

证券代码:000735 证券简称:罗牛山 公告编号:2015-022  
**罗牛山股份有限公司**  
**关于2014年年度报告的补充公告**

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

罗牛山股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)于2015年2月11日和12日分别披露了公司2014年年度报告和更正后的《2014年年度报告》。深圳证监局最近在对我公司2014年年度报告的事后审查中关注到以下问题:

一、公司大额股权转让确认合规性  
公司报告期内处置天津宝迪19.16%股权产生收益50,079.06万元,占净利润总额的164.22%,但该股权转让涉及的重大债权债务在报告期内均未完成过户或转移,要求公司说明并补充披露报告期内股权转让的主要内容(包括补充协议的主要内容)、协议的具体执行情况(包括但不限于交付标的物付款情况、对应股份登记过户情况以及过户股权在天津宝迪享有的权益和权利的实际归属方情况。公司对未约定应收款项的保障情况等)。公司确认股权转让对应的风险收益已转移的具体依据并结合企业会计准则的具体规定说明会计处理的合规性,同时要求公司按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式(2014年修订)》(以下简称“2号准则”)的基本原则和要求,对前述股权转让涉及的诉讼情况在年度报告“第五节 重要事项”项下进行补充披露。  
二、公司消耗性生物资产和期末存栏价值核算的准确性及合规性  
公司在2014年年报中表示,“为了准确核算消耗性生物资产期末存栏价值,公司在报告期调整期末存栏计价参数;且为了更准确地核算消耗性生物资产的成本,公司在以后的每个年度终了,都会对上述参数进行修正,要求公司补充披露2014年期末消耗性生物资产存栏参数的调整情况和调整的影响金额;同时根据2号准则第二十条的要求,结合公司的外部环境(如宏观环境、行业政策、行业地位或区域市场地位等)和内部条件(如业务规模、经营范围、技术、人员、经营情况等),说明地区猪养殖成本的具体情况,并对公司消耗性生物资产成本进行针对性的分析。”  
三、公司报告期内制造费用归集和核算的准确性  
公司在年报“成本”项下披露,公司报告期内畜牧业和屠宰加工制造业用绝对金额和占比出现较大幅度上升;同时,公司在年报“董事会报告”项下披露,公司2015年以来共投资23家规模养殖场,完成农场场场改造,2014年新增畜牧及肉食品加工板块的项目投入,投产运行或正在实施建设。要求公司说明制造费用中各组成项目及明细金额和公司报告期内制造费用金额和占比上升的原因,公司前述养殖场场改造、投资项目实施费用的会计核算科目,并结合企业会计准则的具体规定复述公司制造费用归集和核算的合规性。  
四、公司前五大客户销售情况  
公司在年报“公司前五大客户对象发生变化,且向前五大客户的销售金额和销售占比相比2012年和2013年均大幅下降”要求公司说明,公司报告期内向前五大客户销售的主要产品类型,前五大客户销售金额相比往年大幅下降的具体原因;公司报告期内生产的主要销售客户和销售金额,其中向东莞樟木头食品有限公司的销售金额以及其采购金额大幅下降的具体原因。

五、大额其他应收款的具体情况  
公司在年报“其他应收款”项下披露,报告期末分别应收自然人、自自然人和自自然人股权转让款626.50万元、1,466.90万元和514.50万元,账龄均为一至五年且均已计提减值,在年报“第五节 重要事项”项下披露非兴精畜牧业股权转让前亦处于诉讼阶段,涉案金额1,610万元。要求公司说明上述相关股权转让的具体情况,转让协议的主要内容(包括但不限于付款进度安排、股权转让安排、股权转让风险收益转让时点等等),转让协议的具体执行情况(包括但不限于已付款情况、股权转让情况、公司收入确认情况等),并结合企业会计准则复述前述收入确认的合规性;同时按照2号准则的要求,说明重大诉讼仲裁的基本情况,并复核相关信息披露的完整性,包括但不限于诉讼(仲裁)判决执行情况、披露日期、披露率等等。

