证券代码:600975 证券简称:新五丰 公告编号:2023-040

# 湖南新五丰股份有限公司关于控股股东一致行动人国有股权无偿划转完成过户登记的公告

**本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。**

一、本次国有股权无偿划转的基本情况概述

2020年12月17日,湖南新五丰股份有限公司(以下简称"公司"、"新五丰")披露了《湖南新五丰股份有限公司股东签署表决权委托与一致行动协议暨股东权益变动的提示性公告》(公告编号:2020-078)。2020年12月16日,湖南兴湘投资控股集团有限公司(以下简称"兴湘集团")、湖南建工集团有限公司(以下简称"建工集团")均与湖南省现代农业产业控股集团有限公司(以下简称"现代农业集团")签署了《表决权委托与一致行动协议》,现代农业集团、兴湘集团、建工集团为一致行动人。

2023年5月17日,公司披露了《湖南新五丰股份有限公司关于股东国有股权无偿划转暨控股股东一致行动人变动的提示性公告》(公告编号:2023-031)。公司控股股东现代农业集团一致行动人建工集团与中湘资本控股有限公司("中湘资本")签署了《湖南新五丰股份有限公司股权无偿划转协议》,建工集团拟将持有的新五丰29,585,798股有限售条件股份无偿划转给中湘资本。本次无偿划转前,建工集团持有新五丰29,585,798股股份,占新五丰总股本的2.75%。本次无偿划转完成后,建工集团不再持有新五丰股份,中湘资本持有新五丰29,585,798股股份,占新五丰总股本的2.75%(募集配套资金发行前),建工集团及中湘资本为湖南建工控股集团有限公司的全资子公司。

二、本次国有股权无偿划转的进展情况

2023年7月7日,公司接到中湘资本转发的由中国证券登记结算有限责任公司出具的《中国证券登记结算有限责任公司投资者证券持有变更信息》(沪市)及《中国证券登记结算有限责任公司过户登记确认书》,获悉本次国有股权无偿划转已完成过户登记手续,过户日期为2023年7月6日,过户数量为29,585,798股股份,股份性质为限售流通股。

三、本次国有股权无偿划转后股东持股情况

本次国有股权无偿划转完成后,建工集团不再持有公司股份,中湘资本持有公司29,585,798股股份。公司控股股东及实际控制人未发生变化。

因公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之向特定对象发行股票募集配套资金发行总结及相关文件已在上海证券交易所备案通过,公司已于2023年6月30日披露《湖南新五丰股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之募集配套资金向特定对象发行股份发行情况报告书》等相关文件。公司股本变化导致公司股东持股比例变化,中湘资本持有的新五丰股份占新五丰总股本的2.35%。

四、其他

公司指定信息披露媒体为《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站(www.sse.com.cn),有关公司信息均以公司在上述指定媒体披露信息为准。敬请广大投资者关注公司公告并注意投资风险。

特此公告。

湖南新五丰股份有限公司董事会
2023年7月8日

证券代码:600975 证券简称:新五丰 公告编号:2023-041

# 湖南新五丰股份有限公司关于上海证券交易所对公司2022年年度报告的信息披露监管工作函的回复公告

**本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。**

湖南新五丰股份有限公司(简称"新五丰"或"公司")于 2023年6月21日收到上海证券交易所上市公司管理一部下发的《关于湖南新五丰股份有限公司 2022年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2023】0750 号)(以下简称"工作函")。公司根据工作函的要求,会同公司年审会计师对《工作函》相关问题进行认真分析和核查,现回复如下:

问题1、关于存货跌价准备。

1月31日,公司披露业绩预盈公告,预计2022年实现归母净利润800万元至1200万元,实现扣非净利润-13800万元至-9200万元。3月30日,公司提交业绩预告更正公告,更正后归母净利润为-6000万元至-8000万元,由盈转亏;更正后扣非净利润为-15500万元至-17500万元,原因系补充计提消耗性生物资产减值准备约6400万元。年报披露,公司存货期末余额16.02亿元,其中消耗性生物资产12.49亿元,同比增长103%。公司本期消耗性生物资产新增计提存货跌价准备6503万元,同比减少29%,转回或转销 1.34亿元,存货跌价准备期末余额6442万元。

请公司:(1) 补充披露消耗性生物资产的具体构成、库龄、对应主要产品的价格变化、前后两次跌价准备测算的相关参数及可变现净值的计算过程,结合同行业可比公司情况,说明补充计提消耗性生物资产的原因及合理性;(2) 结合相关会计准则,说明该补充计提是否符合资产负债表日后事项的规定;(3) 补充披露本期消耗性生物资产跌价准备大额转回或转销的具体情况,说明本期消耗性生物资产大幅增长但跌价准备反而减少的原因,是否存在计提不充分的情形;(4) 说明本期业绩预告出现更正的原因,业绩预告相关内部控制机制及执行是否有效,公司前期测算是否审慎,公司是否采取有效措施以杜绝此类情形再次发生,公司内控自我评价报告相关披露及内控审计报告出具的相关意见是否准确、恰当。请年审会计师发表意见。

