



牧标股份
MU BIAO CO. LTD

ST 牧标

NEEQ:872862

山西牧标牛业股份有限公司

SHANXI MUBIAO CATTLE INDUSTRYCO.LTD



半年度报告

— 2022 —

公司半年度大事记

图 片 （如有）

图 片 （如有）

事 件 描 述

事 件 描 述

（或）致投资者的信

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动和融资	28
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	31
第七节	财务会计报告	33
第八节	备查文件目录	90

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料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个别及连带责任。

公司负责人梁冠英、主管会计工作负责人梁冠英及会计机构负责人（会计主管人员）杨文远保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事孙通因在外地未出席董事会。监事闫翀昊因在外地缺席。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	公司第一大股东梁冠英持有公司 76.40%股份，担任公司董事长、总经理，公司股东郭晓东持有公司 4.28%股份，为公司董事，梁冠英与郭晓东为夫妻关系，并且签订一致行动协议，认定为公司的共同实际控制人，能够对股东大会、董事会、公司的经营决策等事项施加重大影响。若实际控制人对公司的经营方针、投资计划、董事和监事选举、利润分配等重大事项进行不当控制，可能给公司经营带来风险、损害公司及其他股东的利益
经济环境风险	牛肉食品逐渐成为人群主要的食品之一，但是经济大环境一旦出现下行趋势，依然会影响公司的销售业绩
肉牛疫病风险	随着肉牛养殖规模化比率的增加、集中化程度的提高以及养殖密度的增加，养殖业面临的疫病风险也会加大，一旦发生疫情造成的损失更大。同时，区域之间调运畜禽数量的增加，也加大了疫病发生流行的可能性，特别是现在交通方便，畜禽

	贩运 范围广，疫病防控难度加大。疫情一旦发生，将给公司带来较大的经济损失
自然灾害风险	自然气候条件是肉牛养殖的重要因素。近年来，随着全球气候变暖、环境破坏及洋流运动，强降雨、高温热浪等极端自然气候呈现不断增多增强的趋势，如出现特大暴雨、雪灾或者旱灾，将会使肉牛产生应激反应，不利于肉牛的健康成长，从而影响牛肉质量，对公司的市场开拓造成阻碍；同时，极端天气也会对肉牛饲料的供应造成不利影响，提高公司原料成本，导致公司经营业绩下滑。
食品质量安全风险	食品安全问题不仅是一个食品企业在行业存续的根基，也关系到万千消费者的健康。随着我国对食品安全的日趋重视、消费者对食品安全意识的加深以及权益保护意识的增强，食品质量安全控制已经成为食品加工企业的重中之重。如果公司的质量管理工作出现纰漏或因为其他原因发生产品质量问题，不但会产生赔偿风险，还可能影响公司的声誉和公司产品的销售。虽然公司拥有一系列十分严格的质量控制体系，但仍存在由于产品质量管理出现失误而带来的潜在经营风险
政策风险	公司被评为农业产业化国家重点龙头企业、全国民族特需产品定点生产企业，可享受国家民品 2.88%贴息与农业产业化贴息等优惠政策，此外公司生产销售初加工牛肉属销售自产农产品，同时属于从事农业生产的单位，享受免缴增值税与企业所得税。以上优惠政策对公司发展起到了积极的推动作用，如果国家的有关政策发生变化，将对公司的经营业绩产生一定的影响。
疫情风险	新增新型冠状病毒疫情风险。由于疫情原因，从 2020 年上半年开始，下游餐饮、农贸市场受到很大冲击，处于停滞状态，仅有超市、专卖店与电商平台有产品需求，销售订单不足，影响企业生产经营活动，虽然后半年市场有所回暖，但随着年底疫情小规模发生，特别是公司的主要销售区域黑龙江、河北、北京等地，导致公司业绩严重下滑。2022 年也因疫情影响导致客源流失，收入下滑。
诉讼风险	公司由于流动资金紧张，贷款陆续到期，与多家银行因金融借款合同纠纷产生诉讼，导致公司基本存款账户冻结，给企业经营活动带来了不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	是。本期新增诉讼风险

公司在 2021 年因金融债务纠纷被多家金融机构起诉，累计金额 115,688,631.51 元，占本报告期末净资产 402.73%。诉讼已经对公司经营与财务方面产生重大不利影响。应对措施：公司将积极与各债权协商处理债务纠纷，并寻求上级政府帮助化解由此产生的不利影响。

释义

释义项目		释义
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
本公司、股份公司、牧标股份、公司、发行人	指	山西牧标牛业股份有限公司
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行挂牌及公开转让行为
报告期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
B2C	指	B2C 是 Business-to-Customer 的缩写，而其中文简称为“商对客”。“商对客”是电子商务的一种模式，也就是通常说的直接面向消费者销售产品和服务商业零售模式。
吊宰	指	屠宰的一种工艺

