

关于对罗牛山股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函【2016】第 61 号

罗牛山股份有限公司董事会：

我部在年报审查过程中发现如下问题：

1、“分季度主要财务指标”项下显示，公司 2015 年 4 个季度的销售净利率（归属于上市公司股东的净利润/营业收入）和销售现金比例（经营活动产生的现金流量净额/营业收入）的季度间变动较大。

具体如下：

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售净利率	10.38%	-5.97%	28.37%	7.54%
销售现金比例	-58.23%	-51.55%	176.24%	-16.42%

请公司结合产品销售行业特征和公司具体情况，说明前述差异的主要原因。

2、（1）“递延收益”项下显示，本期转入营业外收入的递延收益合计 4,544.82 万元，与产业园项目和猪场关停搬迁相关的补贴主要如下：

项目（单位：万元）	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动		期末余额
				转至一年内到期	其他减少	
罗牛山农产品加工产业园项目贷款贴息	13,002.01	7,550.00	3,449.19	1,569.47		15,533.35
猪场关停补助（农业局扶持资金）	2,755.61	10,768.11			3,994.58	9,529.14
罗牛山农产品加工产业园项目扶持资金	8,007.99	490.97	145.09	324.35		8,029.52
土地补偿		2,213.55	70.10	44.81		2,098.63

(2) “在建工程”项下显示，产业园项目本期资本化利息 3,663.86 万元。

(3) “营业外收入”项下显示，计入当期损益的主要政府补助如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
关停补贴	65,457,752.67	3,352,020.00	与资产相关
停产损失补贴	62,242,500.00		与收益相关
递延收益	50,408,054.25	21,092,249.72	与资产相关

(4) 公司 2015 年 8 月 12 日披露的临时公告显示，海口农业局于 2015 年 8 月 12 日向公司下达了《关于对罗牛山股份有限公司关停猪场给予搬迁损失补偿的批复》，明确给予公司搬迁补偿资金合计 33,807.27 万元，扣除以往年度已拨付和未来年度拟拨付的款项，2015 年共拨付公司补偿款 10,768.11 万元，补偿资金首先用于弥补公司关停过程中实际发生的资产损失、职工安置费用及十万头猪场项目用地成本补偿，剩余资金由公司自收到之日起五年内用于农业产业及“菜篮子”工程搬迁重置项目。

请公司说明：(1) “营业外收入”项下关停补贴和停产损失补贴确认的具体过程（包括但不限于相关损失、成本、费用发生的具体年份，金额确认的具体过程和依据等）及公司账务处理的合规性；(2) “递延收益”项下转入营业外收入合计金额和“营业外收入”项下因递延收益确认金额不一致的原因；(3) 公司农产品加工产业园项目贷款贴息补贴的具体标准，本期转入营业外收入金额的贷款贴息和产业园资本化利息金额存在差异的原因。

3、(1) “公司实物销售收入是否大于劳务收入”项下显示，报告期内，公司畜牧养殖业产销存情况如下：

行业分类	项目	单位	2015年
畜牧养殖业	销售量	头	163,799
	生产量	头	181,972
	库存量	头	100,044

(2) “占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况”项下显示，报告期内，公司畜牧业实现营业收入 23,701.19 万元，发生营业成本 18,983.39 万元。

(3) 公司 2016 年 1 月 29 日披露的《2015 年 12 月畜牧业销售简报》显示，2015 年度，公司畜牧板块累计销售情况如下：

项目	销售量	收入	销售均价	销售均价与上
	(头)	(万元)	(元/公斤)	年同期相比
仔猪	11,187	672.88	23.38	38.76%
种猪	28,043	4,339.65	22.25	11.22%
商品猪	121,120	21,533.28	15.14	13.38%
合计	160,350	26,545.81		

(4) “存货”项下显示，公司消耗性生物资产和库存商品的期末价值分别为 5,308.33 万元和 4,143.30 万元。“存货”会计政策项下显示，公司对消耗性生物资产期末存栏价值的核算办法采用“分步结转法”，即：根据哺乳仔猪、保育猪、育肥猪、育种猪等在实际生产过程中发生的成本费用支出，按照车间分别归集并分步结转。

根据上述信息，推算的公司本期销售的生猪平均成本为 1,158.94 元/头(畜牧业营业成本/销售量)，期末库存生猪的平均成本为 944.75 元/头(期末消耗性生物资产价值+库存商品价值)/畜牧业库存量)。

