

关于山东益生种畜禽股份有限公司 2018 年年报问询函的回复

和信综字（2019）第 000051 号

目录	页码
一、问询函的回复正文	1-10



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

关于山东益生种畜禽股份有限公司

2018 年年报问询函的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵所中小板年报问询函【2019】第 36 号《关于对山东益生种畜禽股份有限公司 2018 年年报的问询函》的要求，作为山东益生种畜禽股份有限公司（以下简称公司）年审会计师，山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）对相关问题说明如下：

5、报告期末，公司其他应收款余额为 7,694.33 万元，同比增长 33.90%，其中包括对关联方黑龙江北三峡养殖有限公司往来借款 5,000 万元，以及对关联方北大荒宝泉岭农牧发展股份有限公司（以下简称“北大荒宝泉岭”）往来借款 1,337 万元。请说明前述借款的具体情况，包括但不限于期限、利息、还款安排、已履行的审议程序和信息披露义务、是否构成关联方非经营性占用公司资金的情形，以及是否符合《中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第七章第四节相关规定。请年审会计师发表明确意见。

回复：

1、与关联方黑龙江北三峡养殖有限公司（以下简称“黑龙江北三峡”）往来借款 5,000 万元的具体内容

（1）2018 年 07 月，因黑龙江北三峡补充流动资金的需要，向公司请求给其提供金额不超过 2,000 万元的借款，时间一年（自 2018 年 07 月 31 日起计算），借款利率为固定利率，年利率 10%。

公司于 2018 年 07 月 30 日以现场表决与通讯表决相结合的方式，召开第四届董事会第十八次会议，会议以 8 票同意，0 票反对，0 票弃权，审议通过了《关于为参股公司的子公司提供借款暨关联交易的议案》，向北大荒宝泉岭的全资子公司黑龙江北三峡提供金额不超过 2,000 万元的借款，用于其补充流动资金。

因公司董事长曹积生先生为北大荒宝泉岭副董事长，黑龙江北三峡为北大荒宝泉岭的全资子公司，根据《股票上市规则》的相关规定，公司此次为黑龙江北三峡提供借款事项构成关联交易。本次公司董事会审议上述事项时，曹积生先生作为关联人，对本议案回避表决。根据《股票上市规则》、《公司章程》等相关规定，本事项在董事会审批权限范围内，无需提交股东大会审议。

(2) 2018年09月，因黑龙江北三峡补充流动资金的需要，向公司请求给其提供金额不超过3,000万元的借款，时间一年(自2018年09月27日起计算)，借款利率为固定利率，年利率12%。

公司于2018年09月26日以现场表决与通讯表决相结合的方式，召开第四届董事会第二十次会议，会议以8票同意，0票反对，0票弃权，审议通过了《关于为参股公司的子公司提供借款暨关联交易的议案》，向北大荒宝泉岭的全资子公司黑龙江北三峡提供金额不超过3,000万元的借款，用于其补充流动资金。

因公司董事长曹积生先生为北大荒宝泉岭副董事长，黑龙江北三峡为北大荒宝泉岭的全资子公司，根据《股票上市规则》的相关规定，公司此次为黑龙江北三峡提供借款事项构成关联交易。本次公司董事会审议上述事项时，曹积生先生作为关联人，对本议案回避表决。根据《股票上市规则》、《公司章程》等相关规定，本事项在董事会审批权限范围内，无需提交股东大会审议。

2、与关联方北大荒宝泉岭农牧发展股份有限公司（以下简称“北大荒宝泉岭”）往来借款1,337万元的具体内容

2018年05月，因北大荒宝泉岭补充流动资金的需要，向公司请求给其提供金额不超过1,337万元的借款，时间一年（自2018年05月9日起计算），借款利率为固定利率，年利率4.35%。

公司于2018年05月08日以现场表决与通讯表决相结合的方式，召开第四届董事会第十五次（临时）会议，会议以8票同意，0票反对，0票弃权，审议通过了《关于为参股公司提供借款暨关联交易的议案》，向北大荒宝泉岭提供金额不超过1,337万元的借款，用于其补充流动资金。