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山西牧标牛业股份有限公司
英文名称及缩写	SHANXIMUBIAOCATTLEINDUSTRYCO. LTD
证券简称	ST 牧标
证券代码	872862
法定代表人	梁冠英

二、 联系方式

信息披露事务负责人	梁冠英
联系地址	山西省吕梁市文水县胡兰农业科技园区保贤路西 3 号
电话	0358-3484999
传真	0358-3484777
电子邮箱	mubiaodongmi@163.com
公司网址	http://www.mubiaoniurou.com/
办公地址	山西省吕梁市文水县胡兰农业科技园区保贤路西 3 号
邮政编码	032100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1997 年 1 月 6 日
挂牌时间	2018 年 7 月 9 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-农副食品加工业-屠宰及肉类加工-肉制品及副产品加工
主要业务	冻牛肉生产、酱卤制品生产以及速冻深加工牛肉制品生产
主要产品与服务项目	冻牛肉生产、酱卤制品生产以及速冻深加工牛肉制品生产
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	75,090,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（梁冠英）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（梁冠英、郭晓东），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91140000112374082X	否
注册地址	山西省吕梁市文水县胡兰农业科技园区保贤路西3号	否
注册资本(元)	75,090,000	否

五、 中介机构

主办券商(报告期内)	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商(报告披露日)	开源证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	6,506,964.03	41,119,609.65	-84.18%
毛利率%	11.80%	15.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-92,344,669.37	208,402.74	-44,410.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-164,479,898.831	-1,371,597.26	-11,891.85%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-123.29%	0.14%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-219.6%	-0.91%	-
基本每股收益	-1.23	0.003	-44,021.43%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	260,740,328.96	334,114,123.10	-21.96%
负债总计	232,014,531.84	213,043,656.61	8.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	28,725,797.12	121,070,466.49	-76.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.38	1.61	-76.40%
资产负债率%（母公司）	88.98%	63.76%	-
资产负债率%（合并）	88.98%	63.76%	-
流动比率	1.19	1.55	-
利息保障倍数	1.05	1.06	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	70,302.27	373,264.84	-81.17%
应收账款周转率	0.08	0.45	-
存货周转率	0.07	0.36	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-21.96%	-5.22%	-
营业收入增长率%	-84.18%	-48.03%	-
净利润增长率%	-44410.68%	-93.92%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

山西牧标牛业股份有限公司(股票代码：872862)成立于1997年，经过20余年长足发展，现已发展成为集肉牛良种繁育、饲草种植、标准养殖、屠宰分割、肉品加工、复合营销、新零售门店于一体的全产业链综合型现代企业。公司采用“公司+合作社+家庭农场+终端渠道+社区新零售”的经营模式，通过区域化布局、产业化经营、标准化管理、专业化发展，围绕肉牛产业，建成了一二三产融合的发展体系。

公司被评为农业产业化国家重点龙头企业、中国农业产业500强企业、全国主食加工工业示范企业、全国民族特需产品定点生产企业、全国巾帼文明岗荣誉企业，山西省省级扶贫龙头企业、山西省513工程省级梯次企业、山西省食品工业先进企业、山西省食品安全示范企业、山西省民营畜牧业示范基地，吕梁市畜牧业协会会长单位、吕梁市肉牛产业联盟会长单位，正以稳健的步伐，跨入中国牛羊肉产业的前端行列。

（一）采购模式

公司制定了严格的《采购管理制度》对公司采购事项进行规范。公司生产原料及物资的采购供应依据以下流程进行：销售部门制定销售计划，生产部门据此编写生产计划，采供部门根据生产计划和仓库最低库存量编制物资采购计划，并依据物资采购计划组织采购。

1、活牛采购与养殖。

公司架子牛采购以西门塔尔牛和晋南大黄牛为主，占总量的95%以上；西门塔尔牛与晋南大黄牛的牛肉等级明显高于普通牛肉，肉色鲜红、纹理细致、富有弹性、大理石花纹适中、脂肪色泽为白色或带淡黄色、脂肪质地有较高的硬度、胴体体表脂肪覆盖率达100%，普通的牛肉很难达到这个标准。

公司通过与合作社养殖户签订长期供货合同，向合作社采购符合公司标准的架子牛。为保证公司拥有充足、安全、优质的活牛资源，公司在产业链上游的养殖环节，按照公司的养殖标准进行育肥，直至成牛出栏，为广大消费者提供更优质的牛肉。

