

山西牧标牛业股份有限公司

关于全国股转公司 2021 年年报问询函回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司公司管理一部：

贵司针对《关于对山西牧标牛业股份有限公司年报问询函》已收悉，山西牧标牛业股份有限公司（以下简称“公司”或“我公司”）对问询函提出的问题进行了认真讨论，现将问询函的落实情况逐条报告如下：

1、关于无法表示意见

(1) 说明未向审计机构提供关于预付款项、存货、收入及采购相关合同、文件、单据等材料的原因，并说明导致审计范围受限的原因及合理性；

【公司回复】

受疫情影响，自 2020 年以来，公司产销水平持续下滑，这导致资金沉淀和现金流持续高压，难以支撑有关经营管理成本。至 2021 年年初，公司经营业绩仍未取得有效改观，财力不济，首次出现了银行借款违约事项，并被相关债权人银行起诉，公司主要的经营用结算账户被陆续冻结。随后公司财务状况进一步恶化，公司被列为失信人员。公司管理层积极开展自救，去管理杠杆，提绩效水平，业务开展方面受限于外部上下游管理水平混杂，为了提高业务效率，部分业务出现了合同控制不到位，未及时签订书面合同等情况。

1) 关于预付款项：

公司作为农业产业化龙头企业，为带动当地养殖产业，公司与合作社等新型农业经济体合作以“公司+农户”方式开展委托养殖业务和订单养殖业务，这部分业务形成活牛采购预付款。疫情使得这部分预付款项的影响波及公司产业上下游。上游：产业上游出现了活牛断料断供的情况，导致上游无法及时向公司按照原约定供应待宰牛源，待公司有需求时，存栏活牛亦未到出栏育龄；下游：受疫情影响下游需求疲软，订单不足，公司此阶段内亦无安全库存的补库需求，未及要求合作社按时供牛，亦未与合作社等活牛供应商及时换签预期采购合同；因此，形成了公司预付款项挂账的情况。另外，公司管理层在全产业链协调发展的战略规划上积极研判，适时通过并购或重组方式完善产业链，缓解和改善公司资金和经营压力，使公司早日走出困局。

2) 关于存货、收入及采购等项目不能提供相关合同、文件、单据等材料的原因及说明:

受 2020 年开始的疫情影响, 公司订单急剧下滑, 造成大量库存滞销滞库。公司自 2021 年因资金问题无法按期清偿银行债务而被列为失信人员, 并被冻结银行账户。财务核算方面, 受业务层面影响, 财务上出现了部分月份核算不及时的情况, 形成了一部分未入账凭证。2021 年年末审计工作时间紧迫, 公司因资金问题不能按时支付员工工资导致部分财务人员流失, 这就造成不能在报告报出最后节点提供完整资料, 会计师认为公司提供的相关审计资料不够充分和适当, 因此会计师对该项目发表了无法表示意见的审计报告。

(2) 结合与预付对象前五名形成的交易背景、合同条款、采购货物类别及采购金额说明大额预付款长期未结转的原因及合理性, 同时结合与交易对象的关联关系及定价的公允性, 说明大额预付款是否形成资金占用;

【公司回复】

公司作为农业产业化龙头企业, 为带动当地养殖产业, 公司与合作社等新型农业经济体合作以“公司+农户”方式开展委托养殖业务和订单养殖业务, 这部分业务形成活牛采购预付款, 即公司预付款主要用于采购活牛作为公司产品的原材料。

疫情使得这部分预付款项的影响波及公司产业上下游。上游: 产业上游出现了活牛断料断供的情况, 导致上游无法及时向公司按照原约定供应待宰牛源, 待公司有需求时, 存栏活牛亦未到出栏育龄; 下游: 受疫情影响下游需求疲软, 订单不足, 公司此阶段内亦无安全库存的补库需求, 未及时要求合作社按时供牛, 亦未与合作社等活牛供应商及时换签预期采购合同。因此, 形成了公司预付款项挂账金额较大的情况。

公司 2021 年度前五名预付账款如下:

预付对象	关联关系	交易背景	采购定价	未结转原因	资金占用
山西东牧科技有限公司	非关联方	活牛采购	随行就市、独立作价原则	订单不足、采购订单延期	否
文水县四宝养殖专业合作社	非关联方	活牛采购	随行就市、独立作价原则	订单不足、采购订单延期	否
文水县亨运肉牛产业专业合作社	非关联方	活牛采购	随行就市、独立作价原则	订单不足、采购订单延期	否

吕梁三道川牧业有限公司	非关联方	活牛采购	随行就市、独立作价原则	订单不足、采购订单延期	否
文水县牧源养殖专业合作社	非关联方	活牛采购	随行就市、独立作价原则	订单不足、采购订单延期	否