六、公司关联交易往来的披露的准确性和一致性  
公司在年报“关联方及关联交易”项下披露,公司应收邵惠兵220万元,但“2014年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况”专项说明“中却披露应收邵惠兵人邵慧群200万元,应收邵惠兵20万元,要求公司说明前述自然人构成关联关系的具体原因,是否为控股股东、实际控制人关联方、复核相关信息披露的一致性并披露准确性以及公司是否按照2号准则第二十七条的规定披露相关信息。”  
七、公司其他相关信息披露的完整性  
要求公司按照2号准则的要求和基本原则,对披露不完整的信息进行补充披露和说明,包括但不限于:  
1、根据2号准则第二十四条的要求披露利润分配的具体情况;  
2、根据2号准则第二十一条的要求披露重大诉讼的具体情况;  
3、根据2号准则第二十九条的要求披露重大资产购入的情况及进展;  
4、披露递延所得税资产及递延所得税负债涉及的项目具体内容,如“未确认递延所得税资产”中可抵扣暂时性差异的具体项目;  
5、说明“所得税费用”项下会计利润与所得税费用调整过程中涉及项目的具体内容和金额;  
6、披露“营业外支出”项下其他支出的具体内容;  
7、说明“长期股权投资”项下其他减少核算的具体内容。  
八、公司现金流量表具体明细科目归集和列示的准确性

公司在年报“收到其他与经营活动有关的现金”项下披露,公司报告期内收到政府补助和利息收入3,706.39万元和1,108.41万元,在“收到的其他与筹资活动有关的现金”项下披露,公司收到与资产相关政府补助和利息补偿3,564,807.00元。要求公司结合企业会计准则关于现金流量表明细科目的归集标准,复核现金流量和现金流量表列示的准确性。  
对于以上关注事项,公司现补充、更正披露如下:  
一、补充披露资产转让股份转让协议的主要内容、协议执行情况及会计处理合规性  
1、协议的主要内容  
2013年12月25日,公司全资子公司天津市宝迪畜牧发展有限公司(以下简称“宝罗公司”)与华国祥签订《股份转让协议》,双方约定:  
(1)宝罗公司将持有的天津宝迪畜牧股份有限公司(以下简称“宝迪公司”)1,278万股股份(占比19.16%)转让给华国祥,转让价款19,170万元,华国祥应于2014年1月28日前支付10,000万元,余款9,170万元应于2014年3月30日前支付。  
(2)自华国祥支付股份转让进度款后,双方即按照付款对应股份比例到登记机关办理股份过户手续。  
2、协议执行情况  
(1)2013年12月28日,公司第七届董事会第八次临时会议审议通过该项协议。  
(2)2014年1月16日,公司于2014年第一次临时股东大会审议通过《关于转让天津宝迪农业科技股份有限公司股份(特别决议)》。  
(3)截至2014年5月30日,宝罗公司收到股份转让款13,543.55万元。  
(4)2014年7月14日,宝罗公司通过天津市宝坻公证处向华国祥发出《催款函》,要求华国祥支付剩余款6,265.5万元。  
(5)2014年12月24日,宝罗公司向天津市第一中级人民法院提起诉讼,要求华国祥支付剩余股份转让款6,265.5万元及每日按股份转让款的一分之一支付违约金。2014年12月25日,法院签收起诉状,2015年1月19日,法院要求补充相关材料,因春节假期放假,材料尚未准备齐全,截至目前,法院尚未受理该案件,公司也正在积极与华国祥进行协商,寻求解决方案。  
(6)由于华国祥未按协议约定及时付款,为充分保障上市公司利益,宝罗公司曾暂未宝迪公司1,278万股股份过户至华国祥名下。  
(7)根据合同整体执行情况,宝罗公司持有的宝迪公司1,278万股股份的所有权及股东权利和义务自协议生效之日起,即2014年6月16日起,由华国祥享有。  
3、会计处理合规性  
(1)根据《企业会计准则应用指南》(2006)及《企业会计准则讲解》(2010)“企业合并”“合并日或购买日的确定”规定的有关作为控制权转移的情形:  
①企业合并合同或协议中规定股权转让大会等通过;  
②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准;  
③参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续;  
④合并方或购买方支付了合并价款的大部分(一般应超过50%),并且有能力、有计划支付剩余价款;  
⑤合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策,并享有相应的利益、承担相应的风险。  
(2)本次交易中,对照上述条款:  
①2014年6月16日,公司召开2014年第一次临时股东大会,审议通过了《关于转让天津宝迪农业科技股份有限公司股份的议案》(特别决议);  
②收购方华国祥已支付13,543.55万元,占应支付股份转让款19,170万元的70%,表明了收购方的真实收购意图,股份转让合同已生效并在执行中;  
③收购方华国祥天津宝迪农业科技股份有限公司大股东,股份买卖合同过户交割,但华国祥至始至终控制该公司,且《企业会计准则讲解》(2010)所列示的条件中并未完成过户过户股份转让的确认标准。  
(3)2014年12月24日,天津市宝坻区人民法院提起诉讼,要求华国祥支付剩余股份转让款6,265.5万元及每日按股份转让款的一分之一支付违约金,表明公司对该股份转让的意图即处置全部股份,不再保留部分股份。