为确保育肥牛符合公司肉牛质量、品种的要求，公司从合作社采购架子牛到成牛出栏进行严格标准化管理，包括架子牛选购、养殖过程中饲料选购、育肥牛的检疫及定期检查等。

公司采取了“五固定”、“六统一”两项保障措施。“五固定”即架子牛来源固定、犊牛(架子牛)价格固定、药品价格固定、饲料价格固定、养殖报酬固定；“六统一”即统一提供架子牛、统一建档立卡、统一提供饲料、统一提供药品、统一制定防疫程序、统一技术培训。带动了全县乃至全市肉牛产业的健康可持续发展。

2、进口优质冷鲜牛肉。

公司2013年经国家质量监督与检验检疫总局审定为肉类进口企业，成为获得肉类进口备案许可的企业。公司凭借进出口自营权资质，从2013年开始，与列入《中国检验检疫局准入名录》的乌拉圭、阿根廷、

澳大利亚等国家的牛肉生产企业签订了采购合同，购进符合公司标准的高档部位牛肉，进行深加工，在自宰肉牛的基础上，进一步满足了市场对牛肉产品日益增长的需求。

(二) 养殖模式

1、公司养殖肉牛以西门塔尔牛、晋南黄牛为主，公司驻地系远近文明的肉牛养殖区，养殖历史悠久，公司主要从本地合作社采购架子牛，经公司育肥养殖后进行屠宰加工，不存在饲养国家禁养品种情况。

2、公司严格要求饲料添加剂和添加剂预混合饲料及内含矿物质符合《饲料及饲料添加剂管理条例》，喂养饲料主要包括麸皮、秸秆、红枣、酒糟以及直接向饲料厂采购的饲料等；

3、公司养殖场定期进行消毒并由政府防疫部门检验、由公司统一安排注射疫苗，疫苗采购来源为政府防疫部门指定，公司严格执行《兽药使用准则》/《中华人民共和国兽药典》、《中华人民共和国兽药规范》、《兽药质量标准》、《兽用生物制品质量标准》、《进口兽药质量标准》和《饲料药物添加剂使用规范》的相关规定。

4、公司建立起重大疫情/自然灾害防范机制并严格执行：

(1) 认真遵守《中华人民共和国动物防疫法》等法律法规，努力做好本场各项动物疫病的预防免疫工作，定期对新采购架子牛进行疫苗接种工作，疫苗来源由动物防疫部门指定，并接受动物防疫部门的指导，定期有相关专家人员对公司养殖人员进行培训工作；

(2) 保持卫生清洁、疾病检查工作，公司坚持每月定期盘点检查、不定期抽查工作，对饲养肉牛进行疾病检查、发病肉牛及时隔离治疗工作，定期对整个厂区、牛舍进行消毒工作，并接受动物防疫部门的不定期检查；对发病的肉牛聘请专业兽医人员进行治疗，严格按照《国家兽药药典》科学用药，注意药物间的配伍禁忌，根据肉牛的体重选择合适的药物剂量，做好用药记录。对病牛的治疗要做到及时发现、及时治疗、随时跟踪，做到恢复治疗以确保病牛痊愈。

(3) 按照《中华人民共和国动物防疫法》的要求，公司实行动物疫情上报制度，公司规定一旦发现疫情及时上报动物防疫部门，任何人不得拖延、瞒报，并积极配合动物防疫部门主持工作，截至目前，公司尚未发生重大疫情疾病情况；

(4) 对病死牛或不明死因的牛采取无害化的方式处理，符合国家规定的《病死动物无害化处理技术规范》，利用符合标准要求的填埋井(公司驻地所在村有村委会指定的固定掩埋地点)对病死牛进行填埋并用生石灰覆盖；

(5) 公司主动配合动物防疫部门相关工作，文水县动物卫生监督所在公司有驻厂机构，机构常驻人员对公司进场待宰肉牛实时监督、抽样检查，确保没有生病肉牛进入屠宰车间。

公司养殖基地采用公司直接管理的方式，养殖人员系公司员工，采用“负责人制”的管理模式，按养殖场所规模划分到负责人，负责人统一负责所划分的育肥牛的饲养喂料工作，公司定期会对养殖情况进行考核、对牛体进行卫生疾病检查，并由公司整体负责育肥牛的防疫卫生工作等。

(三) 生产模式

公司加工基地拥有国内先进水平的吊宰生产线，采用冷却排酸生产技术，年可屠宰肉牛 10 万头，加工分割牛肉 25000 吨。公司的主要分割加工产品为熟肉制品、速冻制品、鲜冻产品三大类共计 220 种产品。

公司肉牛屠宰加工过程严格按照伊斯兰习俗、行业相关标准和质量管理体系进行，排酸过程严格按照排酸工艺进行。现已通过 ISO 质量管理体系认证、并在国内同行业中领先完成了食品安全可追溯体系的建设。