综上，公司 2021 年预付款余额较大，主要系公司上下游受疫情影响订单不足、采购订单延期导致，不存在关联方资金占用的情况。

(3) 从存货名称、数量、金额、目前的状况及是否存在减值迹象等方面说明期末存货的具体内容，并说明确定可变现净值的依据是否充分、存货列报金额是否准确；

【公司回复】

截至 2021 年底，公司库存中主要产品情况列示如下：

类别名称	品名	规格型号	计量单位	数量	单位成本	金额	是否存在减值	依据
冰冻牛肉类(免)	牧标牛腩	散称	kg	30,370.80	68.66	2,085,277.18	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标上脑	散称	kg	30,199.46	66.79	2,017,061.62	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标牛排黑胡椒牛排	1*150g	块	151,700.00	6.48	982,751.49	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标精装 MEGO 菲力牛排(袋)	100g	袋	242,652.00	4.01	973,584.50	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标 MEGO 黑椒牛排	1*138g	块	158,621.00	5.61	889,586.09	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标牛排菲力牛排	1*150g	块	104,811.00	6.29	659,222.61	否	市价高于成本价
休闲产品类	熟牛腱	1*0.25kg	kg	6,685.77	72.40	484,072.57	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标牛肉	散称	kg	8,131.55	56.40	458,603.24	否	市价高于成本价
外调类	脂肪油	1*23kg	kg	30,458.07	14.46	440,456.73	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	鲜牛腱	1*5	kg	6,668.67	65.02	433,585.81	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标 A 上脑	散称	kg	6,103.71	69.03	421,339.30	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标金钱腱	散称	kg	5,100.01	81.13	413,748.74	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	鲜牛后		kg	6,138.64	63.87	392,074.94	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	鲜板腱	散称	kg	5,422.38	70.35	381,455.03	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标黄瓜条	散称	kg	4,859.15	75.93	368,961.94	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标美式眼肉(不带盖)	散称	kg	5,000.18	67.12	335,617.05	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标脖肉	散称	kg	5,078.32	61.87	314,209.95	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标单油 2 号	1*25kg	kg	6,594.26	40.89	269,614.76	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	鲜金钱腱	1*5	kg	4,038.67	66.48	268,508.68	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	鲜腹肉条	1*5	kg	3,915.00	68.46	268,026.45	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标自然 3 肋牛仔骨	散称	kg	3,972.21	60.90	241,898.32	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标 S 里脊	散称	kg	2,985.46	79.02	235,914.56	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	鲜牛霖	散称	kg	3,617.77	64.33	232,724.96	否	市价高于成本价
外调类	肥牛 2 号	1*25kg	kg	5,091.67	44.87	228,471.21	否	市价高于成本价

冰冻牛肉类(免)	鲜上脑	散称	kg	3,136.30	71.62	224,629.51	否	市价高于成本价
休闲产品类	熟牛腱	1*0.5kg	kg	3,374.85	65.96	222,602.39	否	市价高于成本价
外调类	肥牛一号	散称	kg	3,320.98	66.94	222,306.18	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	鲜肩肉	1*5	kg	3,857.24	55.19	212,900.16	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标牛排超值牛排	1*150g	块	37,503.70	5.26	197,337.10	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	鲜上脑	散称	kg	2,971.99	66.14	196,556.06	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标烤肉块	散称	kg	9,995.58	19.52	195,146.31	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	鲜牛腩	1*5	kg	2,808.34	66.36	186,351.15	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标牛霖	散称	kg	2,634.71	68.73	181,086.60	否	市价高于成本价
休闲产品类	牧标牛肉口口香	1*500g	袋	4,076.55	43.48	177,254.32	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标脍扒	散称	kg	3,301.58	49.59	163,723.50	否	市价高于成本价
休闲产品类	熟牛腱	散称	kg	2,155.28	74.96	161,560.15	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标A里脊	散称	kg	1,817.96	87.62	159,280.81	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标1号	1*25kg	kg	2,527.34	62.18	157,155.13	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标B眼肉	散称	kg	2,318.00	64.88	150,400.02	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标牛腩筋	1*25kg	kg	2,341.71	63.03	147,592.59	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标上脑	散称	kg	2,035.88	70.47	143,478.26	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标牛后	散称	kg	2,046.07	67.28	137,661.17	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标脖骨	1*20kg	kg	7,329.53	18.29	134,029.05	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	鲜辣椒肉	1*5	kg	1,983.70	67.22	133,341.44	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标2号	1*25kg	kg	2,734.42	48.68	133,100.06	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标A外脊	散称	kg	1,666.91	78.70	131,184.31	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标A上脑	散称	kg	1,450.93	90.23	130,917.41	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标牛排西冷牛排	1*150g	块	16,172.00	7.21	116,581.50	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标F外脊	散称	kg	1,598.10	71.38	114,078.15	否	市价高于成本价

冰冻牛肉类(免)	鲜牛腱	1*5	kg	1,750.20	64.37	112,661.68	否	市价高于成本价
休闲产品类	手撕牛肉	散称	kg	1,571.51	70.53	110,844.82	否	市价高于成本价
休闲产品类	牧标口口香牛肉	1*248g	袋	6,803.00	16.28	110,731.22	否	市价高于成本价
滚揉牛排	浓香牛肉汉堡饼	1*100g	块	40,322.00	2.73	109,918.87	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	鲜眼肉	散称	kg	1,398.00	77.72	108,645.62	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标小排	散称	kg	2,622.44	40.23	105,497.24	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标T骨	散称	kg	1,751.43	56.94	99,725.69	否	市价高于成本价
休闲产品类	牧标口口香牛肉	15.5g	袋	95,118.00	1.05	99,587.08	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标西冷牛排(自助)	1*100g	块	18,470.00	5.38	99,323.42	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标腹肉肥牛		kg	1,527.02	64.30	98,187.39	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标肉筋(2)	2.5kg	kg	1,980.00	49.47	97,950.23	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标脍扒	散称	kg	1,520.08	62.46	94,950.93	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	鲜辣椒肉	1*5	kg	1,708.59	54.87	93,757.21	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标胸腩连体	散称	kg	1,403.39	66.48	93,301.45	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标金钱腱	散称	kg	1,275.29	72.60	92,586.05	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	鲜黄瓜条	1*5	kg	1,314.19	69.69	91,589.63	否	市价高于成本价
休闲产品类	牧标地道牛肉 108g 礼盒	1*108*8 袋	盒	1,205.00	72.40	87,237.28	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标生肉肉筋	1*1kg	kg	1,557.59	55.47	86,401.04	否	市价高于成本价
休闲产品类	胡兰乡地道牛肉 208g 口口香礼盒	1*208g*6 袋	盒	747.00	114.29	85,372.86	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标黄瓜条		kg	1,098.04	76.74	84,263.59	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	鲜牛后	1*5	kg	1,346.60	62.41	84,045.43	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标肩肉	散称	kg	1,384.52	60.18	83,317.64	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标牛后	散称	kg	1,309.06	62.23	81,462.80	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标眼肉芯		kg	872.42	93.34	81,431.68	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标腹肉条	1*20kg	kg	1,081.79	74.67	80,777.26	否	市价高于成本价

