

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SICHUANHUAXIN(GROUP)CPA(LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼

电话: (028) 85560449

传真: (028) 85560449

邮编: 610041

电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

关于乐山巨星农牧股份有限公司
《2022 年年度报告的信息披露监管工作函》之回复
川华信综 A (2023) 第 0070 号

目录:

关于《2022 年年度报告的信息披露监管工作函》之回复

**关于乐山巨星农牧股份有限公司
《2022 年年度报告的信息披露监管工作函》之回复**

川华信综 A（2023）第 0070 号

上海证券交易所上市公司管理一部：

乐山巨星农牧股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 27 日收到上海证券交易所上市公司管理一部《关于乐山巨星农牧股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2023】0374 号）（以下简称“监管工作函”），我们对所涉及的问题进行了认真核查。现将有关问题回复如下：

【问题 1】关于经营业绩

公司主营养殖及皮革业务，年报披露，2022 年公司生猪出栏量 153.01 万头，同比增长 75.66%；生猪产品实现营业收入 29.90 亿元，同比增长 66.86%，其中第四季度营业收入 14.52 亿元，占比近五成。公司全年综合毛利率 14.58%，较上年下降 4.36 个百分点，其中生猪业务毛利率 18.08%，较上年下降 8.13 个百分点。公司前五名客户销售额 12.65 亿元，占年度销售总额 31.87%，其中第一、二大客户均为新增，销售额占比合计 15.61%。

请公司：（1）补充披露生猪业务主要经营参数，包括但不限于种猪、仔猪、育肥猪的成长周期、成活率，种猪的繁殖性能、淘汰率、用于后续繁育或销售的种猪比例等，并结合行业情况说明公司生猪业务的竞争优势及其合理性；（2）分季度列示种猪、仔猪、育肥猪的销售单价、出栏量、出栏均重以及存栏、补栏等情况，结合行业价格及供需情况说明第四季度营业收入增长的原因及其合理性；（3）结合产品结构、成本项目等量化分析生猪业务毛利率下滑的具体原因及其合理性；（4）补充披露报告期内前五大客户的基本情况、主营业务、销售产品，新增客户与其他主要客户的销售价格、销售模式等是否存在区别，是否存在期末集中销售的情况，相关客户的稳定性如何保障；结合前述情况说明新增客户的收入确认是否符合商业实质及会计准则要求；（5）说明报告期内与个人客户的交易中，是否存在现金收款、第三方账户付款结算等情形，公司相关内部控制及其执行情况。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、补充披露生猪业务主要经营参数，包括但不限于种猪、仔猪、育肥猪的成长周期、成活率，种猪的繁殖性能、淘汰率、用于后续繁育或销售的种猪比例等，并结合行业情况说明公司生猪业务的竞争优势及其合理性

1、种猪、仔猪、育肥猪的成长周期、成活率

品种	分类	成长周期	成活率（注1）
仔猪	哺乳仔猪	3-4 周	88.22%
育肥猪	育肥猪	25 周	87.42%
种猪	商品种猪（注2）	14 周	94.21%

注 1：种猪淘汰系公司为了保持种猪良好的繁育性能，主动将繁育性能较低的种猪进行销售处置。种猪淘汰率=能繁种猪淘汰数量（不含死亡）/能繁种猪存栏数量。

注 2：商品种猪是指由仔猪转群用于种猪饲养销售的、生长时间在 1 月龄以上的生猪。

2、种猪的繁殖性能、淘汰率、用于后续繁育或销售的种猪比例，结合行业情况说明公司生猪业务的竞争优势及其合理性

种猪的繁殖性能、淘汰率以及用于后续销售的种猪比例具体情况如下：

单位：万头

项目	2022年12月31日
能繁母猪存栏量	10.48
每年每头母猪提供断奶仔猪数（PSY）	26.77
种猪淘汰率(注1)	43.52%
用于后续销售的种猪比例(注2)	19.39%
用于后续繁育的种猪比例(注3)	80.61%

注1：种猪淘汰系公司为了保持种猪良好的繁育性能，主动将繁育性能较低的种猪进行处置。种猪淘汰率=能繁种猪淘汰数量（不含死亡）/能繁种猪存栏数量。

注2：用于后续销售的种猪比例=外销种猪数量/(外销种猪数量+后备种猪转能繁种猪的数量)。

注3：用于后续繁育的种猪比例=后备种猪转能繁种猪的数量/(外销种猪数量+后备种猪转能繁种猪的数量)。

公司生猪业务的生产效率主要体现在能繁母猪年提供断奶仔猪数（PSY）这一指标中，2022年同行业上市猪企平均PSY水平如下表所示：

单位：头

单位名称	2022年平均PSY
神农集团（605296.SH）	27
牧原股份（002714.SZ）	27
新希望（000876.SZ）	23
天康生物（002100.SZ）	23
温氏股份（300498.SZ）	20
平均值	24.00
本公司	26.77

数据来源：年度报告、投资者关系活动记录表

由上表可知，行业内大型生猪养殖企业PSY通常在20以上，公司处于靠前水平，在种猪繁殖性能上具有竞争优势。

公司坚持高健康、高质量种猪路线，公司与世界知名的种猪改良公司PIC已合作多年，PIC也是公司最主要的种猪供应商，向公司提供曾祖代公猪以及曾祖代和祖代小母猪。在此基础上公司繁育的四阴种猪具有产仔率高、仔猪存活率高等多种优点，有效降低了生产成本。

同时，公司生产管理团队有丰富的猪场实践经验，多年来在规模化猪场管理的探索实践，

积累了丰富的养殖管理经验，在此基础上，与世界知名养猪服务技术公司 Pipestone 的深度合作，从猪场的选址、设计、建设、设施设备的配置、猪场的生产操作流程等方面引入全套养殖理念和生产技术体系，实现了规模化、流程化和标准化的生产管理体系，公司的生产业绩、生产效率和生物安全均得到较大提高。

综上所述，公司具有种猪优势和生产管理优势，其作为公司生猪业务的竞争优势具有合理性。

二、分季度列示种猪、仔猪、育肥猪的销售单价、出栏量、出栏均重以及存栏、补栏等情况，结合行业价格及供需情况说明第四季度营业收入增长的原因及其合理性

1、分季度列示种猪、仔猪、育肥猪的销售单价、出栏量、出栏均重以及存栏、补栏等情况

(1) 2022 年度，公司分季度披露种猪、仔猪和育肥猪销售单价、出栏量、出栏均重情况如下：

品种	项目	2022 年 1 季度	2022 年 2 季度	2022 年 3 季度	2022 年 4 季度
种猪	出栏量（万头）	0.38	0.58	0.73	0.73
	销售单价（元/头）	2,892.53	3,518.53	3,322.58	3,727.05
	出栏均重（公斤）	103.42	87.19	80.82	95.93
仔猪	出栏量（万头）	4.32	3.06	14.51	10.17
	销售单价（元/头）	535.57	519.10	625.85	649.10
	出栏均重（公斤）	6.63	9.05	9.37	11.31
育肥猪	出栏量（万头）	30.46	29.31	22.16	36.59
	销售单价（元/公斤）	12.89	14.58	22.18	23.49
	出栏均重（公斤）	124.20	123.49	122.18	127.47

注：公司种猪销售定价一般按 50kg 标准体重定价，种猪交付时超过 50kg 重量部分按交付时肥猪市场价确定超出重量的金额。

(2) 2022 年度，公司分季度披露种猪、仔猪和育肥猪存栏、补栏情况如下：

单位：万头

项目	2022 年 3 月 31 日	2022 年 6 月 30 日	2022 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
种猪存栏量（注 1）	11.65	14.48	15.21	17.14
仔猪存栏量	12.18	12.47	16.50	17.76
育肥猪存栏量	55.16	58.65	71.14	80.24
小计	78.99	85.60	102.85	115.14

项目	2022年1季度	2022年2季度	2022年3季度	2022年4季度
种猪补栏量	9.34	8.13	5.99	7.92
仔猪补栏量（注2）	46.07	53.29	74.74	80.70
育肥猪补栏量	29.40	40.00	40.44	52.45
小计	84.80	101.42	121.17	141.08

注1：上表中的种猪存栏量包含生产种猪和后备种猪，仔猪存栏量/补栏量包含哺乳仔猪和保育猪。

注2：仔猪除外销部分外，主要用于满足内部种猪补栏和育肥猪补栏需求。

2、结合行业价格及供需情况说明第四季度营业收入增长的原因及其合理性

1) 生猪市场价格情况分析

2021年至2022年12月，四川生猪（外三元）出场价格走势及变动情况如下：

单位：元/公斤



数据来源：国家粮油信息中心、Wind

根据国家统计局数据，报告期内猪价处于整体先降后回升的态势，其中一、二季度同比分别下降 51.3%和 25.9%，三、四季度同比分别上涨 36.1%和 42.1%。受去年生猪产能快速恢复和消费不及预期等因素影响，上半年生猪价格持续走低，三季度起价格迅速回升，并于 10 月份达到年内高点，后逐步回落。

公司生猪价格整体波动趋势与市场生猪价格波动趋势一致。

2) 生猪市场供需情况分析

从供给端来看，根据四川省统计局数据，四川省 2022 年第四季度生猪出栏 1,882.50 万头，比三季度增长 23.40%。公司 2022 年第四季度生猪出栏 47.49 万头，比三季度增长

26.98%。

从需求端来看，随着元旦、春节传统节日的临近，根据我国居民的消费习惯，春节前猪肉消费需求旺盛。

综上，第四季度营业收入增长系受行业价格上涨和公司出栏量增加等因素共同影响所致，符合行业特性，公司收入增长具有合理性。

三、结合产品结构、成本项目等量化分析生猪业务毛利率下滑的具体原因及合理性

报告期内，公司生猪业务销售单价、单位成本变动对毛利率影响分析如下：

单位：元/头

项目	2022 年度		2021 年度	
	金额	毛利率影响数	金额	毛利率影响数
销售单价	1,954.39	-3.90%	2,057.48	/
单位成本	1,600.99	-4.23%	1,518.38	/
毛利率	18.08 %	-8.13%	26.21 %	/