1-1 消耗性生物资产的具体构成、库龄、对应主要产品的价格变化、前后两次跌价准备测算的相关参数及可变现净值的计算过程,结合同行业可比公司情况,说明补充计提消耗性生物资产的原因及合理性

一、消耗性生物资产的具体构成、库龄

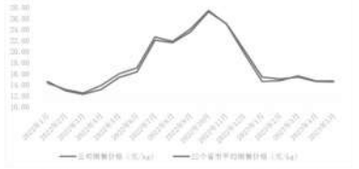
公司期末消耗性生物资产主要包括育肥猪、保育猪、仔猪等,库龄均为1年以内。该部分生猪根据其喂养的日龄情况,一般于期后的1-6个月内出栏并实现销售。

2022年12月31日,公司消耗性生物资产具体构成情况如下:

| 项 目 | 仔猪 | 保育猪 | 育肥猪 | 待产仔猪 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 数量(头) | 334,334 | 55,380 | 801,756 | —— | 1,191,470 |
| 账面余额(万元) | 14,566.59 | 3,089.58 | 94,034.33 | 13,192.57 | 124,883.07 |
| 跌价准备(万元) | 632.99 | 265.4 | 5,543.43 | | 6,441.81 |
| 账面价值(万元) | 13,933.60 | 2,824.18 | 88,490.90 | 13,192.57 | 118,441.26 |

二、生猪价格变化情况

2022年1月-2023年5月,公司的肥猪销售价格(含出口)以及肥猪的市场销售价格变动情况如下:



由上图可知,2022年一季度生猪市场销售价格持续低位下降,由年初14.62元/kg下降至3月最低12.27元/kg,随后阶段性反弹,至2022年10月最高上升至26.4元/kg,之后持续下跌,至2022年12月下降至20.23元/kg;2023年1-5月,生猪市场价格在14.51-15.43元/kg间波动。公司的生猪销售价格与市场销售价格变动一致。

三、前后两次跌价准备测算的相关参数及可变现净值的计算过程

公司在每个资产负债表日,检查消耗性生物资产是否发生减值的迹象,并在此基础上确定消耗性生物资产的可变现净值。公司计算可变现净值的方法:将消耗性生物资产(仔猪、保育猪和育肥猪)出栏销售时的预计销售价格,减去消耗性生物资产从资产负债表日饲养至可销售状态时,估计将发生的饲养成本以及销售费用以及相关税费等后的金额作为其可变现净值。

公司在发布业绩预盈公告和业绩更正公告时两次跌价准备测算的方法和相关参数一致,测算结果一致。公司发布业绩预盈公告时是基于行业周期趋势,预测生猪市场价格进入上涨阶段,对2023年1-6月份生猪市场价格预测较为乐观,同时基于行业普遍预计2023年上半年处于新一轮猪周期的上涨阶段,公司期末消耗性生物资产到出栏时的单位养殖成本等因素,新五丰公司管理层判断2022年12月-2023年1月生猪出栏价格下降仅为阶段性下跌,预计期末存栏生猪的出栏价格将高于跌价准备测算使用的生猪期货价格,同时也高于公司的生猪出栏成本,认为期末消耗性生物资产不存在跌价迹象,因此,在2023年1月底披露业绩预告时,新五丰公司管理层认为无需计提消耗性生物资产跌价准备。

2023年2月1日至2023年3月31日,公司生猪销售价格虽然呈现稳步上升的状态,但却低于公司资产负债表日预计的生猪销售价格水平,同时低于公司生猪平均出栏成本。根据2023年2-3月生猪实际价格情况,虽然猪价已波动增长,与公司预计趋势一致,但未恢复到公司1月预计的生猪销售价格水平,基于谨慎性原则,公司计提消耗性生物资产减值准备6,441.81万元,占消耗性生物资产账面余额的5.16%。

1-2 结合相关会计准则,说明该补充计提是否符合资产负债表日后事项的规定

根据《企业会计准则第 1 号——存货》及其应用指南和讲解的规定,资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货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。企业确定存货的可变现净值,应当以取得的确凿证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

根据《企业会计准则讲解(2010)》第二章,确定存货可变现净值时,应当以资产负债表日取得最可靠的证据估计的售价为基础并考虑持有存货的目的,资产负债表日至财务报告批准报出日之间存货售价发生波动的,如有确凿证据表明其对资产负债表日存货已经存在的情况提供了新的或进一步的证据,则在确定存货可变现净值时应当予以考虑,否则,不应予以考虑。