冰冻牛肉类(免)	鲜金钱腱	1*5	kg	949.24	84.84	80,535.72	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标S里脊	散称	kg	850.31	93.30	79,332.50	否	市价高于成本价
外调类	牛腱	散称	kg	1,464.80	54.09	79,224.25	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标星期天上脑	散称	kg	1,225.14	64.16	78,601.98	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标1号	1*25kg	kg	1,249.15	62.63	78,240.43	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标眼肉牛排(精装)	1*180g	块	10,976.67	7.12	78,183.15	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标星期天1号	1*25kg	kg	1,290.62	59.32	76,565.39	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标4号		kg	1,438.15	52.89	76,063.75	否	市价高于成本价
滚揉牛排	享U伊式牛肉培根	1*175g	袋	9,722.00	7.82	76,000.88	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标3号	1*25kg	kg	1,625.24	44.72	72,686.69	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标黑胡椒牛排(精装)	1*180g	块	9,265.00	7.82	72,463.05	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标胸条肉	散称	kg	1,357.79	52.72	71,584.99	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标大排	散称	kg	2,534.08	28.10	71,208.16	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标美式小排	散称	kg	1,390.85	51.19	71,195.31	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	鲜胸腩连体	1*5	kg	1,477.43	47.93	70,813.60	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标牛腱	散称	kg	943.38	72.70	68,588.23	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标牛腱	散称	kg	1,024.40	66.38	67,999.67	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标A眼肉	散称	kg	878.33	77.38	67,969.45	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	鲜肩肉	1*5	kg	1,069.67	63.04	67,429.60	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标带骨眼肉	散称	kg	880.15	75.45	66,403.56	否	市价高于成本价
休闲产品类	摇摆牛川辣牛肉	1*40g	袋	12,618.00	5.24	66,126.76	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标尾龙扒	散称	kg	1,023.92	62.23	63,718.54	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标牛排黑胡椒牛排	1*180g	块	8,919.00	7.09	63,211.50	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标板筋	散称	kg	1,401.35	44.24	61,991.70	否	市价高于成本价
外调类	至尊高钙肉板	散称	kg	1,411.30	43.35	61,185.66	否	市价高于成本价

冰冻牛肉类(免)	鲜脖肉	1*5	kg	915.32	65.93	60,347.59	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标 3 肋牛仔骨	散称	kg	1,131.76	52.89	59,858.79	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标脖肉		kg	1,027.64	57.87	59,470.96	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标 A 眼肉	散称	kg	645.57	91.27	58,921.17	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标腹肉条	1*20kg	kg	726.87	80.60	58,585.05	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	鲜黄瓜条	1*5	kg	802.43	71.90	57,697.85	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标单油 2 号	1*25kg	kg	878.50	64.70	56,835.98	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标西冷	散称	kg	964.97	58.47	56,421.80	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标牛排肉筋	1*1kg	kg	1,758.57	30.64	53,874.22	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标涮烤肥牛	散称	kg	1,480.39	35.73	52,896.06	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标黑胡椒牛排	散称	kg	1,226.86	42.82	52,528.02	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标 B 眼肉	散称	kg	750.16	68.25	51,200.73	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标肩肉	散称	kg	816.98	62.18	50,800.28	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标牛排菲力牛排	1*180g	块	6,441.00	7.76	49,991.06	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标月牙骨		kg	6,535.82	7.49	48,966.80	否	市价高于成本价
休闲产品类	摇摆牛香辣牛板筋	1*90g	袋	8,206.00	5.94	48,767.87	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标儿童牛排(蘑菇味)	1*160g	块	6,402.00	7.56	48,384.58	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	鲜西冷	散称	kg	699.32	68.52	47,917.59	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标西冷	散称	kg	751.15	63.32	47,560.14	否	市价高于成本价
休闲产品类	胡兰乡清真地道牛肉 200g 礼盒	1*200g*8 袋	盒	345.00	137.00	47,264.59	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标牛排 T 骨牛排	1*200g	块	6,240.00	7.56	47,200.53	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标辣椒肉	散称	kg	873.10	53.95	47,103.03	否	市价高于成本价
休闲产品类	传说很牛香辣素食自煮火锅	1*350g	盒	6,161.00	7.46	45,942.70	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标脖骨	1*20kg	kg	1,708.75	26.80	45,787.77	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标 MEGO 黑胡椒牛排	1*100g	袋	11,101.00	4.11	45,648.46	否	市价高于成本价

冰冻牛肉类(免)	牧标生肉分割肉	1*0.5kg	kg	1,109.07	41.01	45,479.23	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标板腱	散称	kg	714.84	62.23	44,487.91	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标上脑肥牛	散称	kg	760.76	58.08	44,184.94	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	T骨架	散称	kg	2,365.06	18.50	43,753.15	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标脊骨	1*20kg	kg	3,264.47	13.14	42,888.23	否	市价高于成本价
休闲产品类	熟牛肚	散称	kg	778.08	54.60	42,483.75	否	市价高于成本价
休闲产品类	摇摆牛湘辣牛肉	1*40g	袋	7,714.00	5.50	42,422.58	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标 MEGO 西冷牛排(浸腌)	1*150g	块	4,461.00	9.33	41,641.19	否	市价高于成本价
原切牛排	牧标菲力切片	1*150g	片	4,203.00	9.90	41,613.80	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标美式小排		kg	1,004.79	41.02	41,220.75	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标生肉分割肉	1*1kg	kg	961.81	41.99	40,387.39	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标西冷牛排(精装)	1*180g	块	4,913.00	8.21	40,342.25	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标辣椒肉		kg	646.02	62.42	40,326.98	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标针扒	散称	kg	641.56	62.23	39,924.28	否	市价高于成本价
休闲产品类	胡兰乡清真地道牛肉 108g 礼盒	1*108g*10 袋	盒	476.00	80.23	38,187.38	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	鲜牛霖	散称	kg	529.34	71.05	37,609.66	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	鲜胸脯连体	1*5	kg	550.91	67.97	37,444.65	否	市价高于成本价
休闲产品类	摇摆牛五香味牛肉块	1*60g	袋	5,878.00	6.29	36,962.15	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标菲力牛排(精装)	1*180g	块	4,669.00	7.73	36,102.43	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标筋皮肉	1*25kg	kg	2,168.64	16.46	35,697.12	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标上脑牛排(精装)	1*180g	块	4,664.00	7.51	35,034.66	否	市价高于成本价
休闲产品类	胡兰乡清真地道牛肉 108g	1*108g	袋	3,998.00	8.45	33,774.60	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标牛排分割肉	1*2.5kg	kg	775.79	43.25	33,556.75	否	市价高于成本价
浸腌牛排	牧标西冷牛扒(浸腌)	1*150g	块	4,010.00	8.16	32,735.41	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	鲜脍扒	散称	kg	606.82	53.73	32,601.51	否	市价高于成本价