注：平均单价对毛利率影响数=（本期销售单价-上期单位成本）/本期销售单价-（上期销售单价-上期单位成本）/上期销售单价，单位成本对毛利率影响数=（本期销售单价-本期单位成本）/本期销售单价-（本期销售单价-上期单位成本）/本期销售单价。

由上表可见，2022 年度，公司生猪业务毛利率为 18.08%，较 2021 年下降，主要系受销售单价下降和单位成本增加的共同影响所致。

1、生猪销售结构、销售价格

报告期内，公司生猪业务分产品的销售结构情况如下：

单位：万元

序号	品种	2022 年度				
		营业收入	占比	营业成本	毛利	毛利率
1	种猪	8,324.39	2.78%	3,893.51	4,430.88	53.23%
2	仔猪	19,589.12	6.55%	11,866.50	7,722.63	39.42%
3	肥猪	271,127.66	90.67%	229,208.15	41,919.52	15.46%
合计		299,041.18	100.00%	244,968.16	54,073.03	18.08%
序号	品种	2021 年度				
		营业收入	占比	营业成本	毛利	毛利率
1	种猪	37,030.48	20.66%	12,807.40	24,223.08	65.41%

2	仔猪	15,587.39	8.70%	6,230.20	9,357.19	60.03%
3	肥猪	126,598.00	70.64%	113,213.63	13,384.37	10.57%
合计		179,215.87	100.00%	132,251.23	46,964.64	26.21%

2021 年度和 2022 年度，公司生猪产品销售均价对比如下：

项目	2022 年度	2021 年度
种猪销售单价（元/头）	3,423.56	5,411.91
仔猪销售单价（元/头）	610.86	812.94
肥猪销售单价（元/公斤）	18.35	17.03

如上表所示，2021 年、2022 年公司生猪产品销售结构发生变化，种猪、仔猪在 2021 年、2022 年销售收入合计数占生猪业务收入占比分别为 29.36%、9.33%。由于种猪、仔猪对外销售毛利率远高于肥猪对外销售毛利率，2022 年公司受种猪、仔猪对外销售比例减少的影响，2022 年公司生猪业务整体毛利率下降。

2、生猪养殖成本

报告期内，公司生猪产品单位成本情况如下：

单位：元/头

项目	2022 年度	2021 年度
原材料	1,135.67	995.16
药品及疫苗费用	84.04	97.97
委托养殖费用	171.37	192.10
职工薪酬	28.25	25.95
折旧费用	66.14	68.84
评估增值摊销	4.12	11.68
制造费用及其他	111.41	126.67
合计	1,600.99	1,518.38
单位原材料占单位成本比重	70.94%	65.54%

报告期内，生猪产品的主要成本构成为饲料原材料，占成本的比重分别为 70.94%和 65.54%，影响因素主要为玉米、豆粕等原材料采购价格。2022 年开始受到玉米、豆粕等饲料原材料价格持续上升的影响导致生猪饲料喂养成本有所上升，从而导致 2022 年生猪业务毛利率进一步下滑。2019 年至今豆粕、玉米价格变动情况如下：



数据来源：Wind

基于上述影响，公司生猪业务毛利率下滑具有合理性。

四、补充披露报告期内前五大客户的基本情况、主营业务、销售产品，新增客户与其他主要客户的销售价格、销售模式等是否存在区别，是否存在期末集中销售的情况，相关客户的稳定性如何保障；结合前述情况说明新增客户的收入确认是否符合商业实质及会计准则要求

1、报告期内前五大客户的基本情况、主营业务、销售产品

报告期内前五大客户均系公司生猪业务客户，向公司采购生猪产品，公司前五大客户均无关联关系。报告期内前五大客户的基本情况列示如下：

(1) 浙江永安资本管理有限公司

公司名称	浙江永安资本管理有限公司	
成立时间	2013年5月8日	
住所	浙江省杭州市西湖区教工路199号5楼511室	
法定代表人	杨传博	
注册资本	210,000.00 万元	
企业类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）	
实际控制人	浙江省财政厅	
股东构成	股东名称	股权比例

	永安期货股份有限公司	100.00%
	合计	100.00%
经营范围	一般项目：以自有资金从事投资活动；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；国内贸易代理；食用农产品批发；棉、麻销售；针纺织品及原料销售；纸制品制造；文具用品批发；金属矿石销售；贵金属冶炼；非金属矿及制品销售；金属制品销售；金属材料销售；高性能有色金属及合金材料销售；五金产品批发；煤炭及制品销售；建筑材料销售；肥料销售；谷物销售；橡胶制品销售；高品质合成橡胶销售；塑料制品销售；功能玻璃和新型光学材料销售；日用品销售；合成材料销售；五金产品零售；再生资源加工；再生资源销售；石油制品销售（不含危险化学品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；货物进出口；畜禽收购；牲畜销售；食品销售（仅销售预包装食品）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：危险化学品经营；道路货物运输（不含危险货物）；食品销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。	

(2) 浙江杭实能源服务有限公司

公司名称	浙江杭实能源服务有限公司	
成立时间	2017年4月14日	
住所	浙江省杭州市拱墅区杭州新天地商务中心11幢北楼503室	
法定代表人	周伟	
注册资本	20,000.00万元	
企业类型	其他有限责任公司	
实际控制人	杭州市国资委	
股东构成	股东名称	股权比例
	杭州热联集团股份有限公司	51.00%
	安波旌安企业管理合伙企业（有限合伙）	20.00%
	浙江子路贸易有限公司	15.50%
	胡小红	13.50%
	合计	100.00%
经营范围	一般项目：煤炭及制品销售；建筑材料销售；水泥制品销售；畜牧渔业饲料销售；棉、麻销售；谷物销售；食用农产品批发；食用农产品零售；家用电器销售；橡胶制品销售；塑料制品销售；纸浆销售；纸制品销售；鲜蛋零售；针纺织品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；金属材料销售；机械设备销售；仪器仪表销售；电子产品销售；五金产品批发；电气设备销售；针纺织品及原料销售；农副产品销售；石油制品销售（不含危险化学品）；有色金属合金销售；新兴能源技术研发；工程管理服务；通讯设备销售；计算机软硬件及辅助设备零售；电子专用设备销售；电子专用材料销售；财务咨询；信息技术咨询服务；社会经济咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；供应链管理服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；肥料销售；货物进出口；食品销售（仅销售预包装食品）；牲畜销售；鲜肉批发；鲜肉零售；初级农产品收购；自有资金投资的资产管理服务；以自有资金从事投资活	

	动(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目:原油批发;成品油零售(不含危险化学品);食品销售;危险化学品经营;发电业务、输电业务、供(配)电业务;牲畜饲养;家禽饲养;生猪屠宰;牲畜屠宰;动物饲养(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。
--	--

(3) 李卫国: 个人客户

(4) 付强: 个人客户

(5) 绵阳市欣荣汇鑫商贸有限公司

公司名称	绵阳市欣荣汇鑫商贸有限公司	
成立时间	2019年4月17日	
住所	四川省绵阳市涪城区新皂镇一村五组龙华街35号	
法定代表人	郭江	
注册资本	600.00万元	
企业类型	有限责任公司(自然人独资)	
实际控制人	郭江	
股东构成	股东名称	股权比例
	郭江	100.00%
	合计	100.00%
经营范围	一般项目: 农副产品销售; 食品销售(仅销售预包装食品); 水产品批发; 水产品零售; 初级农产品收购; 畜牧渔业饲料销售; 饲料添加剂销售; 劳务服务(不含劳务派遣); 建筑材料销售; 非金属矿及制品销售; 金属材料销售; 牲畜销售(不含犬类); 牲畜销售; 鲜肉批发; 鲜肉零售。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目: 牲畜饲养; 生猪屠宰; 食品销售; 家禽饲养; 水产养殖; 活禽销售; 道路货物运输(不含危险货物); 建筑劳务分包; 动物饲养; 牲畜屠宰。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。	

注: “绵阳市欣荣汇鑫商贸有限公司”已于2023年3月21日更名为“绵阳市欣荣汇鑫农牧有限公司”。

上述客户与公司控股股东均不存在关联关系。

2、新增客户与其他主要客户的销售价格、销售模式等是否存在区别, 是否存在期末集中销售的情况, 相关客户的稳定性如何保障;

(1) 新增客户与其他主要客户的销售价格

2022年与新增客户存在交易的期间内, 公司新增客户与其他主要客户同类型生猪的销售价格及定价依据列示如下:

单位：万头、元/公斤

客户名称	销售数量	销售均价	定价依据
浙江永安资本管理有限公司（新增客户）	14.44	17.49	点价+基差
浙江杭实能源服务有限公司（新增客户）	14.11	17.44	点价+基差
李卫国	6.63	15.20	销售当日市场价
付强	4.85	17.01	销售当日市场价
绵阳市欣荣汇鑫商贸有限公司	3.97	15.79	销售当日市场价

注：上述交易期间内，全公司肥猪销售数量是 75.19 万头，均价 16.18 元/公斤。

公司与新增客户即浙江永安资本管理有限公司和浙江杭实能源服务有限公司（以下简称：新增客户）销售定价方式采用点价+基差（简称“点价销售”，点价参考大连商品期货交易所生猪期货价格，基差参考交货当天市场现货价格与期货的差价，双方协商确定）。价格确定时间是在货物交付前，先根据点价和基差确定销售价格，后进行货物交付，即在货物交付前，交易双方的交收结算价格已经确定。对于其他客户销售定价方式按照交付日市场价确定。