根据《企业会计准则第29号——资产负债表日后事项》第五条,资产负债表日后调整事项包括资产负债表日后取得确凿证据,表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额。

2022年12月31日,公司于资产负债表日组织了对消耗性生物资产进行跌价准备测算,在资产负债表日和业绩更正公告时两次跌价准备测算的方法和相关参数一致,即对2022年12月31日达到出栏标准即日龄为180日以上的生猪以公司2022年12月31日平均销售价格为基础,180日龄及以下生猪以2022年12月31日对应的2023年1-6月生猪期货价格为基础计算预计销售金额。经测算,公司在2022年12月31日需计提消耗性生物资产跌价准备6,441.81万元。

但公司在2023年1月底发布业绩预盈公告时基于行业周期趋势,预测生猪市场价格进入上涨阶段,对2023年1-6月份生猪市场价格预测较为乐观,同时基于行业普遍预计2023年上半年处于新一轮猪周期的上涨阶段,公司期末消耗性生物资产到出栏时的单位养殖成本等因素,新五丰公司管理层判断2022年12月-2023年1月生猪出栏价格下降仅为因出行受限、春节放假等因素影响阶段性下跌,预计期末存栏生猪的出栏价格将高于跌价准备测算使用的生猪期货价格,同时也高于公司的生猪出栏成本,认为期末消耗性生物资产不存在跌价迹象,因此,在2023年1月底披露业绩预告时,新五丰公司管理层认为无需计提消耗性生物资产跌价准备。

2023年2月1日至2023年3月31日,公司生猪销售价格虽然呈现稳步上升的状态,但却低于公司资产负债表日预计的生猪销售价格水平,同时低于公司生猪平均出栏成本。根据2023年2-3月生猪实际价格情况,虽然猪价已波动增长,与公司预计趋势一致,但未恢复到公司1月预计的生猪销售价格水平。上述资产负债表日至财务报告批准报出日之间生猪价格发生的波动表明其对资产负债表日消耗性生物资产已经存在的情况提供了新的证据,在确定存货可变现净值时应当予以考虑。

因此基于谨慎性原则,在披露业绩更正公告时,公司对2022年12月31日的消耗性生物资产计提消耗性生物资产减值准备6,441.81万元,符合资产负债表日后调整事项的规定。

1-3补充披露本期消耗性生物资产跌价准备大额转回或转销的具体情况,说明本期消耗性生物资产大幅增长但跌价准备反而减少的原因,是否存在计提不充分的情形

一、本期消耗性生物资产跌价准备大额转回或转销的具体情况

本期消耗性生物资产跌价准备转销13,430.40万元,主要系2022年年初计提了跌价的消耗性生物资产本期全部实现销售,根据《企业会计准则第1号——存货》相关规定,对于已售存货,应当将其成本结转为当期损益,相应的存货跌价准备也应当予以结转。

二、本期消耗性生物资产大幅增长但跌价准备反而减少的原因,是否存在计提不充分的情形

1、本期消耗性生物资产大幅增长但跌价准备反而减少的原因

公司期初消耗性生物资产账面余额为75,623.55万元,计提跌价准备13,369.48万元,期初跌价准备占账面余额的比例为17.68%;期末消耗性生物资产账面余额为124,883.07万元,计提跌价准备6,441.81万元,期末跌价准备占账面余额的比例为5.16%。期末消耗性生物资产大幅增长但跌价准备金额下降的原因主要系受生猪市场价格波动影响,2022年上半年生猪市场价格处于历史低位,2023年上半年生猪市场价格较2022年上半年上升,具体情况如下:



根据生猪市场销售价格的波动,公司在资产负债表日测算时的2023年1-6月生猪期货价格较2022年1-6月上升,导致单位可变现净值高于年初,因此跌价准备计提金额下降。公司测算跌价准备时的预计销售价格与期后市场销售价格波动一致。