因公司董事长曹积生先生为北大荒宝泉岭副董事长，根据《股票上市规则》的相关规定，公司此次为北大荒宝泉岭提供借款事项构成关联交易。本次公司董事会审议上述事项时，曹积生先生作为关联人，对本议案回避表决。根据《股票

上市规则》、《公司章程》等相关规定，本事项在董事会审批权限范围内，无需提交股东大会审议。

3、是否构成关联方非经营性占用公司资金的情形

(1) 北大荒宝泉岭和黑龙江北三峡

北大荒宝泉岭成立于 2012 年 09 月 22 日，现持有黑龙江省垦区工商行政管理局宝泉岭分局核发的《企业法人营业执照》，注册资本 88,510 万元，住所为黑龙江省鹤岗市萝北县宝泉岭局直三十委 27 栋 1 号，法定代表人杨庆华，经营范围：许可经营项目：肉种鸡、商品肉鸡饲养；种蛋、商品鸡雏、商品肉鸡批发零售。北大荒宝泉岭为公司参股子公司，公司认缴北大荒宝泉岭 25.56% 股权。

黑龙江北三峡成立于 2013 年 5 月 17 日，现持有黑龙江省垦区工商行政管理局宝泉岭分局核发的《营业执照》，注册资本 62,000 万元，住所为黑龙江省鹤岗市萝北县宝泉岭管理局哈肇公路 465 公里处路北，法定代表人宋杰，经营范围：种鸡养殖、种蛋生产、种蛋孵化、种蛋批发零售；粮食收购及进出口活动；牲畜批发和进出口活动；畜禽饲养技术开发、咨询、交流转让、推广服务。

黑龙江北三峡是北大荒宝泉岭的全资子公司。北大荒宝泉岭、黑龙江北三峡的其他股东包括山东民和牧业股份有限公司、青岛康地恩实业有限公司、黑龙江省北大荒肉业有限公司、黑龙江省宝泉岭农垦兴合投资有限公司，上述北大荒宝泉岭、黑龙江北三峡的主要股东与公司控股股东、实际控制人及公司董事、监事和高级管理人员不存在关联关系。

(2) 关联关系的认定依据

根据深交所《股票上市规则》10.1.3 和 10.1.5 的有关规定，由于曹积生先生为公司的控股股东及董事长，是公司的关联自然人；同时，北大荒宝泉岭为公司的参股公司，公司向北大荒宝泉岭委派曹积生先生为股权代表，并担任北大荒宝泉岭的副董事长，北大荒宝泉岭成为“关联自然人担任董事的，除上市公司及其控股子公司以外的法人或者其他组织”，并成为公司的关联法人。曹积生先生在北大荒宝泉岭，没有个人投资行为，不领取北大荒宝泉岭的薪酬，其担任北大荒宝泉岭副董事长，为公司委派或推荐的股权代表，代表公司行使职权。

综上，以上借款是公司对于北三峡宝泉岭及黑龙江北三峡的财务资助行为，不存在控股股东侵占上市公司资金问题，不应认定为关联方非经营性占用公司资金

的情形。

4、是否符合《中小企业板上市公司规范运作指引（2015年修订）》第七章第四节相关规定。

经检查，公司符合《中小企业板上市公司规范运作指引（2015年修订）》第七章第四节的相关规定：

（1）公司于2018年05月08日以现场表决与通讯表决相结合的方式，召开第四届董事会第十五次（临时）会议，会议以8票同意，0票反对，0票弃权，审议通过了《关于为参股公司提供借款暨关联交易的议案》，符合对外提供财务资助，经出席董事会的三分之二以上的董事同意并做出决议，并及时履行信息披露义务等相关要求。

宝泉岭农牧的其他股东山东民和牧业股份有限公司、青岛康地恩实业有限公司、黑龙江省北大荒肉业有限公司将依据宝泉岭农牧的资金需求，分别对宝泉岭农牧提供借款；黑龙江省宝泉岭农垦兴合投资有限公司、黑龙江省宝泉岭农垦兴宝农牧服务有限公司因持股比例低于5%本次免于提供借款。