根据上述依据,公司在2014年年报中,按照合同约定金额19,170万元确认股份转让收入,同时确认应收款项6,265.5万元;因该款项诉讼尚未受理,无法判断款项回收的可能性,公司对该等款项按照一年折扣计提5%坏账准备。

公司对该股份转让收入的确认符合企业会计准则和公司具体会计政策的规定。  
二、补充披露消耗性生物资产期末存栏价值确定及养殖成本核算的准确性和合规性;补充披露地区平均养殖成本的比较情况。

1、公司消耗性生物资产期末存栏价值的确定及养殖成本的核算是合理的  
消耗性生物资产,是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。消耗性生物资产劳动对象,本公司的消耗性生物资产包括哺乳仔猪、保育猪、育肥猪、种猪等,其中:哺乳仔猪:在产仔车间饲养,指仔猪从出生到断奶的阶段;保育猪:在保育车间饲养,指断奶的哺乳仔猪从产仔车间转入保育栏饲养到24kg阶段;育肥猪:在育成车间饲养,指由保育栏转入育肥栏饲养到110kg阶段;种猪:在育成车间饲养,指由保育栏转入育种栏饲养到50~110kg阶段。

公司自营模式消耗性生物资产期末存栏价值,根据存栏计价公式计算得出,具体如下:  
消耗性生物资产存栏价值=存栏头数×参数1+存栏重量×参数2  
参数1表示的是每头猪的出生成本,公司根据每头仔仔猪的平均购入成本、从购入到配种以及配种后的饲养成本、每年平均仔仔仔仔仔仔仔仔仔仔仔仔仔仔仔仔仔仔仔仔;参数2表示的是每头猪出生后的平均公斤增重成本,是以公司当期实际养殖成本为参考依据,并考虑饲料及人工等成本变化因素综合计算得出。  
每个年度终了,公司根据当年度实际养殖成本对上述参数进行修正。  
本公司“公司+农户”养殖模式下猪,消耗性生物资产采用实际成本核算。  
2014年,公司根据期末保留的自有养殖场2014年全年的生产数据测算如下:

项目	金额	同比增长
生长养殖总重(公斤)	14,131,528.08	
期末总成本(元)	21,730,990.80	
公斤增重成本(元/公斤)	1.479	
期末存栏头数(头)	69,290.00	
期末存栏重量(吨)	2,628,097.87	
按头均增重成本(期末存栏价值)(元)	38,869,567.50	
按头均存栏增重成本(存栏价值)(元)	391,557,123.32	
存栏增重成本	286,141.45	
存栏增重率	0.68%	