请公司说明：(1) 定期报告和临时报告关于年度畜牧业销售量

和销售收入出现差异的具体原因；（2）公司“存货”项下库存商品核算的主要内容，以及推算的本期结转的生猪平均单位成本和期末库存的生猪平均单位成本差异较大的具体原因；（3）公司消耗性生物资产的生产成本在在产品和库存商品间分摊的具体方式，以及畜牧业营业成本构成中的直接材料、制造费用在主要步骤中包括的具体内容。

4、请公司复核是否按照《深圳证券交易所行业信息披露指引第1号——上市公司从事畜禽、水产养殖相关业务》第四条和第五条的规定，在年报相关章节披露相关内容，如经营养殖模式的具体内容、模式的特有风险和模式变化情况、公司的具体业务风险，结合公司具体业务分主要产品披露存货盘点制度和具体盘点方法、存货成本结转制度和具体结转方法，政府补助和应收账款的相关信息等内容；如未披露，请及时予以补充披露。

5、（1）“报告期内正在进行的重大的非股权投资情况”项下显示，截至报告期末，十万头现代化猪场累计投入16,794.74万元，其中报告期投入14,407.08万元；“在建工程”项下显示十万头猪场期初余额285.19万元，本期增加投入9,952.23万元，本期转入固定资产54.79万元，期末余额为10,182.63万元。请公司说明“报告期内正在进行的重大的非股权投资情况”项下和“在建工程”项下关于十万头现代化猪场项目本期投入和累计投入金额出现差异的原因，并复核公司在建工程项下归集金额的准确性。

（2）“在建工程”项下显示，公司产业园项目期初余额为44,678.89万元，本期增加投入19,311.03万元，本期转入固定资产

47,769.00 万元，期末余额为 16,220.91 万元，本期利息资本化金额 3,663.86 万元。请公司说明产业项目转固的具体时点及转固依据和资本化利息的计算过程，并提供相应的转固支持文件。

(3) “财务费用”项下显示，报告期内发生财务费用 5,518.83 万元，同比增长 129.74%，公司表示财务费用增加系由于报告期利息资本化金额减少。请公司说明报告期内，主要借款资本化利息和费用化利息的计算过程。

6、“主要销售客户和主要供应商情况”项下显示，报告期内，公司向海口四建建筑工程有限公司的采购金额为 18,971.29 万元；“与日常经营相关的关联交易”和“关联方关系及其交易”项下显示，公司 2015 年度与该公司的关联交易金额为 19,698.06 万元。请公司说明前述差异产生的原因并复核信息披露的准确性。

7、“董事、监事、高级管理人员和员工情况”项下显示，本届董事和高管的任期已于 2015 年 11 月 13 日到期。请公司说明是否按照《公司法》和《公司章程》的相关规定及时进行换届选举。

8、(1) “重大诉讼、仲裁事项”项下显示，天津宝迪股权转让尾款涉诉金额 7,080 万元，2015 年 9 月法院一审驳回对方提出管辖异议，2016 年 1 月法院就管辖异议上诉案开庭审理，目前尚未判决；公司 2015 年 8 月 12 日披露的重大诉讼临时公告显示，涉诉金额为股份转让款 4,126.5 万元及逾期付款违约金 2,454.14 万元，请公司复核前述涉诉金额披露的准确性，并说明是否按照《股票上市规则》第 11.1.5 条的规定及时披露前述诉讼进展情况及对公司的影响等信息。

(2) “股东和实际控制人情况”项下显示,报告期末,罗牛山集团有限公司及其一致行动人的部分股份处于质押状态。请公司说明对前述股份质押信息,是否及时履行信息披露义务(如适用)。

9、“主要销售客户和主要供应商情况”项下显示,报告期内,公司向翟世敏销售 1,925.62 万元;“应收账款”项下显示,报告期末应收翟世敏的款项为 1,267.94 万元。请公司说明向其销售的产品具体种类,期后收款情况,公司对其的销售政策是否和其他客户存在差异及差异的具体情况(如有)以及双方是否存在关联关系。

10、“其他应收款”项下显示,报告期末,公司应收借款 1,401.18 万元,应收往来款 1,298.39 万元。请公司说明前述款项的主要内容和往来基础。

请你公司就上述问题做出书面说明,涉及需披露的,请及时履行披露义务,并在 4 月 18 日前将有关说明材料报送我部,同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2016 年 4 月 11 日