因此，公司对于新增客户采用点价销售的方式确定销售价格，对于其他客户销售定价方式是按照销售当日市场价确定，二者在销售价格确定方式上存在差异。在生猪价格前景不明朗时，采用点价销售的方式确定销售价格可以减少生猪销售价格大幅波动对公司销售带来不利影响，帮助公司在行情波动剧烈的情况下稳定经营。

（2）新增客户与其他主要客户的销售模式

本着互惠互利的原则，双方的合作模式如下：先和公司签订框架协议，每次提货前以基差定价方式确定销售价格，签订具体的订单，永安资本和浙江杭实指定承运商到猪场提货，提货前一天预付 100%的货款，次日根据猪只的实际体重进行结算，并结清余款提货放行。

公司对新增客户与其他主要客户均采用款到发货、钱货两清的销售结算方式，二者在销售模式上不存在差异，且符合生猪销售行业惯例。

（3）是否存在期末集中销售的情况，相关客户的稳定性如何保障

我国生猪养殖行业具有市场容量大、集中度低且充分竞争的特点，任何生猪养殖企业均无法左右我国生猪价格的波动，生猪养殖企业基本能够根据生猪出栏数量实现收入，不存在产品积压或难以对外出售的情形。

公司与新增客户合同于 2022 年 9 月到期后，生猪价格显著上涨，公司根据猪价走势的判断未继续开展点价销售业务，双方未签署新合同。公司是以产定销，公司四季度销售收入

增长来自于销量增加及单价的上涨，不存在对新增客户在期末集中销售的情况。

公司作为规模较大的生猪养殖企业，持续加强对产品质量把控，确保产品质量稳定可靠，同时，公司在生猪行业经营多年，组建了成熟的销售团队，搭建了良好的销售网络与销售渠道，以确保公司货源销售稳定。

3、结合前述情况说明新增客户的收入确认是否符合商业实质及会计准则要求

(1) 新增客户采用点价销售的方式不属于《监管规则适用指引——会计类第 1 号》规定的情形

根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》1-19 嵌入衍生工具的分拆与计量：“在商品的控制权转移前，延迟定价条款与商品待执行采购合同紧密相关，因而无须拆分；而在商品的控制权转移后，企业需就该商品确认存货及相关应付账款，延迟定价条款与主合同（应付账款）不紧密相关，应从主合同中拆分并作为衍生工具单独核算，或者将延迟定价条款与主合同（应付账款）整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

虽然上述规定是站在采购方的角度，基于购销双方确认匹配的原则，报告期内，公司对于新增客户采用点价销售确定结算价格是在生猪控制权转移前（双方签字或盖章确认验收）完成，因此，公司无需将点价销售单独拆分作为衍生工具核算，无需将点价销售条款与主合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。同时，基于在货物交付前，交易双方的交收结算价格已经确定，合同不再属于暂定价合同，交易双方可按照正常的货物购销合同进行确认和计量。

(2) 新增客户采用点价销售方式下的相关销售合同不属于应适用《企业会计准则 22 号——金融工具确认和计量》的买卖非金融项目的合同

点价销售模式下，公司签订的销售合同涉及以未来价格为基础进行结算的情况。根据合同约定及行业惯例，一般采用款到发货、钱货两清方式，均会交付实物，与其他销售无实质性区别，仅在销售价格确定方式上存在一定差异，合同约定了货物交付时间及地点，交付方式等与其他客户均一致。根据合同约定，公司在发货前收取了全部货款后再发货，不属于《企业会计准则 22 号——金融工具确认和计量》的买卖非金融项目的合同，不属于金融工具。因此，点价销售模式下的生猪销售合同不应当被视同金融工具，不应按照金融工具准则进行会计处理。

综上所述，公司对新增客户收入确认采用的方法是：在相关风险及控制权已转移至客户，

相关报酬转移至公司，且公司与新增客户所订立合同约定的交付生猪产品都为在某一时点履行的义务，不存在某一时间段履行义务的情况。因此，对于新增客户，公司收入确认符合商业实质和企业会计准则的要求。

五、说明报告期内与个人客户的交易中，是否存在现金收款、第三方账户付款结算等情形，公司相关内部控制及其执行情况

1、报告期内与个人客户的交易中，是否存在现金收款、第三方账户付款结算等情形

公司与个人客户的交易中，不存在现金收款，仅存在以第三方的账户回款情况，主要原因：公司主要销售生猪，客户群体中存在较多生猪经纪人、零售客户等自然人，交易方式主要为钱货两清，部分客户会因交易习惯、结算便利等因素通过其亲属、合伙人等向公司支付货款。

报告期内，公司对个人客户的销售回款情况统计如下：

单位：万元

收款方式		2022年度	
		金额	占比%
第三方回款	客户直系亲属	21,424.87	85.99
	其他	3,491.77	14.01
合计		24,916.64	100.00

因公司所处行业的特殊属性，公司对个人客户的销售占有一定的规模。报告期内，公司第三方回款占营业收入的比例为 6.28%，第三方回款占比较低，且第三方回款公司均取得了委托付款书。公司第三方回款基于真实的交易背景，具有合理的商业理由。

(2) 公司相关内部控制及其执行情况

为确保公司货款结算和发货的准确性，公司制定了严格的销售管理制度，具体包括：

1) 公司与客户签订合作合同，在合同中明确约定收款方式、客户付款账户和公司收款账户，若存在付款账户开户人名称与客户不一致，则要求客户说明双方关系并提供结婚证、身份证、户口本等资料备存。

2) 在实际付款过程中，若客户付款账户与合同约定的付款账户不一致，公司将及时与客户联系并全额退回付款账户，待客户使用约定账户付款后安排发货。

3) 公司具有完整的销售收款台账记录，通过付款账户名、账号、金额等信息与客户销

售业务匹配，确保货款结算、应收账款确认的准确性。

4) 公司与客户进行对账，逐笔确认与客户的销售情况和货款结算情况，确保回款的真实性和准确性。

同时，公司积极引导客户规范货款支付行为，回款账户以客户本人账户优先，尽可能减少第三方账户收款情形。报告期内，公司持续引导并加强客户管理，规范销售收款流程。

综上，公司具有严格的销售收款管理措施，与第三方回款相关的内部控制措施健全且有效执行，能够确保第三方回款和收入的真实性、准确性。

【会计师核查程序和核查意见】

一、核查程序

1、对公司生猪业务生产、销售和财务等相关部门负责人员进行访谈，询问和了解主要经营参数，了解公司竞争优势；

2、结合公司生猪业务产销情况及行业状况，分析报告期内营业收入的波动情况及原因；

3、获取公司销售明细账，分析报告期内公司生猪销售价格变动情况；查阅四川生猪（外三元）出场价，对比分析公司销售价格与行业销售价格差异情况；获取公司养殖台账，分析公司养殖成本中直接材料变动情况；查阅生猪养殖所需主要原材料价格波动情况；分析主要原材料价格波动情况与公司养殖成本中直接材料变动情况是否一致；

4、查询公司网站和工商信息查询网站，了解报告期内公司主要法人客户的注册资本、成立日期、企业地址、股东情况、经营范围等情况；向管理层及业务人员了解公司与新增客户交易实际情况，获取公司销售明细，抽取报告期主要销售收入记账凭证，取得销售与收款循环各关键节点的单据，包括销售合同或订单、定价审批单、销售单、提货单、发票、称重记录、银行回单等，核查其订单执行情况；

5、获取公司报告期内个人客户第三方回款的统计明细表，复核第三方回款金额计算的准确性，并抽查相关合同或订单、销售单、发货单、发票、银行回单等交易凭证，核查第三方回款及销售的真实性。

二、核查意见

经核查，会计师认为：

1、公司补充披露的生猪业务主要经营参数、竞争优势等情况，与我们了解的情况一致；

2、公司补充披露的分季度的种猪、仔猪和育肥猪销售单价、出栏量、出栏均重以及存栏、补栏等情况，与我们了解的情况一致，公司补充披露的第四季度营业收入增长原因合理；

3、报告期内，公司生猪业务毛利率的下滑主要系受到生猪销售结构变化、生猪市场价格和主要原材料价格的波动影响所致，公司报告期生猪业务毛利率的下滑是合理的。

4、公司报告期内与新增客户的定价模式与其他主要客户存在差异，但交易模式一致，不存在期末集中销售的情况；公司针对新增客户确认销售收入的方式与其他主要客户基本一致，符合商业实质及企业会计准则的规定。

5、报告期内，公司个人客户的第三方回款均由真实交易活动产生，存在合理的商业逻辑，符合行业特征，具有必要性及商业合理性；公司针对第三方回款建立了内部控制制度，执行情况较好。

【问题 2】关于资产情况

年报披露，公司养殖业务采用紧密型“公司+农户”和一体化自主养殖两种生产模式。报告期末，公司固定资产余额 19.26 亿元，同比增长 9.81%，本期在建工程转入 2.86 亿元；在建工程余额 11.10 亿元，同比增长 31.05%；使用权资产余额 3.32 亿元，主要为租赁的土地和房屋建筑物，上述三项合计占总资产之比近五成。分地区看，公司主营业务主要集中在西南地区，报告期内实现营业收入 35.24 亿元，同比增长 51.92%，其他地区如华东、中南等地收入有所减少。此外，期末公司消耗性生物资产账面价值 7.23 亿元，生产性生物资产账面价值 4.39 亿元。