经测算,按存栏计价公式计算的期末存栏价值与实际成本基本吻合,上述参数不需进行调整,报告期执行的存栏计价公式为:消耗性生物资产存栏价值=存栏头数×250元/头+存栏重量×8.3元/公斤。

2、补充披露地区平均养殖成本的比较情况  
根据河南省人民政府网及海价格网公布的海南省价格成本队整理的《海南省2014年下半年规模猪场成本收益情况调查》,海南2014年生猪生产平均出栏重量为112.49公斤,饲养成本150.50元,饲养总成本为1,586.13元,其中仔猪费422.94元、精饲料费864.35元、人工成本为195.16元、医疗费298.24元。  
根据上述资料可计算出2014年度海南省出栏生猪平均每公斤增重饲养成本为14.1元(1,586.13÷112.49),公司保留的自有养殖场平均公斤增重饲养成本为14.79元,比海南省地区平均公斤增重饲养成本高出0.69元,主要是由于差异生防疫费及环保运行费,平均每公斤增重成本中该项费用为1.32元(海南省出生生猪平均每公斤增重饲养成本中医疗费费用为0.25元)。

三、制造费用归集和核算的准确性以及合规性  
1、制造费用归集和核算的准确性  
经复核,发现公司2014年年报中畜牧业制造费用绝对金额和占比出现较大幅度上升的原因系工作人员在对营业成本进行分类排列时,误将属于畜牧业成本项下制造费用,屠宰加工制造费用绝对金额占比出现较大幅度上升的原因系2013年误将部分人工成本填入制造费用、物料费、水电费等填入直接材料,现予以更正并补充披露。  
更正前内容:  
行业分类

行业分类	项目	2014年		2013年		同比增长	
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重		
畜牧业	直接材料	233,841,875.01	68.13%	445,021,538.18	81.03%	-12.96%	
	直接人工	28,427,703.66	8.29%	53,496,661.81	9.74%	-1.43%	
	制造费用	80,800,203.71	23.58%	50,682,075.45	9.23%	14.33%	
	畜牧业合计	342,709,782.38	100.00%	549,200,275.44	100.00%		
	屠宰加工业	135,859,838.48	80.18%	153,257,950.96	93.65%	-13.47%	
	屠宰加工业	19,464,686.55	11.49%	4,750,979.02	2.90%	8.59%	
	屠宰加工业	精猪费用	14,119,170.40	8.33%	5,364,852.58	3.45%	4.88%
	屠宰加工业	合计	169,435,693.43	100.00%	163,645,782.56	100.00%	
	教育	工资支出	43,066,304.31	48.71%	46,514,606.14	50.06%	-1.33%
	教育	折旧	13,866,989.89	15.71%	7,581,533.58	8.16%	7.55%

更正后内容:  
行业分类

行业分类	项目	2014年		2013年		同比增长	
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重		
畜牧业	直接材料	233,841,875.01	68.13%	445,021,538.18	81.03%	-12.96%	
	直接人工	28,427,703.66	8.29%	53,496,661.81	9.74%	-1.43%	
	制造费用	80,800,203.71	23.58%	50,682,075.45	9.23%	14.33%	
	畜牧业合计	342,709,782.38	100.00%	549,200,275.44	100.00%		
	屠宰加工业	135,859,838.48	80.18%	153,257,950.96	93.65%	-13.47%	
	屠宰加工业	19,464,686.55	11.49%	4,750,979.02	2.90%	8.59%	
	屠宰加工业	精猪费用	14,119,170.40	8.33%	5,364,852.58	3.45%	4.88%
	屠宰加工业	合计	169,435,693.43	100.00%	163,645,782.56	100.00%	
	教育	工资支出	43,066,304.31	48.71%	46,514,606.14	50.06%	-1.33%
	教育	折旧	13,866,989.89	15.71%	7,581,533.58	8.16%	7.55%