《关于为参股公司提供借款暨关联交易的公告》（公告日期：2018年05月09日，公告编号2018-045），刊登于公司指定的信息披露媒体《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）。

（2）公司于2018年07月30日以现场表决与通讯表决相结合的方式，召开第四届董事会第十八次会议，会议以8票同意，0票反对，0票弃权，审议通过了《关于为参股公司的子公司提供借款暨关联交易的议案》，符合对外提供财务资助，经出席董事会的三分之二以上的董事同意并做出决议，并及时履行信息披露义务等相关要求。

黑龙江北三峡的其他股东山东民和牧业股份有限公司、青岛康地恩实业有限公司、黑龙江省北大荒肉业有限公司将依据北大荒宝泉岭的资金需求，分别对黑龙江北三峡提供借款；黑龙江省宝泉岭农垦兴合投资有限公司因持股比例低于5%本次免于提供借款。

《关于为参股公司的子公司提供借款暨关联交易的公告》（公告日期：2018年07月31日，公告编号2018-071），刊登于公司指定的信息披露媒体《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及巨潮资讯网

(www.cninfo.com.cn)。

(3) 公司于 2018 年 09 月 26 日以现场表决与通讯表决相结合的方式，召开第四届董事会第二十次会议，会议以 8 票同意，0 票反对，0 票弃权，审议通过了《关于为参股公司的子公司提供借款暨关联交易的议案》，符合对外提供财务资助，经出席董事会的三分之二以上的董事同意并做出决议，并及时履行信息披露义务等相关要求。

黑龙江北三峡的其他股东山东民和牧业股份有限公司、青岛康地恩实业有限公司、黑龙江省北大荒肉业有限公司将依据北大荒宝泉岭的资金需求，分别对黑龙江北三峡提供借款；黑龙江省宝泉岭农垦兴合投资有限公司因持股比例低于 5%本次免于提供借款。

《关于为参股公司的子公司提供借款暨关联交易的公告》（公告日期：2018 年 09 月 27 日，公告编号：2018-078），刊登于公司指定的信息披露媒体《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）。

(4) 公司董事会审议上述财务资助事项时，公司独立董事对借款事项的合法合规性、对公司的影响及存在的风险等发表独立意见。

(5) 上市公司对外提供财务资助事项不存在“被资助对象最近一期经审计的资产负债率超过 70%”及“单次财务资助金额或者连续十二个月内累计提供财务资助金额超过上市公司最近一期经审计净资产的 10%”等需提交股东大会审议的情形。

(6) 公司本次对外提供借款不存在以下情况：使用闲置募集资金暂时补充流动资金期间、将募集资金投向变更为永久性补充流动资金后十二个月内、将超募资金永久性用于补充流动资金或归还银行贷款后的十二个月内。同时，公司承诺在此项提供借款后的十二个月内，不使用闲置募集资金暂时补充流动资金、不将募集资金投向变更为永久性补充流动资金、不将超募资金永久性用于补充流动资金或者归还银行贷款。

综上，公司严格按照了《中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第七章第四节的相关规定，履行信息披露义务。

我们了解了公司与关联方发生交易相关的内部控制，查阅了董事会关于对关

关联方借款的会议纪要及信息披露情况，认为公司对北大荒宝泉岭农牧发展股份有限公司及黑龙江北三峡养殖有限公司的借款不构成关联方非经营性占用公司资金情形，符合《中小企业板上市公司规范运作指引（2015年修订）》第七章第四节相关规定。

6、报告期末，公司存货余额为 1.26 亿元，包括原材料、库存商品、周转材料和消耗性生物资产。请说明以下事项：

（1）请说明上述各项存货分类所对应的具体存货内容。

（2）报告期内，你公司未就存货计提存货跌价准备。请结合存货内容、价格、存货周转等情况，说明未计提存货跌价准备的原因及合理性，以及是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师发表明确意见。