请公司：（1）列示重要固定资产和在建工程的具体情况，包括但不限于资产或项目名称、金额、用途，项目建设周期、完工进度等；（2）说明使用权资产的具体情况，包括但不限于租赁土地的地区、面积、租赁期等，结合相关土地所建项目情况说明租赁土地是否有利于公司业务持续稳定开展；（3）列示报告期末各类消耗性生物资产和生产性生物资产的数量、库龄、存放地点等，年报产销量分析表中生猪及商品鸡库存量为 0，相关信息披露是否存在差异；（4）结合两种生产模式下的固定资产需求、报告期内公司单位面积生猪养殖密度及较以前年度的变化等，分析公司资产结构和规模的匹配性；（5）结合相关固定资产和生物资产的区域分布，分析公司分地区收入变化的合理性。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、列示重要固定资产和在建工程的具体情况，包括但不限于资产或项目名称、金额、用途，项目建设周期、完工进度等

1、重要固定资产具体情况

截至 2022 年 12 月 31 日，公司固定资产账面价值合计 192,633.92 万元，分类别列示如下：

单位：万元

类别	所属业务	账面原值	累计折旧	账面价值
房屋及建筑物	皮革业务	22,022.91	5,446.53	16,576.37
	养殖业务	134,311.21	20,606.50	113,704.71
机器设备	皮革业务	24,557.28	10,284.85	14,272.43
	养殖业务	59,497.62	18,257.74	41,239.88
运输设备	皮革业务	284.70	113.59	171.11
	养殖业务	4,685.86	2,119.80	2,566.06
其他设备	皮革业务	387.13	349.14	37.99
	养殖业务	7,269.70	3,204.35	4,065.36
合计		253,016.41	60,382.49	192,633.92

报告期内，公司主要自建生猪养殖场资产价值及其养殖圈舍面积的具体情况列示如下：

养殖场名称	期末存栏数 (万头)	养殖面积 (万 m ²)	账面价值 (万元)	
			其中：房屋及建筑物	机器设备
屏山中都种猪场	0.73	3.14	9,242.95	2,988.60
广元田家种猪场	0.50	2.94	7,648.16	2,454.51
乐山剑峰种猪场	0.88	5.17	7,415.81	2,728.22
叙永后山种猪场	0.81	2.88	6,919.43	2,145.34
剑阁龙源种猪场	0.96	3.57	6,525.73	3,624.61
泸县福集种猪场	0.55	2.12	5,051.54	1,651.49
邛崃冉义种猪场	0.67	2.63	5,015.71	1,368.71
古蔺皇华种猪场	0.52	2.10	5,001.98	2,213.58
剑阁高观种猪场	0.55	2.01	4,625.06	1,558.58
平塘甲茶种猪场	0.41	2.27	4,097.36	1,785.30
剑阁开封种猪场	0.56	2.12	3,929.43	1,409.40
平塘牛滚凼育肥场	0.76	1.11	2,878.90	824.63
剑阁圈龙种猪场	0.32	1.14	2,524.44	928.62
崇州兴裕种猪场	0.17	0.69	2,435.97	242.98

养殖场名称	期末存栏数 (万头)	养殖面积 (万 m ²)	账面价值 (万元)	
			其中：房屋及建筑物	机器设备
剑阁元山育肥场	0.94	1.32	2,053.88	460.04
古蔺普安育肥场	0.74	0.77	1,558.37	527.79
其他养殖场	2.60	10.04	12,646.03	4,209.80
合计	12.67	46.02	89,570.75	31,122.20

注：种猪场的期末存栏数不包含场内的仔猪、肥猪及后备猪数量。

2、重要在建工程具体情况

截至 2022 年 12 月 31 日，公司重要在建工程项目的具体情况列示如下：

单位：万元

项目名称	所属业务	期末余额	建设周期 (月)	工程进度%
德昌巨星 100 万头智慧养猪园区项目	生猪业务	65,385.02	24	35.00
古蔺巨星石宝种猪场项目	生猪业务	13,294.86	24	95.00
盐边巨星新民智慧养殖园区项目	生猪业务	5,087.53	24	15.00
水口育肥场项目	生猪业务	2,219.50	6	93.00
龙溪育肥场项目	生猪业务	2,087.21	12	93.00
石桥自建场项目	生猪业务	2,031.60	10	20.00
巨星甘江 30 万头智慧养猪综合体建设项目	生猪业务	2,026.51	24	4.00
雅安三江自建场项目	生猪业务	1,737.17	24	8.00
平舟种猪场项目	生猪业务	1,423.28	12	7.00
崇州巨星林秀商品猪养殖基地项目	生猪业务	1,256.19	12	12.00
屏边种猪场建设项目	生猪业务	1,198.40	20	3.00
坝上自建场项目	生猪业务	1,113.43	8	40.00
万年种猪场项目	生猪业务	1,064.43	12	16.00
龙源种猪场项目	生猪业务	104.85	6	99.00
其他零星工程	养殖及皮革业务	10,955.09	/	/
合计		110,985.07	/	/

非洲猪瘟疫情在国内爆发后，我国生猪出栏量显著下降，生猪供不应求，与此同时，国家对畜牧业环保政策收紧持续收紧，中小型养殖企业（养殖户）加速退出行业竞争。国家密集出台了一系列扶持生猪养殖业发展的政策，以恢复生猪生产、保证猪肉供应，在此背景下，公司积极响应国家政策号召，新建猪场保障全社会生猪的供应稳定。公司上述重要在建工程的用途均系建设生产经营用猪场及配套设施，用于后续新增生猪产能，按该项资产通过验收达到可使用状态时转入固定资产。

二、说明使用权资产的具体情况，包括但不限于租赁土地的地区、面积、租赁期等，结合相关土地所建项目情况说明租赁土地是否有利于公司业务持续稳定开展

截至 2022 年 12 月 31 日，公司使用权资产账面价值 33,173.48 万元，其中租赁的土地账面价值 12,648.10 万元，租赁的房屋及建筑物账面价值 20,525.38 万元；公司账面价值 100 万元以上的重要租赁土地金额合计 9,065.49 万元，占全部租赁土地账面价值的 71.67%，具体租赁土地明细情况列示如下：

单位：万元

类别	账面价值	所属区域	具体地址	面积 (万 m ²)	租赁期限
土地	1,787.99	西南地区	四川省凉山州市德昌县	53.65	2020.10.-2058.9.
土地	1,315.68	中南地区	广西平南镇隆镇	46.37	2021.3.-2041.2.
土地	633.85	西南地区	四川省乐山市剑峰镇	0.08	2021.8.-2041.8.
土地	543.91	西南地区	四川省攀枝花市盐边县红格镇	31.66	2020.9.-2040.8.
土地	446.00	西南地区	四川省乐山市剑峰镇	0.04	2020.5.-2040.5.
土地	410.77	西南地区	四川省乐山市夹江县甘江镇	21.54	2020.4.-2040.3.
土地	337.54	西南地区	四川省凉山州市德昌县	8.33	2020.11.-2058.11.
土地	320.63	西南地区	四川省凉山州市德昌县	14.72	2022.11.-2041.12.
土地	251.79	西南地区	四川省泸州市泸县方洞镇	2.15	2018.11.-2040.12.
土地	250.82	西南地区	四川省乐山市剑峰镇	0.02	2019.11.-2039.11.
土地	245.68	西南地区	四川省眉山市丹棱县杨场镇	0.01	2021.2.-2041.1.
土地	212.37	西南地区	四川省邛崃市冉义镇	11.41	2019.9.-2039.8.
土地	200.86	西南地区	贵州省黔南州平塘县	7.38	2020.6.-2040.5.
土地	186.41	西南地区	四川省泸州市泸县福集镇	17.46	2017.10.-2029.9.
土地	169.12	西南地区	四川省眉山市丹棱县杨场镇	0.01	2020.3.-2040.2.
土地	167.86	西南地区	四川省眉山市丹棱县杨场镇	0.01	2020.5.-2040.4.
土地	152.22	西南地区	四川省眉山是丹棱县张场镇	0.01	2020.12.-2040.11.
土地	147.80	西南地区	贵州省黔南州平塘县	13.45	2019.4.-2049.3.
土地	145.16	西南地区	四川省泸州市古蔺县石宝镇	37.77	2019.12.-2039.11.
土地	143.49	西南地区	四川省乐山市夹江县黄土镇	7.03	2021.6.-2041.5.
土地	142.05	西南地区	四川省成都市崇州市元通镇	17.08	2020.8.-2040.8.
土地	140.50	西南地区	四川省乐山市剑峰镇	0.01	2020.2.-2040.2.
土地	137.86	西南地区	四川省成都市崇州市白头镇	17.19	2007.9.-2027.9.
土地	127.36	西南地区	四川省广元市剑阁县普安镇	18.53	2021.1.-2046.10.
土地	124.81	西南地区	四川省乐山市剑峰镇	0.01	2020.7.-2040.7.