原切牛排	牧标眼肉切片	1*150g	片	3,113.00	10.08	31,363.96	否	市价高于成本价
休闲产品类	传说很牛筋头巴脑自助火锅	1*420g	盒	3,038.00	10.30	31,278.35	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标 A 里脊	散称	kg	420.26	73.48	30,881.67	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标精装 MEGO 儿童牛排(袋)	100g	袋	5,899.00	5.08	29,949.62	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标生肉分割肉	1*1kg	kg	754.23	38.57	29,089.56	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标儿童牛排(黑胡椒味)	1*160g	块	3,690.19	7.52	27,763.41	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标 B 里脊		kg	667.27	41.49	27,685.03	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标 MEGO 菲力牛排(浸腌)	1*150g	块	2,910.00	9.44	27,466.24	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标板腱	散称	kg	393.68	68.88	27,118.06	否	市价高于成本价
滚揉牛排	享 U 生活黑胡椒牛排	1*150g	片	4,514.00	5.95	26,867.88	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标棒骨		kg	4,969.19	5.38	26,743.76	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标黑胡椒自助牛排	1*100g	片	7,913.00	3.37	26,658.37	否	市价高于成本价
休闲产品类	胡兰乡牛肉 200g 礼盒	1*200g*6 袋	盒	300.00	88.78	26,633.52	否	市价高于成本价
休闲产品类	摇摆牛孜香牛肚	1*90g	袋	3,269.00	7.64	24,986.59	否	市价高于成本价
休闲产品类	牧标 10 香牛肉粒	1*500g	袋	14,800.00	1.64	24,205.44	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标凤凰翅	散称	kg	1,673.65	14.30	23,931.01	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标牛霖	散称	kg	369.53	64.30	23,760.78	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标牛排黑胡椒牛排	1*200g	块	2,401.00	9.80	23,528.40	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标油板	散称	kg	1,359.48	17.23	23,430.29	否	市价高于成本价
精装牛排类	享 U 生活精装超值牛排	1*100g	片	5,229.00	4.44	23,219.29	否	市价高于成本价
浸腌牛排	牧标黑胡椒牛扒	散称	kg	441.39	51.87	22,896.79	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标牛前	散称	kg	319.80	69.29	22,158.94	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标碎油		kg	7,931.73	2.69	21,373.04	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标伊式牛排培根	1*600g	片	791.90	26.76	21,189.56	否	市价高于成本价
休闲产品类	胡兰乡牛肉 200g	1*200g	袋	1,471.00	13.94	20,503.17	否	市价高于成本价

精装牛排类	牧标儿童牛排（番茄味）	1*160g	块	2,652.00	7.26	19,266.49	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类（免）	牧标肥牛卷 1*500g		袋	629.00	29.77	18,727.56	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类（免）	牧标和尚骨	散称	kg	457.57	40.06	18,328.09	否	市价高于成本价
休闲产品类	摇摆牛烧烤味牛肉块	1*60g	袋	2,538.00	7.12	18,059.96	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牛排肉末	散称	kg	4,412.36	4.02	17,725.51	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类（应）	牧标牛腩筋		kg	334.66	51.16	17,120.54	否	市价高于成本价
外调类	牛仔骨		kg	295.49	57.26	16,918.54	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类（免）	牧标腹肉肥牛	散称	kg	253.27	66.75	16,905.78	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类（应）	牧标生肉肉筋	1*1kg	kg	439.35	38.28	16,818.32	否	市价高于成本价
外调类	牛肋条		kg	446.30	37.62	16,789.40	否	市价高于成本价
原切牛排	牧标西冷切片	1*150g	片	1,726.00	9.68	16,703.42	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标牛排T骨牛排	1*250g	块	1,851.00	8.80	16,282.46	否	市价高于成本价
休闲产品类	传奇牛肉	散称	kg	140.55	115.72	16,264.06	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类（免）	牧标月牙骨	1*25kg	kg	2,666.89	6.03	16,070.27	否	市价高于成本价
休闲产品类	牧标地道牛肉 108g	1*108g	袋	1,985.00	8.07	16,021.69	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类（免）	牧标上脑肥牛	散称	kg	328.18	48.66	15,968.04	否	市价高于成本价
外调类	鸡排腿	1*10kg	kg	1,208.15	13.21	15,963.94	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标 MEGO 眼肉牛排（浸腌）	1*150g	块	1,685.00	9.25	15,594.65	否	市价高于成本价
浸腌牛排	牧标牛仔牛扒（浸腌）	1*200g	块	1,831.00	8.36	15,309.36	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标 MEGO 西冷牛排	1*138g	块	2,553.00	5.91	15,082.39	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类（应）	牧标小排		kg	541.00	27.06	14,638.01	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类（免）	鲜腹肉肥牛	散称	kg	304.40	47.65	14,504.65	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标牛肉粒	1*150g	袋	2,482.00	5.74	14,234.60	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类（免）	牧标牛肉块	1*660g	袋	383.59	37.05	14,212.21	否	市价高于成本价
外调类	五常香米	1*2.5kg	袋	362.00	38.74	14,023.42	否	市价高于成本价