回复：

1、截止 2018 年 12 月 31 日，公司存货明细如下：

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	94,653,464.69		94,653,464.69
库存商品	622,568.33		622,568.33
低值易耗品	20,746,017.52		20,746,017.52
消耗性生物资产	9,497,095.28		9,497,095.28
合计	125,519,145.82		125,519,145.82

原材料核算饲养过程中耗用的大宗玉米原料、药品、经过简单初生产加工的混合饲料及生产环控设备耗用的板材等；库存商品核算库存奶制品、蛋制品及公司生产的环控设备；低值易耗品核算各生产厂区领用的周转材料、价值较低的办公用品等；消耗性生物资产为存栏的仔猪及育成猪。

2、根据公司会计政策，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目的可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益；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。对于数量较多、单

价较低的存货，也可按存货类别计提存货跌价准备。

公司期末存货主要为原材料、低值易耗品及消耗性生物资产。原材料核算饲养过程中耗用的大宗玉米原料、药品及经过简单初生产加工的饲料等；低值易耗品核算各生产厂区领用的周转材料、价值较低的办公用品等，消耗性生物资产为存栏的仔猪及育成猪。

(1) 公司原材料主要为饲养过程中使用，即饲养生产性生物资产。生产性生物资产的减值测试中实际已包含生物资产的饲养过程中领用的原料成本，期末公司已对生产性生物资产进行减值测试，经测算，生产性生物资产不存在减值，故原材料不存在减值迹象。

(2) 公司存货周转率较快，饲料等原料周转时间不超过 2 个月，不存在长期积压的原材料。同时存货周转情况略高于同行业上市公司，公司及同行业上市公司存货周转情况如下：

公司名称	益生股份	民和股份	圣农发展	行业平均
存货周转率	7.36	3.43	5.04	5.28

(3) 公司的原材料如玉米、药品、混合饲料等在养殖业中通用性较高，期末主要材料结存及价格走势如下：

原材料名称	结存数量	结存金额	结存单价	占原材料结存比例 (%)	2019 年 1-3 月份平均采购价格
玉米	9,389,994.15	19,608,001.36	2.09	20.72	2.03
维生素 YS 肉种 2	15,010.00	1,560,462.73	103.96	1.65	106.50
豆粕 (46)	586,760.39	1,969,243.95	3.36	2.08	2.95
维生素 V13D	8,642.20	1,005,206.19	116.31	1.06	115.50
添加剂百乐宝 B	21,924.00	996,537.07	45.45	1.05	42.00
生物质燃料	2,029.48	2,102,445.44	1,035.95	2.22	1,163.74
鸡苗纸箱	163,146.00	737,803.14	4.52	0.78	4.56
维生素 V11D	6,148.60	634,131.11	103.13	0.67	103.13
饲料原料-赛福寡糖	18,187.00	609,040.15	33.49	0.64	35.24
添加剂丁酸钠	14,765.00	590,600.00	40.00	0.62	48.00
鸡饲料	3,566,789.11	10,465,306.30	2.93	11.06	2.86
青贮玉米秸	11,466,000.30	4,303,876.91	0.38	4.55	0.38

羊草	632,500.15	800,146.20	1.27	0.85	1.30
煤	529.80	366,878.50	692.48	0.39	727.17
药品-保健药类	427,479.96	1,439,322.17	3.37	1.52	15.96
疫苗-活苗单苗类	20,215.00	4,021,321.70	198.93	4.25	217.59
合计		51,210,322.92		54.11	

经检查期末主要原材料价格变化趋势，未发现原材料价格出现大幅波动情形。

综合考虑上述因素，公司期末原材料不存在减值，无需计提存货跌价准备。

(4) 公司低值易耗品采用五五摊销法摊销。公司年末已对账面结存的低值易耗品进行抽查盘点，低值易耗品均正常使用，未发现报废或丢失情况，故公司低值易耗品不存在减值情况。