2、同行业可比公司消耗性生物资产跌价准备变动情况

| 公司简称 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 消耗性生物资产账面余额(万元) | 消耗性生物资产跌价准备余额(万元) | 跌价准备计提比例 | 消耗性生物资产账面余额(万元) | 消耗性生物资产跌价准备余额(万元) | 跌价准备计提比例 |
| 大北农 | 190,255.72 | 13,195.21 | 6.94% | 132,229.12 | 40,637.01 | 30.73% |
| 神农集团 | 69,565.51 | 755.22 | 1.09% | 49,352.95 | 1,635.41 | 3.31% |
| 天邦食品 | 282,914.45 | 43,827.41 | 15.49% | 257,261.72 | 98,904.33 | 38.45% |
| 正邦科技 | 227,361.36 | 25,585.64 | 11.25% | 608,825.10 | 27,982.60 | 4.60% |
| 温氏股份 | 1,469,413.47 | 3,430.64 | 0.23% | 1,066,915.49 | 6,697.86 | 0.63% |
| 牧原股份 | 2,849,824.53 | - | 0.00% | 2,712,498.44 | | 0.00% |
| 唐人神 | 182,795.31 | 17,760.77 | 9.72% | 99,557.65 | 32,032.95 | 32.18% |
| 正虹科技 | 16,434.28 | 2,772.96 | 16.87% | 15,153.52 | 2,905.31 | 19.17% |
| 新希望 | 932,200.47 | 64,788.06 | 6.95% | 956,798.19 | 132,778.92 | 13.88% |
| 京基智农 | 86,287.69 | 538.85 | 0.62% | 51,538.99 | 4,979.32 | 9.66% |
| 巨星农牧 | 72,340.65 | - | 0.00% | 66,003.03 | | 0.00% |
| 平均值 | 579,944.86 | 15,695.89 | 2.71% | 546,921.29 | 31,686.70 | 5.79% |
| 新五丰公司 | 124,883.07 | 6,441.81 | 5.16% | 75,623.55 | 13,369.48 | 17.68% |

由上表可知,同行业可比公司消耗性生物资产期末计提跌价准备的比例均较期初大幅下降,公司消耗性生物资产跌价准备占消耗性生物资产期末余额的比例在同行业处于中位水平,大幅高于平均值,计提比例相对谨慎,不存在计提不充分的情形。

1-4说明本期业绩预告出现更正的原因,业绩预告相关内部控制机制及执行是否有效,公司前期测算是否审慎,公司是否采取有效措施以杜绝此类情形再次发生,公司内控自我评价报告相关披露及内控审计报告出具的相关意见是否准确、恰当

一、本期业绩预告出现更正的原因

2023年3月31日,公司披露了《湖南新五丰股份有限公司2022年年度业绩预告更正公告》,将预计2022年年度实现归属于上市公司股东的净利润由800.00-1,200.00万元更正为-6,000.00万元到-8,000.00万元,将预计2022年年度实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润由-9,200.00万元到13,800.00万元更正为-15,500.00万元到-17,500.00万元。业绩预告出现更正主要系补提存货跌价准备6,441.81万元所致。

公司发布业绩预盈公告时基于行业周期趋势,预测生猪市场价格进入上涨阶段,对2023年1-6月份生猪市场价格预测较为乐观,判断消耗性生物资产不存在跌价迹象,无需计提存货跌价准备。

但是,2023年2月受二次育肥进场、屠企冻品入库等影响,月度猪价环比降幅放缓。同时,从居民收入增速的角度看,2023年一季度消费增速不具备大幅上行的基础。2023年2月1日至2023年3月31日,公司生猪销售价格虽然呈现稳步上升的状态,但却低于2022年12月31日对应的生猪期货价格,同时低于公司生猪平均出栏成本。根据2023年2-3月生猪实际价格情况,虽然猪价已波动增长,与公司预计趋势一致,但未恢复到公司1月业绩预盈时预计的生猪销售价格水平,基于谨慎性原则,公司计提消耗性生物资产减值准备6,441.81万元,占消耗性生物资产账面余额的5.16%。

1-2 结合相关会计准则,说明该补充计提是否符合资产负债表日后事项的规定

根据《企业会计准则第 1 号——存货》及其应用指南和讲解的规定,资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货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。企业确定存货的可变现净值,应当以取得的确凿证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

根据《企业会计准则讲解(2010)》第二章,确定存货可变现净值时,应当以资产负债表日取得最可靠的证据估计的售价为基础并考虑持有存货的目的,资产负债表日至财务报告批准报出日之间存货售价发生波动的,如有确凿证据表明其对资产负债表日存货已经存在的情况提供了新的或进一步的证据,则在确定存货可变现净值时应当予以考虑,否则,不应予以考虑。

根据《企业会计准则第29号——资产负债表日后事项》第五条,资产负债表日后调整事项包括资产负债表日后取得确凿证据,表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额。

2022年12月31日,公司于资产负债表日组织了对消耗性生物资产进行跌价准备测算,在资产负债表日和业绩更正公告时两次跌价准备测算的方法和相关参数一致,即对2022年12月31日达到出栏标准即日龄为180日以上的生猪以公司2022年12月31日平均销售价格为基础,180日龄及以下生猪以2022年12月31日对应的2023年1-6月生猪期货价格为基础计算预计销售金额。经测算,公司在2022年12月31日需计提消耗性生物资产跌价准备6,441.81万元。