此外，公司还拥有专业的研发团队，以市场为导向进行中高端牛肉产品的生产研发，不断开发出具有市场竞争力的新产品。

(四) 销售模式：

公司在市场渠道的建设上，按照“2-3-4-1 规划”有序开展：

打造“牧标”、“胡兰乡”为两大主品牌；熟肉制品、速冻制品、鲜冻产品为三大主系列产品；中西餐

饮、KA超市、农贸市场、电子商务为四大销售渠道；未来计划全国范围内铺设销售网点。

(1) 四大销售渠道建设

商超渠道：合作伙伴包括大润发、华润、永辉、美特好、万家福、华龙、田森等 400 余家超市网点。

餐饮渠道：1、中式餐饮渠道合作伙伴包括辣妹子火锅、星期天火锅、孔亮火锅等共计 2000 家火锅店；2、西餐渠道合作伙伴包括迪欧咖啡、希尔顿酒店、绿茵阁等 900 余家餐厅。上述中西餐厅均为国内知名的连锁品牌，消费者认可度高，受众广，经营业绩也属翘楚，目前这些企业的连锁店面数量在不断增加，公司正在与其共同成长，在中西餐饮渠道的销售收入也随之水涨船高。批发渠道：目前在全国各大城市有 300 余个农贸市场。

电商渠道：从 2013 年开始，公司积极探索互联网销售模式，目前，合作的有天猫、京东、苏宁、拼多多、淘乡甜等平台，并在天猫、京东、苏宁、拼多多等知名电商平台开设有旗舰店，将牧标品牌旗下的牛排、休闲牛肉等招牌产品通过电商旗舰店以 B2C 的形式直接面对广大消费者进行销售，其销量正在逐步上升。

公司投资开发的“牧标 GO 微商城”和“牧标优客微分销商城”已全面上线，它实现消费者“线上消费下单，线下配送体验”和全民营销的互联网思维，即变消费者为分享者或推销员，消费者在体验消费的过程中，也可分享对产品的看法，凡被分享者或被推销员成功购买商城产品，分享者或推销员均可获取一定的收益，充分利用移动互联网技术，将消费者的作用发挥到极致。

(五) 研发模式

1、研发流程

市场调研——确定研发方向——样品的试验——样品的品尝——样品的市场反馈——确定产品——样品的送检——包装的制作——上市

2、目前的合作机构及研发方向

公司利用山西省肉牛养殖的有利优势，与澳大利亚阿德莱德大学国际先进的科研技术机构合作，力求填补国内在种牛基因改良及从繁殖到最终产品的追溯、草场改良和幼牛管理、育肥体系优化、建立国内牛肉产品标准、肉牛病的预防和动物功能食品的开发等诸多行业尖端领域的空白。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

(二) 经营情况回顾

1、资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	166,728.61	0.06%	243,996.62	0.07%	-31.67%
应收账款	52,829,061.02	20.26%	80,954,634.44	24.23%	-34.74%
预付款项	55,753,781.86	21.38%	78,601,941.54	23.53%	-29.07%
其他应收款	5,303,646.77	2.03%	5,472,355.84	1.64%	-3.08%
存货	89,243,585.82	34.23%	109,505,390.26	32.77%	-18.50%
固定资产	45,342,161.78	17.39%	46,676,123.38	13.97%	-2.86%
在建工程	3,493,200.00	1.34%	3,493,200.00	1.05%	
无形资产	5,721,289.61	2.19%	5,873,428.06	1.76%	-2.59%

短期借款	134,140,826.81	51.45%	134,140,826.81	40.15%	
长期借款	14,000,000.00	5.37%	14,000,000.00	4.19%	
资产总计	260,740,328.96		334,114,123.10		-21.96%

项目重大变动原因:

