成本，死亡和淘汰种鸡期间淘汰时，其成本按月末库存鸡的单羽账面成本结转至废弃物处理成本和其他业务成本中；每月月末，将归集和分配的各场各批次种鸡成本扣除剩余的饲料等库存物资外全部结转到种蛋成本中。种鸡产蛋场合理空栏

期间的成本计入下批产蛋鸡的种鸡成本，超出合理空栏期间的成本直接计入当期费用。

随着种蛋调拨到孵化厂，种蛋成本结转到孵化厂验收确认的标蛋成本中。

苗鸡孵化阶段成本的归集和结转：进入孵化阶段种蛋成本加上孵化期间发生的工资、电费等孵化费用，扣除尚未出孵的种蛋成本按月全部转入当月孵化结束的苗鸡成本。苗鸡按实际成本随着苗鸡调拨转入相应肉鸡场。

3、肉鸡成本结转

肉鸡归集和结转：公司按月按场按饲养批次归集肉鸡饲养过程中发生的饲料成本、人工成本和其他饲养费用，死亡和淘汰肉鸡及鸡粪出栏时，其成本按上月冻鸡肉的销售成本率结转成本计入废弃物处理成本和鸡粪成本；肉鸡饲养结束送肉鸡加工厂加工时，将肉鸡饲养结算归集的肉鸡实际成本按月按场结转至肉鸡加工厂；跨月宰杀肉鸡，饲料成本按实际耗用结转，其他成本按出栏羽数占存栏羽数的比例结转。

4、鸡肉成本的结转

肉鸡加工厂按厂归集肉鸡原料实际成本和工资、燃料、动力、制造费用等加工费用。月终时，将当月归集的直接材料与加工费用成本之和除以当月实际生产完工产品预计可实现收入之和计算分摊系数，将各完工产品产量乘以分摊系数进行分配。

鸡肉发出时，公司发出冻品的成本采用月末加权平均法计算出库成本。

福建圣农发展股份有限公司

董 事 会

二〇一六年六月一日