行业分类	项目	2014年		2013年		同比增长	
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重		
生猪	直接材料	233,841,875.01	68.13%	445,021,538.18	81.03%	-12.96%	
	直接人工	28,427,703.66	8.29%	53,496,661.81	9.74%	-1.43%	
	制造费用	80,800,203.71	23.58%	50,682,075.45	9.23%	14.33%	
	生猪合计	342,709,782.38	100.00%	549,200,275.44	100.00%		
	肉制品	直接材料	135,859,838.48	80.18%	153,257,950.96	93.65%	-13.47%
	肉制品	直接人工	19,464,686.55	11.49%	5,364,852.58	2.90%	8.59%
	肉制品	精猪费用	14,119,170.40	8.33%	5,364,852.58	3.45%	4.88%
	肉制品	合计	169,435,693.43	100.00%	163,645,782.56	100.00%	
	教育	工资支出	43,066,304.31	48.71%	46,514,606.14	50.06%	-1.33%
	教育	折旧	13,866,989.89	15.71%	7,581,533.58	8.16%	7.55%

行业分类	项目	2014年		2013年		同比增长	
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重		
畜牧业	直接材料	271,415,612.31	79.20%	445,021,538.18	81.03%	-1.83%	
	畜牧业	直接人工	28,427,703.66	8.29%	53,496,661.81	9.74%	-1.43%
	畜牧业	折旧费用	11,291,213.33	3.29%	15,929,563.32	2.90%	3.96%
	畜牧业	种猪费用	9,351,766.56	2.73%	13,782,055.34	2.51%	0.22%
	畜牧业	运输费	5,216,880.79	1.52%	8,184,112.26	1.49%	0.03%
	畜牧业	水电费	3,016,809.65	0.88%	4,676,778.56	0.89%	-0.01%
	畜牧业	低耗及维修	2,893,465.12	0.84%	3,165,595.44	0.64%	0.19%
	畜牧业	其他	11,106,252.85	3.24%	4,303,967.43	0.78%	2.46%
	畜牧业	合计	342,709,782.38	100.00%	549,200,275.44	100.00%	
	屠宰加工业	直接材料	135,859,838.48	80.18%	153,257,950.96	81.86%	-1.68%
屠宰加工业	直接人工	19,464,686.55	11.49%	15,017,114.32	9.18%	2.31%	
屠宰加工业	折旧费用	4,051,614.11	2.99%	3,422,886.54	2.10%	2.96%	
屠宰加工业	水电费	1,999,608.02	1.18%	1,875,612.36	1.15%	0.03%	
屠宰加工业	种猪费用	1,776,611.23	1.05%	1,348,497.44	0.82%	0.22%	
屠宰加工业	材料费	405,123.31	0.24%	132,369.12	0.08%	0.16%	
屠宰加工业	物料费	1,781,396.55	1.05%	1,115,527.01	0.68%	0.37%	
屠宰加工业	其他	4,104,802.33	2.42%	6,761,240.98	4.13%	-1.71%	
屠宰加工业	合计	169,435,693.43	100.00%	163,645,782.56	100.00%		
教育	工资支出	43,066,304.31	48.71%	46,514,606.14	50.06%	-1.33%	
教育	折旧	13,866,989.89	15.71%	7,581,533.58	8.16%	7.55%	
教育	薪资支出	9,657,911.27	10.04%	9,100,868.26	9.86%	1.14%	
教育	其他	21,757,323.49	24.64%	29,713,894.41	31.98%	-7.34%	
教育	合计	88,288,528.96	100.00%	92,910,902.39	100.00%		
工程施工及商品部	人工费	15,486,394.60	13.51%	73,897,489.02	13.51%	0.00%	
工程施工及商品部	开发成本	95,577,763.22	83.38%	455,962,453.79	83.38%	0.00%	
工程施工及商品部	其他	3,564,965.74	3.11%	16,963,194.85	3.11%	0.00%	
工程施工及商品部	合计	114,629,123.56	100.00%	546,823,137.66	100.00%		