但公司在2023年1月底发布业绩预盈公告时基于行业周期趋势,预测生猪市场价格进入上涨阶段,对2023年1-6月份生猪市场价格预测较为乐观,同时基于行业普遍预计2023年上半年处于新一轮猪周期的上涨阶段,公司期末消耗性生物资产到出栏时的单位养殖成本等因素,新五丰公司管理层判断2022年12月-2023年1月生猪出栏价格下降仅为阶段性下跌,预计期末存栏生猪的出栏价格将高于跌价准备测算使用的生猪期货价格,同时也高于公司的生猪出栏成本,认为期末消耗性生物资产不存在跌价迹象,无需计提消耗性生物资产跌价准备。

公司跌价准备测算时的具体确定依据和相关参数如下:

1、预计销售价格

(1)育肥猪

新五丰公司(不含湖南天心种业有限公司,以下简称天心种业公司)持有仔猪和保育猪的目的为育肥至120千克左右出售、天心种业公司持有育肥猪的目的为育肥至120千克左右出售,因此新五丰公司仔猪和保育猪、新五丰公司育肥猪和湖南天心种业有限公司(以下简称天心种业公司)育肥猪均系根据市场行情及预计生猪出栏时间的价格预计育肥猪的销售价格计算预计销售金额。

公司对2022年12月31日达到出栏标准即日龄为180日以上的生猪以公司2022年12月31日平均销售价格为基础,180日龄及以下生猪以2022年12月31日对应的2023年1-6月生猪期货价格为基础计算预计销售金额,具体情况如下:

| 达到出栏状态时间 | 生猪日龄 | 生猪价格 | 备注 |
|---|---|---|---|
| 2022年12月31日 | 180日龄及以上 | 16.46/16.17 | 公司2022年12月31日实际销售价格(新五丰公司16.46元/kg,天心种业公司16.17元/kg) |
| 2023年1月 | 150-180日 | 15.20 | 2022年12月31日对应的2023年1月生猪期货价格 |
| 2023年2月 | 120-150日 | 15.67 | 2022年12月31日对应的2023年1月和2023年2月的生猪期货价格平均值 |
| 2023年3月 | 90-120日 | 16.15 | 2022年12月31日对应的2023年3月生猪期货价格 |
| 2023年4月 | 60-90日 | 16.74 | 2022年12月31日对应的2023年3月和2023年5月的生猪期货价格平均值 |
| 2023年5月 | 30-60日 | 17.34 | 2022年12月31日对应的2023年5月生猪期货价格 |
| 2023年6月 | 0-30日 | 17.21 | 2022年12月31日对应的2023年5月和2023年7月的生猪期货价格平均值 |

(2)保育猪及仔猪

天心种业公司主营业务包括销售种猪、仔猪和肥猪,天心种业公司持有仔猪和保育猪的目的为直接销售。

天心种业公司二元保育猪和三元保育猪是哺乳仔猪长到种猪、育肥猪的过渡阶段,在2022年12月31日已达到可销售状态,天心种业公司采用"保育猪数量*仔猪预计销售价格+(保育猪重量-7kg(仔猪重量))*近资产负债表日生猪的平均售价"为基础计算预计销售金额;

天心种业公司二元仔猪和三元仔猪预计在2023年1月达到可销售状态,因此以2023年1月市场平均销售价格为基础计算预计销售金额。

2、饲养成本

(1)育肥猪

由期末状态饲养至可销售状态的商品猪期间发生的单头饲养平均成本采用"平均增重成本*(120kg-资产负债表日平均重量)"为测算标准。

(2)保育猪

在资产负债表日已达到可销售状态,无新增饲养成本。

(3)仔猪

预计在2023年1月达成可销售状态,以2023年1月仔猪平均销售成本为基础确定仔猪达到可销售状态时的成本。

3、销售费用

由于公司肥猪、保育猪及仔猪以栏边销售为主,与生猪销售相关的销售费用发生额较小,测算时未予以考虑。

4、可变现净值的计算过程

1)新五丰公司

新五丰公司(不含天心种业公司)消耗性生物资产存货跌价准备计算过程如下:

单位:万元

| 项目 | 期末存栏数量[注] | 预计单头销售重量(kg) | 预计存活率 | 预计单位销售价格(元/kg) | 预计销售金额 | 由期末状态饲养至可销售状态期间预计发生的饲养成本及费用 | 可变现净值 | 期末存栏成本 | 计提跌价准备金额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 肥猪及仔猪 | 932,338 | 120.00 | 92.13% | 15.20-17.34 | 169,832.41 | 64,326.25 | 105,506.16 | 109,577.95 | 4,071.79 |