类别	账面价值	所属区域	具体地址	面积 (万 m ²)	租赁期限
土地	111.42	西南地区	四川省眉山市丹棱县仁美镇	6.70	2012.5.-2032.4
土地	109.18	西南地区	四川省眉山市丹棱县张场镇	0.01	2020.3.-2040.2.
土地	102.38	西南地区	四川省泸州市古蔺县皇华镇	11.72	2020.3.-2040.2.
合计	9,065.49	/	/	344.38	/

具体重要租赁养殖场明细情况列示如下：

单位：万元

类别	账面价值	所属区域	具体地址	面积 (万 m ²)	租赁期限
租赁场	2,947.80	华东地区	安徽省阜阳市颍东区插花镇	4.28	2022.2-2027.1
租赁场	2,879.83	西南地区	四川省雅安市荥经县龙苍沟镇	1.76	2022.1-2032.1
租赁场	2,329.37	西南地区	四川省绵阳市三台县紫河镇	3.60	2022.9.-2027.8.
租赁场	1,945.36	西南地区	四川省雅安市雨城区晏场镇	3.43	2022.8.-2027.7.
租赁场	1,343.93	西南地区	四川省广元市剑阁县柳沟镇	3.26	2022.10-2027.10
租赁场	1,315.18	西南地区	四川省广元市义兴乡土垭村	3.45	2021.11-2026.11
其他租赁场	6,177.61	西南地区	/	24.51	/
合计	18,939.08	/	/	44.29	/

公司租赁土地、养殖场主要系用于其畜禽（生猪、鸡）的养殖，租赁期限较长，且租赁合同约定了严格的违约赔偿条款，从开始租赁至今未出现双方违约终止租赁的情况。

综上，公司对土地、养殖场采用租赁模式，能降低公司固定资产投入，有效提高资金使用效率，助力公司目标规模的安全、稳步、持续地实现。

三、列示报告期末各类消耗性生物资产和生产性生物资产的数量、库龄、存放地点等，年报产销量分析表中生猪及商品鸡库存量为 0，相关信息披露是否存在差异

截至 2022 年 12 月 31 日，公司生物资产存栏数量、库龄及存放地点情况列示如下：

单位：万头/万羽、天

类别	结存数量	平均库龄	存放地点
生猪			
消耗性生物资产-乳猪/保育猪	17.76	29	自养场
消耗性生物资产-育肥猪	19.44	101	自养场
消耗性生物资产-育肥猪	60.81	124	代养场
生产性生物资产-后备猪	6.52	141	自养场
生产性生物资产-种猪	10.63	577	自养场
鸡			
消耗性生物资产-鸡	6.77	58	自养场

消耗性生物资产-鸡	68.23	45	代养场
生产性生物资产-鸡	8.37	122	自养场

年报产销量分析表中披露的生猪及商品鸡库存量为 0，系针对已达到一定体重、日龄，可立即对外销售的消耗性生物资产。根据行业惯例，育肥猪只达到 180 日龄或者 120kg 左右，会立即对外销售。公司销售制度规定，育肥猪达到出栏条件前的一定时间内，各基地公司向销售部报送销售计划，由销售部统一组织销售，安排客户在指定的时间接收猪只、完成销售，因此不存在成品库存。上表所述的生猪和鸡结存数量系指未达到销售条件，还需饲养一段时间才可对外销售的消耗性生物资产结存数量，对已达到销售条件的消耗性生物资产已全部实现销售，无库存，故相关信息披露不存在差异。

四、结合两种生产模式下的固定资产需求、报告期内公司单位面积生猪养殖密度及较以前年度的变化等，分析公司资产结构和规模的匹配性

1、两种生产模式下的固定资产需求

公司的养殖业务模式主要由紧密型“公司+农户”和一体化自主养殖两种生产模式构成，并根据行业特点以及所处行业环境对养殖模式不断进行调整优化。

“公司+农户”生产模式系公司负责生猪、肉鸡育种和扩繁，农户负责育肥；合作农户负责商品猪及肉鸡的养殖环节，其养殖的商品猪及肉鸡所有权仍归属于公司；公司负责向合作农户提供幼苗，以及饲料、药品、疫苗等物资供应；该生产模式下，相对具有“轻资产”的特点，对生产用厂房和机器设备等资产需求相对较小，养殖环节所需的房屋建筑物及配套设备主要由农户自行提供。

一体化自主养殖生产模式系公司从供应商 PIC 公司引进高质量、高健康种猪种群进行祖代和父母代扩繁，种猪选育和扩繁、仔猪生产、商品猪育肥全程由公司负责。公司目前主要在西南布局种猪育种繁育基地，并根据基地具体情况配套建设育肥场；该生产模式下，对生产用厂房和机器设备等资产需求较高，需公司自主投资建设生猪养殖设施，公司主要采用自建与租赁方式进行项目设施建设。

2、2022 年度单位面积生猪养殖密度等情况

序号	养殖场性质	养殖面积 (万 m ²)	期末存栏数 (万头)	养殖密度 (m ² /头)
1	育肥场	36.03	19.42	1.86
2	种猪场	54.28	10.63	5.11

合计	90.31	30.05	3.01
----	-------	-------	------

注 1：养殖面积、期末存栏数仅包括公司自建或者租赁的养殖场；

注 2：种猪场的期末存栏数不包含场内的仔猪、肥猪及后备猪数量；

注 3：养殖密度（m²/头）=养殖面积 / 期末存栏数；养殖密度变化主要系部分猪场在期末时点刚好处于空栏状态。

3、2021 年度单位面积生猪养殖密度等情况

序号	养殖场性质	养殖面积 (万 m ²)	期末存栏数 (万头)	养殖密度 (m ² /头)
1	育肥场	25.79	8.19	3.15
2	种猪场	43.30	6.76	6.41
合计		69.09	14.95	4.62

注 1：养殖面积、期末存栏数仅包括公司自建或者租赁的养殖场；

注 2：种猪场的期末存栏数不包含场内的仔猪、肥猪及后备猪数量；

注 3：养殖密度（m²/头）=养殖面积 / 期末存栏数；养殖密度变化主要系部分猪场在期末时点刚好处于空栏状态。

公司养殖生猪主要依靠一体化自主养殖生产模式，需要更多的长期实物资产需求；同时生猪养殖规模持续扩大，本期公司自建或者租赁的养殖场面积同比增加 21.22 万平方米、相关养殖场期末生猪年存栏数同比增加 15.10 万头；随着生猪存栏量的增长，公司持续兴建和改良规模猪场，在不影响猪只健康生长的前提下，适当提高养殖数量，2022 年的生猪养殖密度同比下降 1.61 m²/头，更利于生猪效益的较好发挥。

综上，报告期内公司固定资产、在建工程和使用权资产期末余额占资产总额的比重为 46.43%，符合自身生产经营模式的特点，资产结构合理，且资产规模的变化与业务发展相适应，与生产规模具有匹配性。

五、结合相关固定资产和生物资产区域分布，分析公司分地区收入变化的合理性

报告期内，公司分地区主营业务收入情况列示如下：

单位：万元

区域	2022 年度		2021 年度		增减幅度
	金额	占比	金额	占比	
西南地区	352,430.19	88.99%	231,980.95	78.02%	51.92%
中南地区	25,578.84	6.46%	35,329.84	11.88%	-27.60%
华东地区	10,331.18	2.61%	24,970.71	8.40%	-58.63%
华北地区	7,625.26	1.93%	4,979.77	1.67%	53.12%
国外地区	36.17	0.01%	83.82	0.03%	-56.85%

东北地区	14.03	0.00%	/	/	/
合计	396,015.67	100.00%	297,345.09	100.00%	33.18%

注 1：西南地区主要包括重庆市、四川省、贵州省、云南省、西藏自治区；中南地区主要包括河南省、湖北省、湖南省、广东省、广西壮族自治区、海南省；华东地区主要包括上海市、江苏省、浙江省、安徽省、福建省、江西省、山东省；华北地区主要包括北京市、天津市、河北省、山西省、内蒙古自治区；东北地区包括辽宁省、吉林省、黑龙江省；国外地区收入系皮革业务境外客户产生。

注 2：公司分地区主营业务收入，主要是依据客户注册地和客户跨省引种申请最终产品输入地相结合的方式进行划分。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司固定资产、生物资产区域分布情况如下：

单位：万元

区域	固定资产		生产性生物资产		消耗性生物资产	
	账面价值	占比	账面价值	占比	账面价值	占比
西南地区	190,941.61	99.12%	39,710.69	90.51%	72,219.59	99.83%
华东地区	156.79	0.08%	4,163.80	9.49%	121.06	0.17%
国外地区	1,535.52	0.80%				
合计	192,633.92	100.00%	43,874.49	100.00%	72,340.65	100.00%

公司是一家成立于四川省的公司，坚持“立足四川，走向全国”的策略，营业收入主要来自养殖业务中的生猪销售业务。公司主要的固定资产、工程项目、租赁资产以及生物资产均存放于四川省内（西南地区），故主营业务收入主要集中于西南地区，其他地区的收入主要系皮革业务产生。

公司养殖板块主要客户分为养殖业务客户和饲料业务客户，终端客户均集中在四川省内区域，即西南地区。公司本期结合养殖规划灵活调整销售策略，以肥猪销售为主，生猪出栏量较上年增加，生猪销售收入同比增加 66.86%；公司饲料业务主要用于养殖自用，本期充分利用“完整养殖产业链”优势，在保障自用供应的基础上，持续探究行业结构，挖掘客户需求，稳定客户关系，促进对外销售，本期饲料对外销售量达到 11.78 万吨，导致饲料销售收入同比增长 6.28%。

公司皮革板块地处四川，深耕中南、华东地区，根据下游客户分布进行了合理的市场布局，不断完善销售网络渠道，在广州、上海、江苏、北京、成都等地建立了覆盖华东、中南、西南等地区的销售网络，已覆盖全国主要汽车座椅及内饰、家具和皮鞋制造产业带；由于本期皮革业务受新冠肺炎疫情反复和面对下游客户需求不振的局面影响，皮革产品销量下降，收入同比减少 38.92%，导致华东、中南和国外地区的销售收入同比下降。

综上，公司分地区主营业务收入的构成及与上年的变化具备合理性。

【会计师核查过程及核查意见】

一、核查程序

- 1、分业务板块了解、评估资产管理循环的内部控制设计，并测试关键控制执行的有效性；
- 2、对公司主要资产和工程管理人员进行访谈，了解公司两种生产模式下的固定资产需求、大规模新建养殖场、租赁房屋及土地的背景、原因；
- 3、查阅了公司主要使用权租赁合同，对合同的主要条款进行分析，核查使用权资产确认、计量依据的充分性；
- 4、通过现场盘点及视频盘点方式查看公司主要生物资产、固定资产、在建工程和使用权资产情况，获取公司各类资产明细、主要工程建设合同等资料，确认公司主要资产和在建工程的真实性；
- 5、分析复核固定资产折旧和使用权资产的折旧的计提情况；
- 6、获取报告期内公司生猪养殖密度情况明细表，并与以前年度情况进行分析比较；
- 7、对公司销售负责人进行访谈，了解公司报告期内分地区收入的情况以及与上期变化情况的具体原因。