1、货币资金

报告期末，货币资金余额比上年期末减少 31.67%，主要原因：系银行扣划利息导致冻结账户余额变动；

2、应收账款

报告期末，应收账款账面价值比上年期末减少 34.74%，主要原因：系计提坏账准备导致账面价值减少；

3、预付款项

报告期末，预付款项余额比上年期末减少 29.07%，主要原因：订单养殖发生的损失，公司早期预定的活牛发生病残导致无法收回。

4、长期待摊费用

报告期末，长期待摊费用余额比上年期末减少 100%，主要原因：公司按期摊销导致该项目的减少。

5、应付职工薪酬

报告期末，应付职工薪酬余额比上年期末下降 87.89%，主要原因：系公司产销量严重下滑，订单减少，用工需求较少，人员缩编导致。

6、预计负债

报告期末，预计负债余额比上年期末增加 2,503.32 万元，主要原因：系公司确认了有关涉诉很可能发生的连带责任偿债义务。

7、未分配利润

报告期末，未分配利润余额较上年年末减少 9234.47 万元，主要原因：公司报告期内发生亏损导致，亏损主要是计提坏账准备、确认连带责任偿债义务和存货发生毁损导致。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	6,506,964.03		41,119,609.65	-	-84.18%
营业成本	5,739,142.27	88.20%	34,685,014.53	84.35%	-83.45%
毛利率	11.80%		15.65%	-	-24.60%
销售费用	618,709.00	9.51%	1,361,384.18	3.31%	-54.55%
管理费用	1,212,591.99	18.64%	1,302,854.87	3.17%	-6.93%
财务费用	124,190.42	1.91%	3,815,296.55	9.28%	-96.74%
信用减值损失	-19,021,241.29	-292.32%	-1,283,607.27	-3.12%	-1,381.86%
其他收益			0.00		
营业利润	-20,209,439.91	-310.58%	-1,367,587.49	-3.33%	-1,377.74%
营业外收入			1,580,000.00		-100.00%
营业外支出	72,135,229.46	1,108.59%			
净利润	-92,344,669.37	-1,419.17%	208,402.74	0.51%	-44,410.68%
经营活动产生的现金流量净额	70,302.27	-	373,264.84	-	-81.17%

投资活动产生的现金流量净额	0	-	-	-	
筹资活动产生的现金流量净额	-124,190.42	-	-296,299.00	-	58.09%

项目重大变动原因：

1、营业收入

报告期营业收入比上年同期减少 3461.26 万元，同比减少 84.18%。主要原因：由于疫情、经济下行、流动资金短缺影响，企业经营活动遭受巨大冲击，导致营业收入降幅较大。

2、营业成本

报告期营业成本比上年同期减少 2894.59 万元，同比减少 83.45%。主要原因：由于营业收入大幅下滑，报告期库存商品销售出库减少，导致营业成本也大幅下滑。

3、销售费用

报告期销售费用比上年度减少 74.27 万元，同比减少 54.55%。主要原因：公司业绩下滑，订单减少，公司对人员进行了缩编，相应的控制费用开支，导致销售费用减幅较大。

4、财务费用

报告期财务费用比上年度减少 369.11 万元，同比减少 96.74%。主要原因：贷款逾期较长，公司短期内无力偿还，上年度计提了相应高额罚息后，2022 年有关逾期贷款的利息暂未计提。

5、信用减值损失

报告期信用减值损失较上年同期增加 1381.86%，主要原因：系公司就很可能无法收回的应收款项计提了坏账准备。

6、营业外支出

报告期内营业外支出较上年同期大幅增加，主要原因：公司在报告期内确认了连带责任偿债义务和存货发生毁损导致。

7、报告期内，公司现金流量无重大变化，主要是受到债务危机影响，公司主要资金账户被冻结，且因公司产销严重下滑，无充足的资金保障公司现金流稳定。

8、报告期内经营活动产生的现金流量比去年同期减少 81.17%，主要原因：主要是由于报告期内公司订单大幅减少，销售业绩大幅下滑，导致公司经营活动现金流量明显减少。

9、报告期内筹资活动产生的现金净流量净额增加 58.09%，主要原因系公司发生重大债务危机，短期内无力支付到期债务本息，本期付息较上年同期明显减少。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	
其他营业外收入和支出	72,135,229.46
非经常性损益合计	72,135,229.46
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	72,135,229.46

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

牧标使命：优化国人膳食，助力美好生活。

牧标愿景：满足中国 2.5 亿家庭对牛肉的不同消费需求。

牧标精神：特别能战斗、特别能创新、特别能担当、特别能抗压、特别能奉献。

牧标加法-服务理念：服务做加法，客户乐开花；牧标减法-管理理念：管理做减法，员工早回家；

牧标乘法-团队理念：团队做乘法，裂变无限加；牧标除法-产品理念：产品做除法，满足你我他。

建立海洋生态系统，打造员工价值名片，建立员工自信心及对员工未来发展规划，建立员工价值创造、创新系统，让员工明白价值转换的好处；培养员工幸福感，建立幸福值评分系统，通过付出、完成梦想实现，企业对于不同的幸福值有不同的特权及福利。

公司在致力于经营发展不断为股东创造价值的同时，充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，积极与各方合作、沟通与交流，实现股东、员工、供应商、客户等各方力量的均衡，推动公司持续、稳定的健康发展，以带动广大农民脱贫致富为己任的社会责任感促进企业健康良性的发展。

1、保护股东的合法权益，促进公司健康发展公司严格按照《公司法》、《证券法》和全国中小企业股份转让系统等部门颁布的有关公司治理的法律、法规要求，建立了由股东大会、董事会、监事会、经

理层所构成的各司其职、相互制衡的组织结构，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理办法》等相关规章制度，并在实际运营过程中，不断修订和完善，使之成为一整套相互制衡、行之有效的内部管理和控制制度体系。