冷冻牛羊肉类(应)	牧标筋皮肉		kg	1,439.79	9.66	13,906.51	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标牛骨		kg	4,073.56	3.32	13,524.82	否	市价高于成本价
休闲产品类	胡兰乡清真地道牛肉 200g	1*200g	袋	1,070.50	12.47	13,352.28	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标牛排沙朗牛排	1*150g	块	2,529.00	5.28	13,346.22	否	市价高于成本价
休闲产品类	摇摆牛麻辣牛心	1*120g	袋	1,608.00	7.55	12,141.96	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	鲜小排	1*5	kg	588.35	20.43	12,020.53	否	市价高于成本价
外调类	眼肉	散称	kg	194.35	60.43	11,744.58	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标西冷筋		kg	237.97	48.35	11,505.85	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标自然3号	1*25kg	kg	337.85	33.98	11,479.24	否	市价高于成本价
原切牛排	牧标T骨切片	1*220g	块	586.50	19.27	11,299.03	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标羊蝴蝶排	散称	kg	142.50	78.79	11,227.58	否	市价高于成本价
滚揉牛排	战斧牛排	散称	kg	132.16	83.87	11,083.80	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标牛仔排	1*200g	块	1,275.00	8.68	11,067.00	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	烂肉	散称	kg	2,685.52	4.00	10,742.33	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标黑胡椒牛排	1*120g	块	2,400.00	4.37	10,488.00	否	市价高于成本价
休闲产品类	260g 牧标口口香	1*260g	袋	547.00	18.40	10,063.95	否	市价高于成本价
外调类	牛上脑	散称	kg	101.00	96.99	9,796.00	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	鲜牛仔骨	1*5	kg	186.05	52.16	9,703.73	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标美式眼肉(不带盖)	散称	kg	149.32	61.78	9,224.51	否	市价高于成本价
牧标牛肉产成品类	牧标胸口油	散称	kg	2,211.26	4.00	8,845.04	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标牛排菲力牛排	1*200g	块	1,200.00	7.34	8,808.00	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标生肉肉筋	1*0.5kg	kg	162.08	53.00	8,590.24	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	边角料	散称	kg	2,257.83	3.66	8,255.59	否	市价高于成本价
浸腌牛排	牧标T骨牛扒(浸腌)	1*200g	片	564.00	14.19	8,002.01	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牛肉块	散称	片	417.00	19.14	7,980.43	否	市价高于成本价

外调类	黄瓜条	散称	kg	95.00	79.00	7,504.80	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标B外脊	散称	kg	112.63	66.44	7,483.14	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标牛排西冷牛排	1*180g	块	993.00	7.46	7,403.70	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标牛百叶	散称	kg	114.15	63.82	7,285.34	否	市价高于成本价
浸腌牛排	牧标西冷牛扒(浸腌)	1*180g	支	889.00	8.19	7,279.57	否	市价高于成本价
休闲产品类	熟牛肠	散称	kg	119.25	60.05	7,160.38	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标和尚骨		kg	407.82	17.26	7,038.97	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牛仔骨切片	0.8	kg	144.17	48.24	6,954.76	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	鲜棒骨切片	1*5	kg	139.51	48.94	6,827.34	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标儿童黑胡椒牛排(盒)	1*98g	片	1,450.00	4.67	6,773.50	否	市价高于成本价
滚揉牛排	牧标黑胡椒牛排	1*100g	块	1,541.00	4.39	6,765.71	否	市价高于成本价
浸腌牛排	牧标菲力牛扒(浸腌)	1*150g	块	697.99	9.51	6,640.71	否	市价高于成本价
外调类	牛尾	散称	kg	100.00	66.06	6,605.50	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标凤凰翅	1*20kg	kg	645.00	10.04	6,475.80	否	市价高于成本价
滚揉牛排	享UT骨牛排	1*200g	片	900.00	7.06	6,354.00	否	市价高于成本价
外调类	牛腩(胸腩连体)	散称	kg	85.20	74.43	6,341.56	否	市价高于成本价
滚揉牛排	享U西冷牛排	1*150g	片	1,177.00	5.32	6,261.64	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标丁骨牛排(精装)	1*180g	块	922.00	6.74	6,217.16	否	市价高于成本价
休闲产品类	熟牛筋	散称	kg	84.67	70.91	6,004.33	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标MEGO眼肉牛排	1*138g	块	1,095.00	5.37	5,875.37	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	鲜尾龙扒	散称	kg	144.61	38.76	5,605.08	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标牛前		kg	86.70	63.95	5,544.47	否	市价高于成本价
滚揉牛排	T骨牛排(金贝尔)	1*200g	片	1,000.00	5.53	5,530.00	否	市价高于成本价
外调类	牛碎肉	散称	kg	207.54	26.45	5,488.47	否	市价高于成本价
浸腌牛排	牧标眼肉牛扒(浸腌)	1*150g	块	590.00	9.23	5,444.44	否	市价高于成本价

浸腌牛排	牧标 T 骨牛扒 (浸腌)	1*220g	块	381.00	14.29	5,443.72	否	市价高于成本价
休闲产品类	牧标牛肉口口香	1*23.5g	袋	3,640.00	1.47	5,350.80	否	市价高于成本价
精装牛排类	牧标 MEGO 脂否牛排	1*100g	块	1,237.00	4.29	5,300.69	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	鲜牛腩	1*5	kg	80.79	65.04	5,254.66	否	市价高于成本价
休闲产品类	熟修割肉	散称	kg	1,334.30	3.90	5,200.66	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标眼肉骨	1*20kg	kg	260.00	20.00	5,200.00	否	市价高于成本价
滚揉牛排	儿童牛肉汉堡饼	1*100g	块	1,468.00	3.38	4,968.44	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标拐骨		kg	429.87	11.46	4,924.21	否	市价高于成本价
外调类	肩肉	散称	kg	120.18	40.44	4,860.07	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标雪花肋排(双层)	散称	kg	94.76	51.21	4,852.65	否	市价高于成本价
冰冻牛肉类(免)	牧标单油 2 号(0.8)	散称	kg	96.14	50.24	4,830.46	否	市价高于成本价
冷冻牛羊肉类(应)	牧标 1 号 A	散称	kg	100.00	47.12	4,712.00	否	市价高于成本价
休闲产品类	MEGO 筋头巴脑(碗)	500g	个	285.00	16.13	4,595.76	否	市价高于成本价
消耗性生物资产	育肥牛		头	3,237.00	24,272.73	78,570,821.31	否	市价高于成本价
	合计					104,488,346.55		