行业分类	项目	2014年		2013年		同比增长	
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重		
畜牧业	直接材料	271,415,612.31	79.20%	445,021,538.18	81.03%	-1.83%	
	畜牧业	直接人工	28,427,703.66	8.29%	53,496,661.81	9.74%	-1.43%
	畜牧业	折旧费用	11,291,213.33	3.29%	15,929,563.32	2.90%	3.96%
	畜牧业	种猪费用	9,351,766.56	2.73%	13,782,055.34	2.51%	0.22%
	畜牧业	运输费	5,216,880.79	1.52%	8,184,112.26	1.49%	0.03%
	畜牧业	水电费	3,016,809.65	0.88%	4,676,778.56	0.89%	-0.01%
	畜牧业	低耗及维修	2,893,465.12	0.84%	3,165,595.44	0.64%	0.19%
	畜牧业	其他	11,106,252.85	3.24%	4,303,967.43	0.78%	2.46%
	畜牧业	合计	342,709,782.38	100.00%	549,200,275.44	100.00%	
	屠宰加工业	直接材料	135,859,838.48	80.18%	153,257,950.96	81.86%	-1.68%
屠宰加工业	直接人工	19,464,686.55	11.49%	15,017,114.32	9.18%	2.31%	
屠宰加工业	折旧费用	4,051,614.11	2.99%	3,422,886.54	2.10%	2.96%	
屠宰加工业	水电费	1,999,608.02	1.18%	1,875,612.36	1.15%	0.03%	
屠宰加工业	种猪费用	1,776,611.23	1.05%	1,348,497.44	0.82%	0.22%	
屠宰加工业	材料费	405,123.31	0.24%	132,369.12	0.08%	0.16%	
屠宰加工业	物料费	1,781,396.55	1.05%	1,115,527.01	0.68%	0.37%	
屠宰加工业	其他	4,104,802.33	2.42%	6,761,240.98	4.13%	-1.71%	
屠宰加工业	合计	169,435,693.43	100.00%	163,645,782.56	100.00%		
教育	工资支出	43,066,304.31	48.71%	46,514,606.14	50.06%	-1.33%	
教育	折旧	13,866,989.89	15.71%	7,581,533.58	8.16%	7.55%	
教育	薪资支出	9,657,911.27	10.04%	9,100,868.26	9.86%	1.14%	
教育	其他	21,757,323.49	24.64%	29,713,894.41	31.98%	-7.34%	
教育	合计	88,288,528.96	100.00%	92,910,902.39	100.00%		
工程施工及商品部	人工费	15,486,394.60	13.51%	73,897,489.02	13.51%	0.00%	
工程施工及商品部	开发成本	95,577,763.22	83.38%	455,962,453.79	83.38%	0.00%	
工程施工及商品部	其他	3,564,965.74	3.11%	16,963,194.85	3.11%	0.00%	
工程施工及商品部	合计	114,629,123.56	100.00%	546,823,137.66	100.00%		

更正后内容:  
行业分类

行业分类	项目	2014年		2013年		同比增长	
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重		
畜牧业	直接材料	271,415,612.31	79.20%	445,021,538.18	81.03%	-1.83%	
	畜牧业	直接人工	28,427,703.66	8.29%	53,496,661.81	9.74%	-1.43%
	畜牧业	折旧费用	11,291,213.33	3.29%	15,929,563.32	2.90%	3.96%
	畜牧业	种猪费用	9,351,766.56	2.73%	13,782,055.34	2.51%	0.22%
	畜牧业	运输费	5,216,880.79	1.52%	8,184,112.26	1.49%	0.03%
	畜牧业	水电费	3,016,809.65	0.88%	4,676,778.56	0.89%	-0.01%
	畜牧业	低耗及维修	2,893,465.12	0			