2、公司本着公平对待所有投资者的原则，积极建立与投资者双向交流的机制，保持与投资者之间相互信任、利益一致的关系。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	四.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	四.二.(六)
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	211,343,862.47	211,343,862.47	735.73%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
吕梁市中小企业融	山西牧标牛业股份	金融借款合同纠纷	是	20,551,724.68	是	已判决	2022年5月9日

资担保有限公司	有限公司						
文水县晓刚养殖专业合作社	山西牧标牛业股份有限公司	合同纠纷	是	6,896,132	是	已判决	2022年5月9日
晋中银行股份有限公司太原分行	山西牧标牛业股份有限公司	金融借款合同纠纷	是	19,519,896.51	是	已判决	2021年2月25日
中国光大银行股份有限公司太原分行	山西牧标牛业股份有限公司	金融借款合同纠纷	是	19,219,075.79	是	已判决	2021年2月25日
中国工商银行股份有限公司文水支行	山西牧标牛业股份有限公司	金融借款合同纠纷	是	3,562,429.17	是	已判决	2021年6月8日
中国工商银行股份有限公司文水支行	山西牧标牛业股份有限公司	金融借款合同纠纷	是	5,561,435.06	是	已判决	2021年6月8日
中国工商银行股份有限公司文水支行	山西牧标牛业股份有限公司	金融借款合同纠纷	是	8,347,891.23	是	已判决	2021年6月9日
中国邮政储蓄银行股份有限公司文水县支行	山西牧标牛业股份有限公司	金融借款合同纠纷	是	19,304,244.31	是	已判决	2021年6月8日
中信银行股份有限公司吕梁支行	山西牧标牛业股份有限公司	金融借款合同纠纷	是	18,127,588.98	是	已判决	2021年6月8日
文水县农村信用合作联社	山西牧标牛业股份有限公司	金融借款合同纠纷	是	22,046,070.46	是	已判决	2021年8月27日
总计	-	-	-	143,136,488.19	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

以上诉讼事项已判决，对公司正常经营产生了不利影响，主要包括公司结算账户无法正常使用以及公司信用受到外界质疑。公司董事长梁冠英积极与各金融机构协商分期还款事宜，并请求上级政府协调化解纠纷。

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

√是 □否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

□适用 √不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

√适用 □不适用

单位：元

序	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	文水县广牧养殖专业合作社	2,700,000	0	2,700,000	2020年9月26日	2021年9月25日	连带	否	已事后补充履行
2	文水县牧昌养殖专业合作社	2,980,000	0	2,980,000	2020年9月26日	2021年9月25日	连带	否	已事后补充履行
3	山西东牧科技有限公司	2,820,000	0	2,820,000	2019年12月4日	2020年12月3日	连带	否	已事后补充履行
4	文水县牧荣养殖专	2,980,000	0	2,980,000	2020年9月26日	2021年9月25日	连带	否	已事后补充履行

	业合 作社								
5	郭建 朝	940,000	0	940,000	2019年7 月29日	2020年 10月28 日	连带	否	已事 后补 充履 行
6	韩艳 红	940,000	0	940,000	2020年9 月30日	2021年 9月29 日	连带	否	已事 后补 充履 行
7	韩建 明	960,000	0	960,000	2020年10 月2日	2021年 9月30 日	连带	否	已事 后补 充履 行
8	杨文 远	740,000	0	740,000	2019年12 月19日	2020年 12月18 日	连带	否	已事 后补 充履 行
9	马慧 蓉	970,000	0	970,000	2019年8 月29日	2020年 8月27 日	连带	否	已事 后补 充履 行
10	孙二 根	940,000	0	940,000	2019年8 月12日	2020年 8月10 日	连带	否	已事 后补 充履 行
11	孙寿 芳	940,000	0	940,000	2019年8 月29日	2020年 8月27 日	连带	否	已事 后补 充履 行
12	周晶	970,000	0	970,000	2019年9 月12日	2020年 9月10 日	连带	否	已事 后补 充履 行
13	山西 东牧	719,000	0	719,000	2018年5 月30日	2021年 5月30 日	连带	否	已事 后补 充履 行

	科技 有限 公司								
14	山西 东牧 科技 有限 公司	364,000	0	364,000	2018年5 月30日	2021年 5月30 日	连带	否	已事 后补 充履 行
15	山西 东牧 科技 有限 公司	403,000	0	403,000	2018年5 月30日	2021年 5月30 日	连带	否	已事 后补 充履 行
16	山西 东牧 科技 有限 公司	714,000	0	714,000	2018年5 月30日	2021年 5月30 日	连带	否	已事 后补 充履 行
17	山西 东牧 科技 有限	697,000	0	697,000	2018年5 月30日	2021年 5月30 日	连带	否	已事 后补 充履 行