[注]期末存栏数量为2022年12月31日实际存栏数量944,409头扣除2023年1-3月实际已转种猪数量12,071头

经测算,公司消耗性生物资产存在减值迹象,计提存货跌价准备4,071.79万元。

2)天心种业公司

①育肥猪

天心种业公司消耗性生物资产存货跌价准备计算过程如下:

单位:万元

| 项目 | 期末存栏数量(头) | 预计单头销售重量(kg) | 预计存活率 | 预计单位销售价格(元/kg) | 预计销售金额 | 由期末状态饲养至可销售状态期间预计发生的饲养成本及费用 | 可变现净值 | 期末存栏成本 | 计提跌价准备金额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 生猪 | 93,853 | 120.00 | 92.00%-97.29% | 15.2-17.34 | 17,941.77 | 8,686.87 | 9,254.90 | 10,726.54 | 1,471.64 |

经测算,公司消耗性生物资产存在减值迹象,计提存货跌价准备1,471.64万元。

② 保育猪

天心种业公司的经计算的期末保育猪的可变现净值与账面成本如下:

单位:万元

| 项目 | 期末存栏数量(头) | 预计单头销售价格(元/头) | 预计销售金额 | 由期末状态饲养至可销售状态期间预计发生的饲养成本及费用 | 可变现净值 | 期末存栏成本 | 计提跌价准备金额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 二元保育猪 | 17,411 | 800.00 | 1,392.88 | | 1,392.88 | 937.34 | |
| 三元保育猪 | 37,969 | 516.79 | 1,962.18 | | 1,962.18 | 2,152.24 | 190.06 |
| 合计 | 37,969 | | 3,355.06 | | 3,355.06 | 3,089.58 | 190.06 |

经测算,天心种业公司三元保育猪存在减值迹象,计提存货跌价准备190.06万元,二元保育猪及仔猪可变现净值高于期末存栏成本,无需计提存货跌价准备。

③ 仔猪

天心种业公司的经计算的期末保育猪及仔猪的可变现净值与账面成本如下:

单位:万元

| 项目 | 期末存栏数量(头) | 单头销售价格(元/头) | 预计销售金额 | 由期末状态饲养至可销售状态期间预计发生的饲养成本及费用 | 可变现净值 | 期末存栏成本 | 计提跌价准备金额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 二元仔猪 | 27,871 | 800.00 | 2,229.68 | 606.85 | 1,622.83 | 876.31 | |
| 三元仔猪 | 69,957 | 400.00 | 2,798.28 | 1,285.81 | 1,512.47 | 2,220.80 | 708.33 |
| 合计 | 97,828 | | 5,027.96 | 1,892.66 | 3,135.30 | 3,097.11 | 708.33 |

经测算,天心种业公司三元仔猪存在减值迹象,计提存货跌价准备708.33万元,二元保育猪及仔猪可变现净值高于期末存栏成本,无需计提存货跌价准备。

四、结合同行业可比公司情况,说明补充计提消耗性生物资产的原因及合理性

1、同行业可比公司消耗性生物资产跌价准备计提情况

2022年末,同行业可比公司对消耗性生物资产计提存货跌价准备情况如下表所示:

| 公司简称 | 消耗性生物资产跌价准备余额(万元) | 消耗性生物资产账面余额(万元) | 跌价准备计提比例 |
|---|---|---|---|
| 大北农 | 13,195.21 | 190,255.72 | 6.94% |
| 神农集团 | 755.22 | 69,565.51 | 1.09% |
| 天邦食品 | 43,827.41 | 282,914.45 | 15.49% |
| 正邦科技 | 25,585.64 | 227,361.36 | 11.25% |
| 温氏股份 | 3,430.64 | 1,469,413.47 | 0.23% |
| 牧原股份 | - | 2,849,824.53 | 0.00% |
| 唐人神 | 17,760.77 | 182,795.31 | 9.72% |
| 正虹科技 | 2,772.96 | 16,434.28 | 16.87% |
| 新希望 | 64,788.06 | 932,200.47 | 6.95% |
| 京基智农 | 538.85 | 86,287.69 | 0.62% |
| 巨星农牧 | - | 72,340.65 | 0.00% |
| 平均值 | 15,695.89 | 579,944.86 | 2.71% |
| 新五丰公司 | 6,441.81 | 124,883.07 | 5.16% |

由上表可知,除牧原股份、巨星农牧外,同行业可比公司均对消耗性生物资产计提了存货跌价准备,新五丰公司在业绩预告基础上对消耗性生物资产补提存货跌价准备符合谨慎性原则,与同行业公司不存在重大差异。