二、核查意见

经核查，会计师认为：

- 1、公司租赁的土地有利于公司业务持续稳定的开展；
- 2、报告期内，公司年报披露的产销量分析表中生猪及商品鸡库存量为 0，系针对已达到一定体重、日龄，可立即对外销售的消耗性成熟性生物资产；对已达到销售条件成熟的消耗性生物资产已全部实现销售，无库存；故相关信息披露不存在差异；
- 3、报告期内，公司的资产结构和规模匹配；
- 4、报告期内，公司分地区收入的变化具备合理性。

【问题 3】关于存货跌价准备

年报披露，2022 年末公司存货账面余额 14.40 亿元，本期转回存货跌价准备 1.34 亿元。

公司皮革业务下游市场的需求不振，导致公司相关产品总销量同比降低 49.08%，营业收入同比下降 38.92%。

请公司：（1）分业务类型列示存货的具体构成、库龄，并结合主要产品价格变化、跌价准备测算的相关参数等说明期末存货均未计提跌价准备的合理性，原计提跌价准备转回或转销的具体情形；（2）结合皮革业务市场行情以及公司经营情况，充分提示可能存在的减值风险。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、分业务类型列示存货的具体构成、库龄，并结合主要产品价格变化、跌价准备测算的相关参数等说明期末存货均未计提跌价准备的合理性，原计提跌价准备转回或转销的具体情形

1、报告期末公司存货具体情况

截至 2022 年 12 月 31 日，公司的存货主要由原材料、消耗性生物资产和在产品等构成，具体情况如下：

单位：万元

项目	账面余额	其中：养殖业务	其中：皮革业务
原材料	30,153.98	22,534.44	7,619.54
周转材料	71.17		71.17
在产品	23,599.49	8,056.31	15,543.18
半成品	8,439.20		8,439.20
库存商品	9,230.60	3,128.87	6,101.73
发出商品	125.39		125.39
消耗性生物资产	72,340.65	72,340.65	
合计	143,960.48	106,060.27	37,900.21

2、报告期末公司存货具体构成、库龄

（1）养殖业务

单位：万元

项目及构成	账面余额	其中：库龄 1 年以内	库龄 1 年以上
1、原材料	22,534.44	22,224.60	309.84

其中：大料（玉米、豆粕、鱼粉等）	7,867.19	7,863.81	3.38
饲料	4,350.54	4,350.54	
小料	3,138.01	3,133.23	4.78
药品及疫苗	4,471.92	4,458.22	13.70
低值品	1,861.02	1,813.55	47.47
半成品	298.80	291.40	7.40
配件	285.90	94.54	191.36
其它	261.06	219.31	41.75
2、在产品	8,056.31	8,056.31	
3、库存商品	3,128.87	3,128.87	
小计	33,719.62	33,409.78	309.84
项目及构成	账面余额	结存数量 (万头、万羽)	平均库龄（天）
4、消耗性生物资产	72,340.65	/	/
其中：乳猪/保育猪	4,033.16	17.76	29
育肥猪	66,726.55	80.24	118
鸡	1,580.94	75.00	46
小计	72,340.65	/	/
养殖业务存货合计	106,060.27	/	/

公司养殖业务存货中，原材料主要为用于饲料生产的玉米、豆粕、鱼粉和其他辅料以及用于畜禽养殖的疫苗、药品等原料；在产品主要为待产仔猪所归集的成本；库存商品主要为饲料；消耗性生物资产为乳猪/保育猪、育肥猪和鸡。

综上，公司为开展养殖业务所持有原材料、在产品 and 库存商品，主要库龄均在 1 年以内，消耗性生物资产存栏乳猪/保育猪平均库龄为 29 天、育肥猪平均库龄为 118 天、鸡平均库龄为 46 天，库龄结构良好，不存在积压和明显的减值迹象。

（2）皮革业务

单位：万元

项目及构成	账面余额	其中：库龄 1 年以内	库龄 1 年以上
1、原材料	7,619.54	7,428.49	191.05
其中：原料皮	5,986.12	5,986.12	
五金化材	1,633.43	1,442.37	191.05

2、周转材料（包装物及低耗品）	71.17	71.17	
3、在产品（未完工的蓝湿皮）	15,543.18	15,543.18	
4、半成品（兰湿皮）	8,439.20	8,439.20	
5、库存商品（皮革产品）	6,101.73	5,650.46	451.27
6、发出商品（皮革产品）	125.39	125.39	
皮革业务存货合计	37,900.21	37,257.89	642.32

公司皮革业务存货中，原材料主要为用于生产半成品（兰湿皮）和皮革产品的原料皮和五金化材；在产品 and 半成品为兰湿皮归集的成本；库存商品主要为已完工的皮革产品；主要库龄均在1年以内，库龄结构良好，不存在积压和明显的减值迹象。

3、期末存货均未计提跌价准备的合理性

（1）养殖业务

期末公司对存货进行减值测试，并按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。对于生物资产，有确凿证据表明生物资产发生减值的，计提生物资产跌价准备。每季末公司检查消耗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。

公司以生猪/鸡出售价格扣除生猪/鸡由期末状态饲养至可销售状态期间估计将发生的饲养成本、销售费用的差额，与生猪/鸡期末成本进行对比测算，2022年12月31日，公司各类消耗性生物资产减值测试计算过程如下：

种类	单位售价 (元/斤) a1	单头售价 (元/头) a2	预计单位销售 费用(元/斤或 元/头) b	预计达到销 售状态的平 均重量 (斤) c	由期末状态饲养 至可销售状态期 间发生的单位饲 养成本(元) d	单位可变现净 值(元) e= (a1-b) *c-d 或 e=a2-b-d
乳猪/保育猪	/	622.31	7.95	/	211.35	403.00
育肥猪-自营场 (未选种)	7.76	/	0.03	253.23	1,222.17	734.84
育肥猪-自营场 (选种)注	19.07	/	1.37	161.55	802.77	2,056.49
育肥猪-代养场 (未选种)	7.76	/	0.03	253.23	929.38	1,027.64
育肥猪-代养场 (选种)	19.07	/	1.37	161.55	650.74	2,208.52
鸡	7.32	/	0.05	5.67	17.89	23.35

可变现净值与其账面价值比较情况如下：

种类	期末数量 (万头/万羽) f	账面余额 (万元) g	单位可变现净 值(元) e	期末存栏生猪可 变现净值(万 元) h=e*f	可变现净值与账 面余额差(万 元) i=h-g
乳猪/保育猪	17.76	4,033.16	403.00	7,156.80	3,123.65
育肥猪-自营场 (未选种)	4.19	2,445.01	734.84	3,082.15	637.14
育肥猪-自营场 (选种)	15.24	11,031.13	2,056.49	31,344.44	20,313.32
育肥猪-代养场 (未选种)	57.32	50,192.83	1,027.64	58,899.33	8,706.50
育肥猪-代养场 (选种)	3.49	3,057.58	2,208.52	7,710.59	4,653.01
鸡	75.00	1,580.94	23.35	1,751.10	170.16

注：仔猪出栏时，公司会按照种猪的标准，挑选一部分优质猪只以外销为目的作为商品种猪饲养，商品种猪单位售价远高于育肥猪单位售价。

经测算，2022年12月31日公司消耗性生物资产不存在减值情形，未计提存货跌价准备符合会计准则的规定，公司账务处理具有合理性。因测算消耗性生物资产不存在减值，故用于其生产所用的原材料、在产品等仍以账面成本计量，不存在减值。期末在产品中包含待产仔猪，由于该成本为归集的待产仔猪的成本，等待母猪生产时，将相应成本分摊至对应的仔猪，根据行业惯例，减值测试时不对其单独进行测算。

(2) 皮革业务

2022年12月31日，皮革业务库存商品减值测试计算过程如下：

金额单位：元/平方英尺

序号	库存商品名称	售价(不含 税) 1	单位产品销 售费用2	单位产品销 售税费3	单位产品可变 现净值4=1-2-3	单位库存 成本	单位产品减 值金额
1	汽车革	16.97	0.47	0.21	16.29	14.07	0
2	鞋面革	11.06	0.31	0.14	10.61	10.59	0
3	家私革	13.67	0.38	0.17	13.12	11.91	0

注 1：上表单位产品的销售费用：采用 2022 年度的销售费用除以主营业务收入得出全年平均销售费用率，再乘以各产品销售单价得出。

注 2：上表单位产品销售税费：用税金及附加除以主营业务收入得出全年平均销售税费率，再乘以各产品的销售单价得出。

经测算，2022年12月31日公司皮革业务库存商品不存在减值情形，未计提存货跌价准

备符合会计准则的规定，公司账务处理具有合理性。因测算皮革业务库存商品不存在减值，故用于其生产所用的原材料、在产品及半成品（兰湿皮）等仍以账面成本计量，不存在减值。

（4）原计提跌价准备转回或转销的具体情形

2022 年度，公司存货跌价准备转回或转销情况如下：

单位：万元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3.16			3.16		
在产品	60.04	69.26		129.30		
库存商品	10.95	17.63		28.58		
发出商品	4.43			4.43		
消耗性生物资产		13,222.62		13,222.62		
合计	78.58	13,309.51		13,388.09		

报告期内，公司分季度末根据可变现净值与成本孰低对存货计提存货跌价准备合计 13,309.51 万元；2022 年度随着销售的实现，相关存货跌价准备转销 78.58 万元。根据报告期末重新测算存货减值情况，由于不存在减值情形，公司年度内分季度末计提的跌价准备 13,309.51 万元已全部转回。