	公司								
18	山西 东牧 科技 有限 公司	570,000	0	570,000	2018年5 月30日	2021年 5月30 日	连带	否	已事 后补 充履 行
19	山西 东牧 科技 有限 公司	487,000	0	487,000	2018年5 月30日	2021年 5月30 日	连带	否	已事 后补 充履 行
20	山西 东牧 科技 有限 公司	1,114,000	0	1,114,000	2018年5 月30日	2021年 5月30 日	连带	否	已事 后补 充履 行
21	山西 东牧 科技 有限 公司	428,000	0	428,000	2018年5 月30日	2021年 5月30 日	连带	否	已事 后补 充履 行
22	山西	273,000	0	273,000	2018年5 月30日	2021年 5月30	连带	否	已事 后补

	东牧 科技 有限 公司					日			充履 行
23	山西 东牧 科技 有限 公司	945,240	0	945,240	2018年7 月4日	2021年 7月4 日	连带	否	已事 后补 充履 行
24	山西 东牧 科技 有限 公司	1,223,260	0	1,223,260	2018年7 月4日	2021年 7月4 日	连带	否	已事 后补 充履 行
25	山西 东牧 科技 有限 公司	1,171,616	0	1,171,616	2018年7 月4日	2021年 7月4 日	连带	否	已事 后补 充履 行
26	山西 东牧 科技	1,090,360	0	1,090,360	2018年7 月4日	2021年 7月4 日	连带	否	已事 后补 充履 行

	有限公司								
27	山西 东牧 科技 有限 公司	1,121,280	0	1,121,280	2018年7 月4日	2021年 7月4 日	连带	否	已事 后补 充履 行
28	山西 东牧 科技 有限 公司	961,500	0	961,500	2018年7 月4日	2021年 7月4 日	连带	否	已事 后补 充履 行
29	山西 东牧 科技 有限 公司	1,277,620	0	1,277,620	2018年7 月4日	2021年 7月4 日	连带	否	已事 后补 充履 行
30	山西 东牧 科技 有限 公司	1,138,820	0	1,138,820	2018年7 月4日	2021年 7月4 日	连带	否	已事 后补 充履 行

31	山西 东牧 科技 有限 公司	1,038,360	0	1,038,360	2018年7 月4日	2021年 7月4 日	连带	否	已事 后补 充履 行
32	山西 东牧 科技 有限 公司	1,567,270	0	1,567,270	2018年7 月4日	2021年 7月4 日	连带	否	已事 后补 充履 行
总计	-	36,184,326		36,184,300	-	-	-	-	-

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	36,184,326	36,184,326
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

公司为保证原材料充足供应，于2019年12月4日为非关联方山西东牧科技有限公司的银行贷款提供连带责任保证，担保金额为282万元，担保期限1年。公司已经于2020年4月28日第一届董事会第十三次会议补充审议通过并履行信息披露义务，详见公司于2020年4月29日披露的《山西牧标牛业股份有限公司关于对外提供担保的公告》（公告编号2020-033）。