2、补充计提消耗性生物资产的原因及合理性

公司发布业绩预盈公告时基于行业周期趋势,预测生猪市场价格进入上涨阶段,对2023年1-6月份生猪市场价格预测较为乐观,判断消耗性生物资产不存在跌价迹象,无需计提存货跌价准备。

但是,2023年2月,受二次育肥进场、屠企冻品入库等影响,月度猪价环比降幅放缓。同时,从居民收入增速的角度看,2023年一季度消费增速不具备大幅上行的基础。2023年2月1日至2023年3月31日,公司生猪销售价格虽然呈现稳步上升的状态,但却低于2022年12月31日对应的生猪期货价格,同时低于公司生猪平均出栏成本。根据2023年2-3月生猪实际价格情况,虽然猪价已波动增长,与公司预计趋势一致,但未恢复到公司1月业绩预盈时预计的生猪销售价格水平,基于谨慎性原则,公司计提消耗性生物资产减值准备6,441.81万元,占消耗性生物资产账面余额的5.16%。

1-2 结合相关会计准则,说明该补充计提是否符合资产负债表日后事项的规定

根据《企业会计准则第 1 号——存货》及其应用指南和讲解的规定,资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货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。企业确定存货的可变现净值,应当以取得的确凿证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

根据《企业会计准则讲解(2010)》第二章,确定存货可变现净值时,应当以资产负债表日取得最可靠的证据估计的售价为基础并考虑持有存货的目的,资产负债表日至财务报告批准报出日之间存货售价发生波动的,如有确凿证据表明其对资产负债表日存货已经存在的情况提供了新的或进一步的证据,则在确定存货可变现净值时应当予以考虑,否则,不应予以考虑。

截至2023年6月30日公司共拥有现代化的自有供港澳出口基地9家,将自有出口基地养殖规模从不到5万头迅速提升到20万头以上。

2022年公司共出口活猪48,002头,其中自有货源41,656头,自有货源比例达86.8%,相比2021年增加94.86%,自有货源实际供港135天,获得香港市场卖价冠军占比达60%以上,相比2021年实际供港77天,取得卖价冠军占比30%,有了大幅提升。

2-3补充披露原料及生猪贸易的业务模式,包括但不限于结算模式、供应商及客户、毛利率等,说明报告期内贸易及其他收入大幅增长的原因

公司2022年度主营业务收入中,实现贸易及其他收入7.19 亿元,同比增长245.10%,具体情况如下:

| 类别 | 2022年度 | | | 2021年度 | | | 变动 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 收入(万元) | 成本(万元) | 毛利率 | 收入(万元) | 成本(万元) | 毛利率 | 收入(万元) | 成本(万元) | 毛利率 |
| 原料贸易 | 33,059.49 | 32,591.88 | 1.41% | 20,832.33 | 20,274.38 | 2.68% | 58.69% | 60.75% | -1.27% |
| 生猪贸易 | 38,727.01 | 38,390.03 | 0.87% | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | 149.35 | 119.57 | 19.94% | 12.58 | 4.95 | 60.67% | 10.87倍 | 23.15倍 | -40.73% |
| 合计 | 71,935.85 | 71,101.47 | 1.16% | 20,844.91 | 20,279.33 | 2.71% | 2.46倍 | 2.51倍 | -1.55% |

由上表可知,本期贸易及其他收入较上年增长2.46倍,主要系原料贸易及生猪贸易收入较上年增加所致。

一、原料贸易

1、业务背景

新五丰公司通过子公司扎赉特旗天和粮食有限公司(以下简称天和粮食公司)开展玉米和小麦等原料贸易业务。天和粮食公司系公司在我国粮食主产区内蒙古自治区投资并控制的公司,其主营业务主要系在东北地区采购玉米、小麦等原料供应新五丰公司生猪的饲料原料,在经营过程中,天和粮食公司积累了丰富的供应商资源和客户资源,在满足新五丰公司的原料需求后,对外开展部分原料贸易。

2、主要供应商、客户及业务模式

(1)主要供应商

天和粮食公司具有国家储备粮拍卖资质,同时是国家粮食交易中心和南方小麦交易市场有限公司的会员,2022年度,公司主要通过中国储备粮管理集团有限公司拍卖国家储备粮、通过国家粮食交易中心和南方小麦交易市场有限公司拍卖玉米和小麦、通过粮食批发公司等采购玉米和小麦,以满足新五丰公司的生猪原料需求,同时对外开展部分原料贸易。