二、结合皮革业务市场行情以及公司经营情况，充分提示可能存在的减值风险

1、皮革业务市场行情以及公司经营情况

（1）皮革业务市场行情

制革行业为可再生资源产业，是畜牧业的延伸，是循环经济重要的一环。目前该行业正在由生产集中度较低、企业规模较小、数量较多的状况，向区域化产业集群、大企业主导、中小企业专业化分工、上下游产业紧密链接的格局发展，已初步形成上中下游产品相互配套、专业化强、分工明确、特色突出、对拉动当地经济起着重要作用的产业集群地区。

2022 年，国内受新冠疫情反复的影响，需求收缩、供给冲击、预期转弱三重压力叠加，国内经济增长放缓。在消费端，受宏观经济影响消费者对就业、收入及消费意愿的信心下降，居民消费意愿降低。2022 年全国居民人均衣着消费支出比上年下降 3.8%，家具类消费品同比下降 7.5%。终端消费的疲软，导致下游客户在采购上趋于谨慎，公司鞋面革和家私革业

务受此影响销量下降。

据中国汽车工业协会统计分析，2022 年汽车产销稳中有增，主要经济指标持续向好，展现出强大的发展韧性。我国汽车产销总量已经连续 14 年稳居全球第一，2022 年尽管受芯片结构性短缺、动力电池原材料价格高位运行、局部地缘政治冲突等诸多不利因素冲击，但在购置税减半等一系列稳增长、促消费政策的有效拉动下，在全行业企业共同努力下，中国汽车市场在逆境下整体复苏向好，实现正增长，展现出强大的发展韧性。2022 年，汽车产销分别同比增长 3.4%和 2.1%。伴随中国汽车市场的复苏，公司也加大汽车革业务的拓展，产销量较上年同期有所增长。

（2）公司经营情况

公司皮革业务主要产品为牛皮革，拥有汽车革、鞋面革、家私革三大产品线；2022 年度，受新冠疫情和国内外经济形势的影响，公司皮革业务下游市场需求不振，导致产品总销量同比下降 49.08%，营业收入同比下降 38.92%。

报告期内主要皮革产品销量、收入等变化情况列示如下：

产品	本报告期较上期增减变化幅度	
	销量	销售收入
汽车革	63.12%	42.84%
家私革	-57.58%	-57.48%
鞋面革	-48.90%	-43.36%
合计	-49.08%	-38.92%

公司鞋面皮革和家私革业务销量下降，导致收入同比下降；本期公司根据市场需求调整了产品结构，将重心放到汽车革产品，新承接比亚迪汉汽车座椅项目，市场销售情况良好，汽车革相关订单量有所增长，导致其收入同比增长。

2、可能存在的减值风险

综上，公司报告期皮革产品收入的减少主要源自鞋面革和家私革销量下降；公司的各类皮革产品定价主要根据各类产品成本，并参照当期市场价格，结合客户的付款周期、议价能力等因素综合制定；当原材料采购价格大幅变动时，公司根据原材料价格变化及市场情况适当调整产品销售价格，从而保证公司产品合理的毛利率；根据本回复【问题三】一、3、（2）皮革业务减值测试计算结果，公司各类皮革产品不存在减值迹象及风险。

【会计师核查程序及核查意见】

一、核查程序

1、分业务板块了解、评估生产与仓储循环的内部控制设计，并测试关键控制执行的有效性；

2、分业务板块了解并分析存货的具体构成、库龄，分析判断存货库龄结构是否良好，是否存在积压和明显的减值迹象；

3、分业务板块了解各类存货的盘点方法，对存货执行监盘程序，评价公司盘点程序及范围是否适当，核查公司是否及时对盘点差异进行处理；结合存货监盘，对存货的外观形态进行检视，以了解其物理形态是否正常；针对型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求的变化情形，以及期后销售情况考虑是否存在减值迹象；

4、结合各业务板块市场行情以及查询同行业上市公司披露的相关公告，与公司的经营情况进行对比分析；

5、根据公司存货跌价准备计提政策的相关情况，分析与同行业可比上市公司存货跌价准备的计提比例、计提政策的合理性、充分性；

6、获取公司存货跌价准备计算表，检查分析可变现净值的合理性，评估减值计提金额的准确性；

7、分析报告期存货跌价准备减少的具体情形，结合转销和转回情况，检查相关账务处理和金额是否正确。

二、核查结论

经核查，会计师认为：

1、报告期期末，公司存货库龄结构良好，不存在积压和明显的减值迹象；

2、报告期内，公司存货跌价准备的计提、转销和转回依据充分且具有合理性；

3、结合皮革业务市场行情以及公司经营情况，报告期期末皮革业务的存货不存在重大减值风险。

【问题 4】关于货币资金

年报披露，2022 年末公司货币资金余额 8.81 亿元，较上年末增长 61.90%，其中银行存款 8.55 亿元；而报告期内利息收入发生额 386.53 万元，同比下降 10.50%。期末公司短期借款余额 5.13 亿元，一年内到期的非流动负债余额 7.76 亿元，较上年末增长 615.65%，长期

借款余额 2.25 亿元，应付债券余额 7.71 亿元。公司账面货币资金规模较大，且未进行委托理财，2021-20224 年度连续两年现金分红比例均为 10%。

请公司：（1）结合存款类型、利率水平、月度余额等情况，说明利息收入与货币资金规模的匹配性；（2）结合经营安排及行业发展情况等，说明公司保持目前借款规模及大额资金需求的合理性；（3）说明除已披露的受限资金外，是否存在其他潜在的限制性安排。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、结合存款类型、利率水平、月度余额等情况，说明利息收入与货币资金规模的匹配性

存款类型：为满足公司日常营运资金需求及新建猪场资金投入需求，公司银行存款及其他货币资金一般是活期存款、通知存款、智能存款和协定存款。

报告期月度利息收入与货币资金规模情况列示如下：

单位：万元

项目	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月
利息收入小计	10.12	6.66	79.60	4.77	1.19	109.76	2.02
货币资金月平均余额	46,937.83	39,816.43	41,480.98	85,121.01	128,119.31	123,209.70	115,226.70
货币资金年化收益率%	0.26	0.20	0.77	0.07	0.01	0.36	0.02

续前表：

项目	8月	9月	10月	11月	12月	合计
利息收入小计	1.02	220.92	17.00	27.67	285.68	766.41
货币资金月平均余额	110,473.45	106,003.62	109,955.42	111,825.14	97,853.40	93,001.92
货币资金年化收益率%	0.01	0.83	0.19	0.30	1.17	0.82

注 1：上表利息收入中，计入财务费用的利息收入 386.53 万元，资本化利息收入 379.88 万元；

注 2：货币资金月平均余额=（月初货币资金余额+月末货币资金余额）/2；

注 3：银行一般每季度末 20 日左右结息。

对比中国人民银行公布的存款基准利率情况如下表所示：

项目	活期存款利率	协定存款利率	3个月定期存款利率	6月期定期存款利率	一年期定期存款利率	二年定期定期存款利率	三年定期定期存款利率
存款基准利率	0.35%	1.15%	1.10%	1.30%	1.50%	2.10%	2.75%

综上，公司货币资金年化收益率合计 0.82%，位于中国人民银行公布的活期存款利率 0.35%至协定存款利率 1.15%区间，主要是公司主动进行资金管理，为提高资金的使用效率，协调部分银行办理了协定存款、通知存款、智能存款等存款品种以获取更高银行利息。银行一般在季度末 20 日左右结息，所以各季度末收益率均高于平时月份。其中公司在大连银行办理了智能存款且按月结息，5-9 月公司在该行月均存款余额较少，导致 5 -9 月份收益率低于其他月份。总体看，利息收入的金额随着货币资金规模的上升而增加，规模变动具有匹配性。因此，公司利息收入与货币资金规模匹配合理。

截至 2022 年 12 月 31 日，银行存款主要存放于四川银行（5.73 亿）、中国农业银行（1.24 亿）、乐山商业银行、成都银行、贵阳银行、大连银行等。

二、结合经营安排及行业发展情况等，说明公司保持目前借款规模及大额资金需求的合理性

截至 2022 年 12 月 31 日，公司借款分布如下：

单位：万元

项目	2022年12月31日
短期借款	51,200.00
长期借款	22,466.72
应付债券	77,005.33
一年内到期的长期借款	63,138.20
合计	213,810.25

注：以上长期借款、短期借款不包括计提的利息。

1、行业发展情况

从国家政策角度来看，生猪行业未来将得到更多支持，而且非洲猪瘟疫情的影响正在逐步减轻，预计未来生猪存栏量将得到恢复和提升，加之消费市场的需求也在逐步扩大，因此，生猪的需求量可能会随着行业的发展而增加。近年来，规模化养殖模式的普及，生猪养殖模式的变化主要从传统的散养、家庭养殖向规模化、现代化、科技化养殖模式转变，并且随着技术的不断进步，采用科技养殖等新技术，加强养殖管理、饲料管理、疾病防控等方面的管理，从而能够降低养猪成本、提高生产效率，进一步挖掘市场需求。

2、经营安排

公司仍处于业务扩张时期，需要长期稳定的营运资金支持。2020 年 7 月收购巨星有限

后，公司营业收入规模大幅增长，需要大量资金扩建猪场，引进新设备、新技术，控制养殖成本，进一步提升竞争力，这些都需要大量资金支持。同时，公司也需要保持大额的流动资金用于支付皮革原皮、饲料原料、药品疫苗等原材料的采购，以及支付职工薪酬、税费等，满足公司的日常经营活动。

(1) 营运资金测算

根据公司最近三年的经营情况及未来发展方向，并结合 2022 年度营业收入情况、经营性应收、应付及存货科目对流动资金的占用情况，对营运资金需求进行了测算，具体如下：