(5) 消耗性生物资产为存栏的仔猪及育成猪，公司依据 2019 年 1 月份市场行情对育成猪进行存货跌价测试，测试情况如下：

育成猪分类	单位	结存数量	结存金额	预计后续费用	预计可变现金额	是否存在跌价
哺乳仔猪	头	3423	918,671.45	2,101,783.75		否
断奶仔猪	头	5189	1,966,267.85		2,374,068.40	否
育成猪	头	5150	6,612,155.98		9,686,812.00	否
合计		13762	9,497,095.28	2,101,783.75	12,060,880.40	

备注：公司外卖产品为断奶仔猪及育成猪，减值测试时哺乳仔猪按照公司历年转换成断奶仔猪及育成猪相关数据测算预计可回收金额。

经测试，消耗性生物资产预计可变现净值高于期末结存金额及后续费用，不存在减值情况。

我们了解了公司与存货相关的内部控制，在靠近资产负债表日对大宗原材料进行了抽查监盘，查看了存货的存放地点及存放状态，同时检查了公司期末对存货的减值测试方法及测试过程，认为公司期末未对存货计提存货跌价准备符合《企业会计准则》的规定。

7、报告期末，公司生产性生物资产余额为 2.68 亿元，你公司并未对上述资产计提减值准备。请结合资产内容、价格等情况，说明未

计提资产减值准备的原因及合理性，以及是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师发表明确意见。

回复：

《企业会计准则-5号生物资产》规定，企业至少应当于每年年度终了对生物资产进行检查，有确凿证据表明生物资产发生减值的，应当计提生物资产减值准备。企业首先应当注意生产性生物资产是否有发生减值的迹象，在此基础上计算确定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。期末生产性生物资产主要为生产用种鸡、奶牛及种猪，依据历史销售数据及销售预测，公司认为生产性生物资产在期末不存在减值迹象。

公司主要生产性生物资产为生产用种鸡，占期末生产性生物资产比例80.89%。自2018年3季度开始父母代鸡苗及商品代鸡苗市场行情一路走高，2018年11月份至2019年年1-3月份鸡苗平均销售价格如下：

名称	2018年11月	2018年12月	2019年1月	2019年2月	2019年3月
父母代鸡苗（套）	37.80	47.50	54.91	48.85	55.85
商品代鸡苗（只）	6.76	5.86	5.00	7.25	8.88

基于谨慎性原则，公司2018年年末对生产性生物资产-种鸡进行了减值测试，具体测算过程：公司对生产性生物资产-种鸡的减值测试是以种鸡的批次为单位进行的，对于每一批次的种鸡估计其可收回金额，并与其账面价值进行比较。每一批次种鸡的估计可收回金额=预计该批种鸡未来产生的现金流入-预计该批种鸡未来产生的现金流出=预计该批种鸡未来生产的产品数量×预计该批种鸡未来生产的产品单价+淘汰鸡收入-预计该批种鸡未来生产的产品数量×预计该批种鸡未来生产的产品单位成本。成熟性种鸡账面价值=成熟种鸡的期末账面摊余成本，未成熟种鸡的账面价值=未成熟种鸡的购买成本+饲养至成熟发生的饲养成本。

根据生产性生物资产-种鸡的生理特性以及种鸡的产蛋量及孵化率的历史经验，公司预计了某一批种鸡未来产蛋及最终孵化成可销售产品的数量；根据产品单价变化的历史经验、当前的行业政策以及对未来该行业的市场行情预期等，公司预计了产品的单价；根据以前年度饲养的经验、饲养过程中主要饲养原料的价

格预期等，公司预计了生产单位产品的成本。

公司期末对所有存栏的种鸡进行了减值测试，经测试，存栏种鸡的可回收金额 90,542.44 万元，远高于账面金额 21,640.51 万元，故不存在减值，无需计提减值准备。

我们了解了公司生产性生物资产减值准备计提的政策、程序、方法和相关内部控制，并获取了管理层关于生产性生物资产的减值测试底稿，复核了减值测试计算过程。我们认为，公司对生产性生物资产的核算符合《企业会计准则》的规定。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年四月九日