公司存货主要系滞销的牛肉制品、不适宰的架子牛，其中部分滞销的库存品目前已对外销售和抵顶未发放员工工资。存货中的消耗性生物资产架子牛，成熟部分公司已对外出售。截至 2021 年底，公司存栏活牛不存在减值迹象，公司确定可变现净值的依据充分、存货列报金额准确。

(4) 结合主要客户说明收入构成情况，包括客户名称、销售产品、验收日期、收入金额、货款收回等，并说明本期收入及成本结转是否准确，同时结合行业情况说明大量现金采购的原因及合理性。

【公司回复】

本公司收入主要来源于销售商品所得。公司产品及主要业务包括：肉牛屠宰、牛羊肉分割、加工销售；公司销售模式主要为渠道销售；公司主要客户分为：各区域代理商、大型商超、中小零售商，公司设大区销售部和销售服务部；公司确认收入的方法是：由销售部开具销售单，经结算部审核后确认销售收入。公司2021年度主要客户情况如下：

序号	客户名称	销售产品	验收日期	收入金额	货款收回
1	山西牧标供应链管理有限公司	屠宰排酸前公牛胴体\调理及熟食产品	客户自提，当场验收	54,500,444.02	49,178,356.24
2	北京通达尚成商贸有限公司	分割鲜牛肉	客户自提，当场验收	401,016.33	401,016.33
3	北京通达尚成商贸有限公司	冻品加工调理产品	客户自提，当场验收	2,471,936.80	977,818.67
4	太原市小店区宝旺宝冷冻食品商行	冻品加工调理产品	客户自提，当场验收	1,886,716.23	1,492,811.29
5	太原市小店区宝旺宝冷冻食品商行	分割鲜牛肉	客户自提，当场验收	77,568.00	77,568.00

公司本期收入及成本结转具有合理性。收入方面，因公司产品主要为鲜冻食品，通常情况以产品出厂作为发货完成的节点，客户通常在厂内完成验收，价格方面通常采用出厂价结算。如果是涉及到客户指定地点（如到客户处）验收的业

务，通常在以到场价（即到岸价）结算时采用，这主要是在冻品加工的调理产品销售环节采用；对于热鲜肉类产品，则多采用出厂价结算的方式，该产品通常由客户安排托运或公司代为安排，产品验收环节通常在厂内进行，路途风险成本通常由客户承担。销售成本结转方面，公司产品区分鲜品、冻品及活牛交易，鲜品以活牛屠宰产出，冻品以进口冻原料肉加工产出，产品销售成本的核算和结转，采取分批次加权平均的方法，能够接单及时准确地核算出该批次的成本。

关于大量现金采购的情况，这主要发生在公司挂牌前和 2021 年公司账户被冻结之后，挂牌前的大量现金采购主要是：由于公司内控制度不健全，重业务效率而疏于管理，导致公司多以上游形成的交易习惯，即采用现金交易。2021 年主要发生的大量现金采购主要是：因公司资金链断裂，无法按时清偿到期银行债务，公司账户于 2021 年初起陆续被法院冻结。为了维持业务正常运转，如活牛的生长所必须的饲料等，对于这部分必要开支，公司不得不采取现金采购的方式。公司目前也在积极寻求与债权人磋商就有关债务重组等方面的机会，与行业情况特征无重大关联。

2、关于持续经营能力

（1）说明本期净利润及毛利率大幅下降的原因及合理性；

【公司回复】

公司 2021 年度净利润及毛利率大幅下架主要系原料价格上涨和订单需求严重下滑所致。受到疫情影响和持续通胀压力，公司肉牛屠宰和牛排业务不断萎缩，上下游供应链成本的增加，消费的低迷，使得公司肉牛屠宰板块业务的利润受到双向挤压。

（2）结合行业情况、财务状况、期后经营及合同签订情况等，说明你公司为改善持续经营能力将采取何具体措施，公司持续经营能力不确定性是否能得到改善。

【公司回复】

目前预制菜行业正处在飞速发展的风口，公司行业所属为农副食品加工，主要产品属于预制菜产业链上游。行业前景广阔，公司将迎合发展机遇，精准定位发展赛道，精炼细分产品和市场，通过不断优化产品 SKU 和渠道结构、加强精益化管理、渠道下沉等举措，减小公司持续经营能力的不确定性，改善公司经营业

绩，提升公司可持续经营能力。在当下经济形势下，行业内的中小微企业，普遍存在融资渠道单一、融资难、融资成本高等问题。公司目前的财务状况确实处于困境，公司管理层也在积极与有关债权人等进行高密度的磋商，以期通过债务展期、豁免等方式帮助企业度过难关，同时政府层面也给予了积极的关注。如此经济形势下，中小企业能够稳步发展实属不易，公司相信，在政府及社会各界的理解和帮助下，和预制菜行业的发展机遇期，公司会尽快脱困。

2022年上半年公司财务状况依然不佳，目前尚未获得新的增量融资，经营业绩方面，截止目前期间内的总体营收持续下滑，收入总额目前不足千万，利润方面目前依然亏损，预亏至少五千余万，主要受进口牛肉价格持续回落等方面的影响。但2022年是公司面对当下做出适应性转型调整的开端之年，截止目前公司在渠道下沉方面，已开始布局，阶段内会重点布局和发展C端同城业务和社区新零售业务。目前已与山西米牛科技有限公司和初仓(山西)供应链管理有限公司等就下一步合作初步达成共识，商业细节仍在研讨磋商中，截止目前已有少量订单和走货，整体反响良好。

3、关于应收账款

(1) 说明未向审计机构提供上述应收账款可收回性充分依据的原因；

【公司回复】

公司已就应收账款可收回性做了适当评估，并就此向审计机构做了相关解释和说明。公司下游客户如黑龙江省牧标商贸有限公司、北京通达尚成商贸有限公司、太原市小店区宝旺宝冷冻食品商行、太原锦弘盛乐食品有限公司等，自2020年疫情爆发后，疫情与经济下行双重影响，下游客户无法正常经营，形成存货积压滞销，导致公司及下游主体普遍资金紧张，因此无法及时收回货款，形成大额应收账款挂账。进入2021年下半年，通胀持续加剧，消费依旧低迷，一些客户因周转不灵致退出经营，我公司虽加大催款力度，但收效甚微，至2021年底，上述客户的欠款很可能存在无法收回风险。