1) 营业收入预测

公司 2020 年至 2022 年度营业收入及营业收入增长率情况如下：

单位：万元

序号	2022年度	2021年度	2020年度
营业收入	396,793.83	298,292.27	143,919.06
增长率	33.02%	107.26%	159.05%

注：公司 2020 年 7 月收购巨星有限，将其 2020 年 7-12 月报表数纳入合并范围。

经测算，公司近三年的营业收入逐年增长，出于谨慎角度，按照增长幅度最小的 2022 年营业收入增长率取整为基础，假设 2023 年营业收入增长率为 30.00%。

2) 公司营运资金需求测算

采用销售百分比法对公司 2023 年的经营性流动资产和经营性流动负债进行预测，经营性资产、经营性负债在营业收入中的占比参照 2022 年末的占比情况，计算各年末的流动资金占用额（经营性流动资产-经营性流动负债），计算的公司 2023 年流动资金需求情况如下：

单位：万元

项目	2022年12月31日/2022年	占2022年营业收入比例	2023年预计经营资产及经营负债数额
营业收入	396,793.83		515,831.98
应收票据	-	-	-
应收账款	11,283.49	2.84%	14,649.63
应收款项融资	23.00	0.01%	51.58
预付账款	7,419.67	1.87%	9,646.06
存货	143,960.49	36.28%	187,143.84
经营性流动资产合计A	162,686.65	41.00%	211,491.11

应付票据	8,500.00	2.14%	11,038.80
应付账款	31,398.21	7.91%	40,802.31
合同负债	1,946.58	0.49%	2,527.58
经营性流动负债合计B	41,844.79	10.55%	54,420.07
流动资金占用金额C=A-B	120,841.86	30.45%	157,070.84
当年新增缺口	-	-	36,228.98

根据上述测算，公司 2023 年的营运资金缺口为 36,228.98 万元。

单位：亿元

序号	项目名称	计划投资总额	2023年度预计投入金额
1	德昌巨星生猪繁育一体化项目	19.21	7.00
2	其他猪场建设项目	23.51	0.70
合计		42.72	7.70

综上，根据测算，公司目前共存在 11.32 亿元（3.62+7.70）的资金缺口，扣除货币资金余额 8.81 亿元，还需约 2.51 亿的资金投入。

因此，公司需要通过银行借款以及维持较多流动资金来满足公司日常营运资金需求、新建猪场资金投入需求；公司保持目前借款规模及大额资金具有合理性。

三、说明除已披露的受限资金外，是否存在其他潜在的限制性安排

截至 2022 年 12 月 31 日，公司受限货币资金 2,551.28 万元，主要为开具银行承兑汇票作质押，除已披露受限货币资金外，不存在其他潜在的限制性安排，亦不存在与大股东或者实控人开立共管账户的情形。

【会计师核查过程及核查意见】

一、核查程序

- 1、了解、评价、测试了与资金管理相关的内部控制设计合理性、执行有效性；
- 2、访谈、了解公司货币资金的存放、管理、经营现金流情况、资金使用安排、资金预算、收付款周期、融资策略以及有息负债增长的主要原因等情况；并结合经营安排及行业发展情况，分析判断公司目前借款规模及大额资金需求的合理性；
- 3、获取银行提供的公司已开立银行账户清单，与公司账面账户进行核对，确定银行账户的完整性；

4、查阅了报告期末全部银行账户的对账单，核查了公司银行存款和其他货币资金余额的真实性；

5、获取银行提供的企业信用报告，检查公司借款及担保情况；

6、对报告期末全部银行账户执行了函证程序，核查了公司银行账户的余额信息、借款信息、是否存在货币资金使用受限等情况；

7、测算了公司报告期内利息收入，查询了中国人民银行公布的存款基准利率，核查了利息收入与货币资金余额的匹配性；

8、测算了公司报告期各期末货币资金与有息负债规模的匹配情况，并查询了同行业可比公司的相关情形，核查了相关情况是否与同行业可比公司一致。

二、核查意见

经核查，会计师认为：

1、报告期内，公司的利息收入与货币资金规模匹配；

2、报告期内，公司保持目前借款规模及大额资金需求具备合理性；

3、除已披露的受限资金外，不存在其他潜在的限制性安排，亦不存在与大股东或者实控人开立共管账户的情形。

(此页无正文, 为《四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)关于乐山巨星农牧股份有限公司 2022 年度报告的信息披露监管工作函之回复》之签字盖章页。)

四川华信(集团)会计师事务所



(特殊普通合伙)

中国·成都

中国注册会计师:



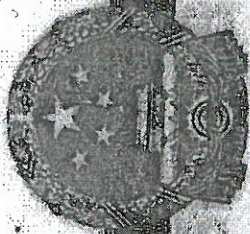
中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年五月十三日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91510500083391472Y



扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

成立日期 2013年11月27日

合伙期限 2013年11月27日至长期

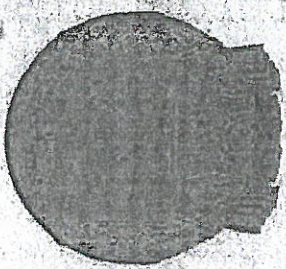
主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号



登记机关

2022

年07月27日



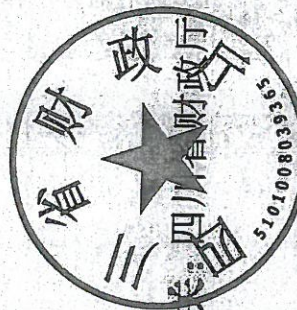
会计师事务所 执业证书

名称：四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：李武林
 主任会计师：
 经营场所：泸州市江阳中路28号楼3单元2号
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：51010003
 批准执业文号：川财审批（2013）34号
 批准执业日期：2013年11月11日



说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



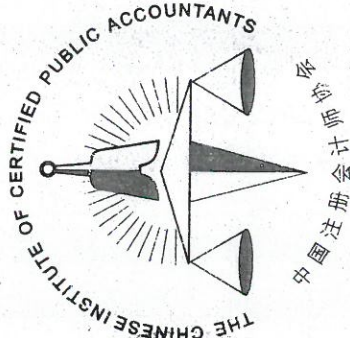
发证机关：四川省财政厅

2022年4月20日



中华人民共和国财政部制

2017.4.24
合格专用章
(四川)



2021.5.20
合格专用章
(四川)



姓名: 唐方模
性别: 男
出生日期: 1959-02-20
工作单位: 四川华信(集团)会计师事务所
身份证号码: 510502590220117
Identity card No.



2016年 3月 3日
合格专用章
(四川)

2015.3.31
合格专用章
(四川)

合格专用章
(四川)

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 510100030082
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 5 月 8 日
Date of Issuance

2015 年 12 月 21 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2014.3.31

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014年12月31日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2013.3.31

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017.2.27

2007年12月31日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2011.3.31

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2009年3月31日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2011.3.31

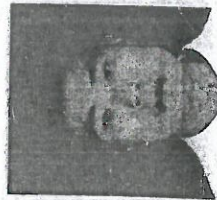
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010年11月31日

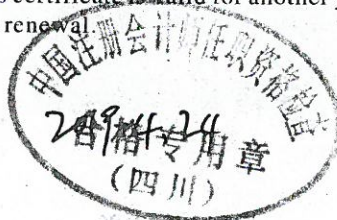


姓名: 凡波
 Full name: 凡波
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1987-08-10
 Date of birth: 1987-08-10
 工作单位: 四川华信(集团)会计师事务所
 Working unit: 四川华信(集团)会计师事务所
 身份证号码: 510802198708102619
 Identity card No.: 510802198708102619



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

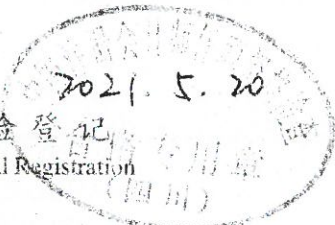


证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration



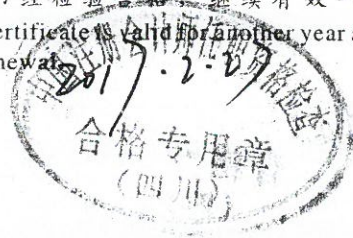
510100033106

四川省注册会计师协会

2014 07 16
年 /y 月 /m 日 /d

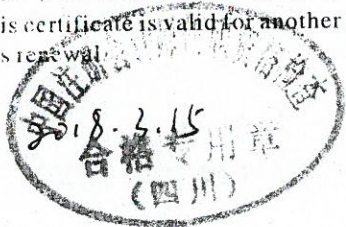
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



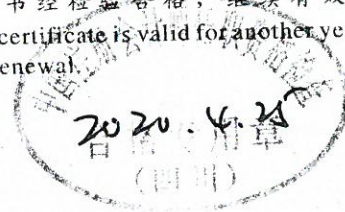
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d



姓名: 夏洪波
 Full name: 夏洪波
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1990-04-13
 Date of birth: 1990-04-13
 工作单位: 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 51012119900413307X
 Identity card No.: 51012119900413307X



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2016年3月31日

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 510100033119
 No. of Certificate: 510100033119
 批准注册协会: 四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 四川省注册会计师协会
 发证日期: 2014 年 07 月 18 日
 Date of Issuance: 2014 /y /m /d



日/d

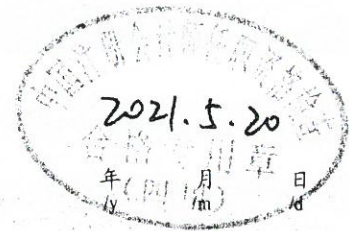
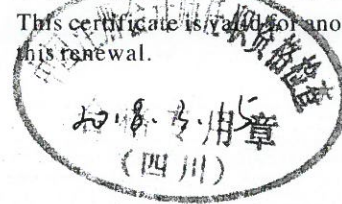
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d