

和信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对山东益生种畜禽股份有限公司
2019年年报问询函的回复

和信综字（2020）第000278号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵部于2020年7月6日下发的《关于对山东益生种畜禽股份有限公司2019年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第341号）（以下简称“问询函”）的要求，我们对问询函中需要年审会计师发表核查意见的关注事项，进行了审慎核查。现回复如下：

问题4、报告期内，你公司研发投入资本化金额为4,580万元，较上年增长1,354.79%，研发投入资本化比例为60.82%。请结合你公司研发支出资本化的会计政策，列举报告期重大项目并分析说明资本化的依据及资本化的具体时间和金额，请年审会计师核查研发支出资本化会计处理的合规性并发表专业意见。

回复：

报告期内公司的研发投入包含费用化支出及资本性支出，明细如下：

| 项目 | 金额 | 备注 |
|-------|---------|----|
| 费用化支出 | 2,950万元 | |
| 资本性支出 | 4,580万元 | |
| 合计 | 7,530万元 | |

资本性支出主要是本期公司新建实验场区3,570万元，研究院新办公楼905万元。

会计师已检查新建项目工程及相关资产购置合同、发票等，并执行现场查验程序，公司资本性支出的处理符合相关规定。

问题5、报告期末，你公司生产性生物性资产余额为3.97亿元。请年审会计师补充说明对生产性生物资产执行的审计程序与获取的审计证据的具体情况。

回复：

会计师对生产性生物资产执行的主要审计程序及审计证据如下：

(1)了解、测试与生产性生物资产相关的内部控制制度设计和执行的情况；

(2) 获取或编制生产性生物资产明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；

(3) 检查生物资产的初始计量是否与所确定的会计政策一致；

(4) 对外购生产性生物资产的采购额及数量进行函证或采取替代测试，确认外购生物资产价值的准确性；

(5) 对各月归集的饲料、药品等成本进行检查，同时检查各月在未成熟生物资产和成熟性生物资产之间的分配是否正确；

(6) 对报告期期末的生产性生物资产进行实地盘点，检查生物资产的数量及状况；

(7) 获取成熟生产性生物资产成本报表，对生产性生物资产的折旧计提情况进行重新计算和复核，检查折旧的计提是否准确；

(8) 获取公司生物资产的减值准备计算表，检查分析可变现净值的合理性，对计算的生产性生物资产可变现净值所涉及的重要假设进行评价，包括检查销售价格、成活率、单位成本、销售费用等；对生产性生物资产的减值准备计算表进行重新计算和复核，检查生产性生物减值准备计提是否准确。

（此页无正文，为会计师关于对山东益生种畜禽股份有限公司 2019 年年报问询函回复之盖章页）

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年七月十日