2022年度,天和粮食公司采购前五名供应商如下:

| 公司名称 | 商品名称 | 是否为关联方 | 采购重量(吨) | 采购金额(不含税) | 占采购总额比例 |
|---|---|---|---|---|---|
| 中国储备粮管理集团有限公司 | 玉米 | 否 | 27,027.48 | 6,956.76 | 14.69% |
| 兴安盟金达丰粮食有限公司 | 玉米 | 否 | 27,040.69 | 6,744.97 | 14.24% |
| 南方小麦交易市场有限公司 | 玉米、小麦 | 否 | 19,167.67 | 5,446.09 | 11.50% |
| 蒙城县盛源粮食贸易有限公司 | 玉米、小麦 | 否 | 16,792.40 | 4,512.84 | 9.53% |
| 扎赉特旗巴彦高勒粮库有限公司 | 玉米 | 否 | 15,301.20 | 3,847.89 | 8.12% |
| 合 计 | | | 105,329.44 | 27,508.55 | 58.08% |

2022年度,天和粮食公司采购玉米、小麦等原料金额为47,359.62万元,前五名供应商采购金额占全年采购总额比例为58.08%,公司向上述供应商采购的原料均在满足自用的同时对外销售。

天和粮食公司为中储粮网网络交易平台、国家粮食交易中心、南方小麦交易市场的会员,在了解新五丰公司和其他客户的需求信息后,公司根据库存量制定采购计划,使用自有资金支付一定的保证金参与各交易平台拍卖,拍卖成功后规定时间内公司缴清余款。交易平台确认货款到账后,根据公司提出的交割申请,按货款折算的粮食数量,向公司开具《出库通知单》,公司凭《出库通知单》提货。竞价成功后,如公司出现违约行为的,按照保证金标准乘以实际违约数量计算,从公司缴纳的保证金扣缴。根据天和粮食公司与交易方签订的《中储粮网粮食购销合同》《南方小麦交易市场现货交易成交合同》、《地方储备粮(商品贸易粮)竞价交易买卖合同》,交易价格为拍卖成交价格;交易地点为实际粮食存储库内,在卖方存储库验收后,货物所有权转移至买方,运输由买方负责;货款结算方式为:先款后货。

天和粮食公司与兴安盟金达丰粮食有限公司、蒙城县盛源粮食贸易有限公司、扎赉特旗巴彦高勒粮库有限公司等签订的购销合同主要合同结算条款为:价格为双方签订合同时的市场价格;交货地点根据双方确认结果在粮食所在库内交易或买方指定地点交货,运输方式为买方自行负责运输或卖方负责运输至甲方指定地点;结算方式一般为先款后货或先付80%-90%款货到验收后结清剩余款项。

2、主要客户

2022年度,天和粮食公司原料贸易业务主要客户如下:

| 公司名称 | 商品名称 | 是否为关联方 | 销售重量(吨) | 销售金额(不含税) | 占原料贸易收入比例 | 成本金额 | 毛利率 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 中国储备粮管理集团有限公司 | 玉米、小麦 | 否 | 17,123.67 | 5,039.43 | 15.24% | 4,980.00 | 1.18% |
| 湖南富喜康粮食贸易有限公司 | 玉米 | 否 | 16,161.15 | 3,937.75 | 11.91% | 3,901.18 | 0.93% |
| 辽宁省华贸农业发展有限公司 | 玉米 | 否 | 9,905.54 | 2,490.38 | 7.53% | 2,460.33 | 1.21% |
| 云南豫智嘉贸易有限公司 | 玉米 | 否 | 7,219.44 | 2,074.45 | 6.27% | 2,056.88 | 0.85% |
| 郴州九鼎饲料有限公司 | 玉米 | 否 | 6,716.59 | 1,908.18 | 5.77% | 1,875.34 | 1.72% |
| 合 计 | | | 57,126.39 | 15,450.19 | 46.73% | 15,273.73 | 1.14% |

天和粮食公司2022年度原料销售收入为49,248.31万元,其中外部客户原料贸易收入为33,059.49万元,公司向前五名外部原料客户销售金额占原料贸易收入总额的比例为46.73%。由于原料贸易销量较大,价格公开透明,公司获取的价差较小,因此毛利率较低。

天和粮食公司通过竞拍向中国储备粮管理集团有限公司销售粮食用于收储,在了解中国储备粮管理集团有限公司各直属库的收储需求信息后,公司组织采购原料,使用自有资金支付一定的保证金参与中储粮网交易平台竞拍,竞拍成功后双方签订《中储粮网粮食购销合同》,公司根据合同约定的品种、产地、质量要求、数量在规定时间内在买方指定仓库交割货物。合同执行实行"先货后款",入库期内以500吨为一个批次,凭入库过磅数量支付该批次货款的90%,货物在买方仓内入库完毕,经买方满仓抽样检验合格后,双方签订数量确认书,买方收到增值税发票后支付剩余10%货款。竞价成功后,如公司出现违约行为的,按照保证金标准乘以实际违约数量计