因会计师系首次接受委托，其认为公司提供的应收账款可收回性评估和说明等相关依据不够充分和适当。而公司则因自2021年起频繁涉诉，将更多精力放在业务维持和涉诉缓和相关工作上。因此，审计机构会计师发表了相关依据未有效提供的意见。

(2) 说明应收账款变动与营业收入的变动幅度是否匹配、公司的信用政策、信用期限是否发生变化；

【公司回复】

公司 2021 年度应收账款的变动与营业收入的变动幅度是匹配的，除已逾期应收款项外，公司本期针对应收账款的总体的信用政策和信用期限未发生重大变化。公司主要的信用政策和依据信用政策设置的信用期限列示如下：

产品类型	客户信用政策	信用期限
调理品	一、传统渠道客户：1. 首次合作无授信（通用），2. 非首次合作：单次提货小于 10 万元的无授信；10 万元-50 万元的给予最高 20%的授信；单次提货 50 万-100 万的给予最高 30%的授信；单次提货 100 万以上的给予最高 50%的授信； 二、KA/商超等现代渠道客户：以双方合同约定为准，最长不超过 2 个月	传统渠道客户信用期限最长不超过 1 个月
熟食		
生鲜	一、传统流通渠道：合作期限少于 1 年的无授信，合作 1 年以上的经过内部适当审批给予适度授信 二、KA/商超等现代渠道客户：以双方合同约定为准，最长不超过 1 个月	期限不超过 15 天
其他	无	无

(3) 说明主要应收账款债务人与本期主要客户是否一致，若不一致，说明该应收账款产生的原因；同时结合主要债务人的财务状况、偿债能力、履约能力等，说明款项长期未收回的原因；

【公司回复】

公司主要应收账款的债务人与本期主要客户基本是一致的，具体见下表：

单位：万元

债务人名称	本期销售总额	本期回款总额	期末帐载欠款总额
黑龙江省牧标商贸有限公司			1,082.01
北京通达尚成商贸有限公司	287.30	116.48	964.26
太原市小店区宝旺宝冷冻食品商行	196.43	156.54	599.56
太原锦弘盛乐食品有限公司	13.50	180.77	539.55
太原市小店区双宝牧	11.23	243.97	513.81

标牛肉店			
太原市小店区郭记牧标牛肉店	48.93	99.39	416.80
山西牧标供应链管理 有限公司	5400.59	4917.84	329.89

由上表可见，客户的本期销售总额占本期营收的比重较高，且为公司主要欠款客户（即公司主要应收账款债务人），该部分应收账款的产生均系正常的购销交易产生，其中本期回款大于本期销售总额的部分系本公司采取积极举措收回了前期欠款。

上述客户如黑龙江省牧标商贸有限公司、北京通达尚成商贸有限公司、太原市小店区宝旺宝冷冻食品商行、太原锦弘盛乐食品有限公司等均为公司下游客户。自2020年疫情爆发后，受疫情与经济下行双重影响，下游客户无法正常经营，存货积压滞销，这导致公司及下游客户普遍资金紧张，因此无法及时收回货款，形成大额应收账款挂账。进入2021年下半年，通胀持续加剧，消费依旧低迷，一些客户因周转不灵致退出经营，我司加大催款力度仍收效甚微。至2021年底，上述客户的财务状况仍未能得到实质性改善，其偿债能力和履约能力严重下滑，有关欠款存在无法收回的风险。

公司自2018年申请在股转挂牌以来，一直秉承可持续发展的理念，力争在牛肉领域做大做强。公司因地处牛源产地，一定阶段内以提高市场占有率为主要经营目标。为了实现相关经营目标，公司管理层在一定阶段内采取了较为宽松的信用政策，目的是锁定区域和目标客户。进入2020年，新冠疫情的突袭，加之行业内出现了少量炭疽病疫的情况，使得公司2020年全年业务急转直下；同时受下游消费低迷的影响，下游合作的重要客户也同样出现了资金周转不灵的现象。公司及下游客户的状况造成了一定程度上的公司库及客户库产品滞销积压，这对于公司的全产业链布局可谓是雪上加霜。公司作为区域行业产业链的核心，在综合评估欠款客户的资信状况和履约能力的情况下，结合行业低迷的实际，以及未来转圜的积极预期，给予了客户一定程度上的债务展期或豁免的安排，因此公司账面上形成了一定的已逾期应收款项。

（4）结合本期应收账款余额账龄 1 年以上的情况，说明公司确定预期信用损失率的依据以及坏账准备计提是否充分。

【公司回复】

公司针对应收账款的管理参考同行业。公司就该项目的具体会计政策及方法为：对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款具体计提坏账政策如下表所示，除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	无信用风险组合
组合 2	信用风险组合

组合 1 中：本公司将以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括：支付的临时押金等。

组合 2 中，采用账龄分析法计提坏账准备：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	20.00%	20.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

4、关于职工薪酬及人员变动

你公司 2021 年度计提职工薪酬 6,085,889.60 元，较 2020 年度减少 518,951.20 元，且你公司 2021 年初人员共计 103 人，本年度减少 57 人，2021 年末人员共计 46 人。

请你公司说明职工薪酬变动与人员数量变动是否匹配，并说明本期人员大幅流失是否会对你公司持续经营能力产生不利影响。

【公司回复】

公司 2021 年底较 2021 年初人员减少的比例为 55%，2021 年度职工薪酬总额

较 2020 年度的减少比例为 8.5%，造成数据不匹配的原因主要是自 2021 年下半年开始，公司经营及财务状况不佳，出现了无法及时支付工资的情况，公司部分人员陆续离职，按工资总额覆盖年度周期加权平均换算的话，实际上减少带薪人员数量为二十余人，与职工薪酬减少比例较为一致，因此，公司职工薪酬的变动与人员数量变动实质上是匹配的，

2021 年下半年公司做出了业务调整，公司人员大幅减少，这是公司面对现时被动的经营困境主动作出业务调整后的结果。因资金周转困境和订单严重下滑，自 2021 年起公司原有屠宰和调理业务板块产能释放受限，为此公司在用人政策上结合业务需要做出了适当调整：自 2021 年下半年开始将原有固定用工调整为季节性灵活用工，同时对二线后勤岗适当进行了缩编。人员的减少使得公司整体的薪酬支出较 2020 年度明显减少。人员的大幅流失在一定程度上对公司的持续经营产生了不利影响，主要体现在产销量严重下滑。但经济下行的大背景下，适当的人员缩编和业务精益也是公司管理层在新形势下做出的适应性发展的积极举措。

5、关于诉讼

你公司 2021 年报被审计机构出具无法表示意见，涉及事项之一为诉讼事项。根据中国裁判文书网、人民法院公告网等网站上查询到的信息以及你公司提供的信息，截至 2021 年 12 月 31 日，公司涉及大量诉讼纠纷，其中有 10 起案件尚未了结，涉诉金额约 12,703.77 万元，同时面临罚息、诉讼费等额外损失赔偿；你公司承担的负有连带清偿义务的诉讼事项有 25 起案件，涉诉金额约 2,503.32 万元；针对上述涉诉事项，你公司未能根据诉讼判决书等资料合理预测上述诉讼引起的诉讼费、罚息、连带清偿义务等预计负债，审计机构无法估计该事项对公司报表金额及财务状况的影响程度。

请你公司以列表形式说明上述所涉诉讼事项案件目前的进展、债务清偿情况、预计损失、赔偿的可能性及对公司的影响等，同时说明公司未对上述债务计提预计负债的原因及合理性。

【公司回复】

公司截止反馈日涉诉事项情况列表如下：

连带责任诉讼：

序号	被告	原告	金额（元）	进展
1	周晶	文水县农村信用合作联社	987278.13	已判决
2	马慧蓉	文水县农村信用合作联社	985762.51	已判决
3	孙二根	文水县农村信用合作联社	957792.32	已判决
4	孙寿芳	文水县农村信用合作联社	957792.32	已判决
5	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	文水县农村信用合作联社	2924700.96	已判决
6	杨文远	文水县农村信用合作联社	771194.65	已判决
7	韩建亮	文水县农村信用合作联社	978800	已判决
8	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	岚县上明乡顾尾头村村民委员会	1272190.4	已判决、被列为失信被执行人
9	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	岚县上明乡前河村村民委员会	1166131.2	已判决、被列为失信被执行人
10	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	岚县上明乡瓮子村村民委员会	1218480.64	已判决、被列为失信被执行人
11	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	岚县上明乡阳寨村村民委员会	983049.6	已判决、被列为失信被执行人
12	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	岚县上明乡寨子村村民委员会	1133974.4	已判决、被列为失信被执行人
13	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	岚县上明乡官桥村村民委员会	1328724.8	已判决、被列为失信被执行人
14	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	岚县上明乡山底村村民委员会	1184372.8	已判决、被列为失信被执行人
15	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	岚县上明乡上明村村民委员会	1629960.8	已判决、被列为失信被执行人
16	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	岚县上明乡斜坡村村民委员会	1079894.4	已判决、被列为失信被执行人
17	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	岚县上明乡阳坡村村民委员会	999960	已判决、被列为失信被执行人

18	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	岚县上明乡马家沟村村民委员会	508705.6	已判决、被列为失信被执行人
19	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	岚县社科乡阳坡村村民委员会	506480	已判决、被列为失信被执行人
20	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	岚县社科乡下会村村民委员会	445120	已判决、被列为失信被执行人
21	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	岚县社科乡冯周村村民委员会	419120	已判决、被列为失信被执行人
22	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	岚县社科乡上井村村民委员会	378560	已判决、被列为失信被执行人
23	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	岚县社科乡任家庄村村民委员会	742560	已判决、被列为失信被执行人
24	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	岚县社科乡兰家舍村村民委员会	724880	已判决、被列为失信被执行人
25	山西东牧科技有限公司、山西牧标牛业股份有限公司	岚县社科乡曲立村村民委员会	747760	已判决、被列为失信被执行人
合计			25033245.53	

贷款诉讼：

债权方	金额（万元）	贷款起始日期	贷款终止日期	起诉时间	判决时间	备注
中信银行	1800	2020-6-29	2021-6-29	2020-11-16	2021-5-6	吕梁市中小企业融资担保有限公司已经代偿
邮政银行	1899	2020-6-22	2021-6-21	2021-1-16	2021-4-15	已判决、被列为失信被执行人
文水县农村信用合作社刘胡兰信用社	2124	2020-3-20	2021-3-12	2021-8-12	2021-10-22	已判决

晋中银行	1900	2019-11-20	2020-11-19	2020-11-27	2021-3-23	已判决、被列为失信被执行人
光大银行	1899.91	2020-3-5	2020-12-4	2021-1-20	2021-4-20	已判决
工商银行	810	2019-10-29	2020-10-10	2021-2-2	2021-4-26	已判决、被列为失信被执行人
工商银行	544.6	2020-6-30	2020-12-31	2021-2-2	2021-4-26	已判决、被列为失信被执行人
工商银行	350	2020-7-26	2021-7-26	2021-2-2	2021-5-19	已判决、被列为失信被执行人
合计	11327.51					

未计提预计负债的原因主要系公司资金链断裂，人员流失较多，造成财务报告出现不恰当的情况，此阶段更多依靠外部审计监督提供财务报告。公司将采取积极行动尽快扭转因资金问题导致的种种困局，改善公司经营问题，保证财务报告质量，最大限度保护投资者利益、挽回其投资损失。

因上述涉诉事项，对公司的持续经营已经产生了重大不利影响，截止反馈日，上述涉诉事项形成的债务尚未有实质性重大清偿，公司有关层面目前正在与有关涉诉相关方面积极磋商，就有关债务清偿等问题寻求共识，力争早日助企脱困，有重大进展，公司将通过适当平台及时发布公告。

山西牧标牛业股份有限公司

2022年8月29日