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

2019年12月4日，公司与文水县农村信用合作联社刘胡兰信用社签订《最高额保证合同》，为非关

联方山西东牧科技有限公司获取的银行贷款提供连带责任保证，担保金额为 2,820,000 元，担保期限为 1 年。上述合同签署时，公司未及时履行内部审议程序。2020 年 4 月 28 日，公司召开第一届董事会第十三次会议就上述事项进行补充审议。2020 年 9 月 10 日，山西牧标牛业股份有限公司为广牧合作社向文水联社申请贷款 2700000 元提供担保、为牧昌合作社向文水联社申请贷款 2980000 元提供担保。2020 年 9 月 10 日，山西牧标牛业股份有限公司为牧荣合作社向文水联社申请贷款 2980000 元提供担保。2019 年 8 月 28 日，山西牧标牛业股份有限公司为马慧蓉向文水联社申请贷款 970000 元提供担保。2020 年 9 月 30 日山西牧标牛业股份有限公司为韩艳红向文水联社申请贷款 940000 元提供担保。2020 年 10 月 1 日，山西牧标牛业股份有限公司为韩建明向文水联社申请贷款 960000 元提供担保。2019 年 7 月 29 日，山西牧标牛业股份有限公司为孙二根向文水联社申请贷款 940000 元提供担保。2019 年 8 月 28 日，山西牧标牛业股份有限公司为孙寿芳向文水联社申请贷款 940000 元提供担保。2019 年 12 月 19 日，山西牧标牛业股份有限公司为杨文远向文水联社申请贷款 740000 元提供担保。2019 年 7 月 29 日，山西牧标牛业股份有限公司为郭建朝向文水联社申请贷款 940000 元提供担保。2019 年 9 月 12 日，山西牧标牛业股份有限公司为周晶向文水联社申请贷款 970000 元提供担保。2018 年 5 月 30 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县社科乡曲立村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 71.9 万。2018 年 5 月 30 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县社科乡上井村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 36.4 万。2018 年 5 月 30 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县社科乡冯周村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 40.3 万。2018 年 5 月 30 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县社科乡任家庄村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 71.4 万。2018 年 5 月 30 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县社科乡兰家舍村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 69.7 万。2018 年 5 月 30 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县社科乡圪塌村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 57 万。2018 年 5 月 30 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县社科乡阳坡村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 48.7 万。2018 年 5 月 30 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县社科乡普通村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 111.4 万。2018 年 5 月 30 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县社科乡下会村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 42.8 万。2018 年 5 月 30 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县社科乡社科村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 27.3 万。2018 年 5 月 10 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县上明乡阳寨村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 945240 元。2018 年 5 月 10 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县上明乡顾尾头村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 1223260 元。2018 年 5 月 10 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县上明乡瓮子村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 1171616 元。2018 年 5 月 10 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县上明乡寨子村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 1090360 元。2018 年 5 月 10 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县上明乡前河村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 1121280 元。2018 年 5 月 10 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县上明乡阳坡村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 961500 元。2018 年 5 月 10 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县上明乡官桥村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 1277620 元。2018 年 5 月 10 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县上明乡山底村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 1138820 元。2018 年 5 月 10 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县上明乡斜坡村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 1038360 元。2018 年 5 月 10 日，山西牧标牛业股份有限公司为山西东牧科技有限公司在岚县上明乡上明村肉牛养殖项目提供担保，担保金额为 1567270 元。上述合同签署时，公司未及时履行内部审议程序。2022 年 10 月 27 日，公司召开第二届董事会第十次会议就上述事项进行补充审议。

--

担保合同履行情况

该几笔担保事项均已到期，因该几笔贷款到期后债务人未履行还款义务，造成贷款已逾期，现已涉及诉讼，公司正协商处理担保涉诉事项，以避免公司遭受损失。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017年10月25日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2017年10月25日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	合规合法承诺	2017年10月25日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2018年7月25日		正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告	实际控制人或控股股东	其他承诺	2020年5月26日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	固定资产	抵押	25,564,176.28	9.75%	银行融资
土地使用权	无形资产	抵押	5,167,990.45	1.97%	银行融资
应收账款	流动资产	抵押	32,300,933.14	12.32%	银行融资
货币资金	货币资金	冻结	165,705.82	0.06%	账户冻结
总计	-	-	63,198,805.69	24.10%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述固定资产、土地使用权、应收账款用于银行融资抵押，有利于提升公司的融资能力盘活资产的流动性，有利于保障公司的经营连续性和稳定性，因此具有必要性，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

（六）失信情况

2022年4月6日，公司、法定代表人与董事被纳入失信执行人，该事项已于2022年4月25日披露，公告编号2022-014。

2022年3月30日，公司、法定代表人与董事被纳入失信执行人，该事项已于2022年4月25日披露，公告编号2022-015。

2022年3月30日，公司被纳入失信执行人，该事项已于2022年4月25日披露，公告编号2022-016。

2022年6月6日，公司被纳入失信执行人，该事项已于2022年6月7日披露，公告编号2022-036。

2022年6月7日，公司被纳入失信执行人，该事项已于2022年6月8日披露，公告编号2022-037。

2022年6月17日，公司及其控股股东、实际控制人与董事被纳入失信执行人，该事项已于2022年6月20日披露，公告编号2022-039。

2022年6月6日，牧标股份被纳入失信被执行人。该事项已于2022年6月7日进行披露，公告编号为：2022-036

2022年6月7日，牧标股份被纳入失信被执行人。该事项已于2022年6月8日进行披露，公告编号为：2022-037

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	29,655,000	39.49%	0	29,655,000	39.49%
	其中：控股股东、实际控制人	15,145,000	20.16%	0	15,145,000	20.16%
	董事、监事、高管	15,145,000	20.16%	0	15,145,000	20.16%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	45,435,000	60.51%	0	45,435,000	60.51%
	其中：控股股东、实际控制人	45,435,000	60.51%	0	45,435,000	60.51%
	董事、监事、高管	45,435,000	60.51%	0	45,435,000	60.51%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		75,090,000	-	0	75,090,000	-
普通股股东人数						57

股本结构变动情况：

适用 不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	梁冠英	57,368,400	0	57,368,400	76.40%	43,026,300	14,342,100	57,363,500	0
2	北京九诣管理咨询有限公司	7,510,000	0	7,510,000	10.00%	0	0	0	0
3	郭晓东	3,211,600	0	3,211,600	4.28%	2,408,700	802,900	3,200,000	0
4	天津晋冠融通企业管理咨询中心(有限合伙)	3,000,000	0	3,000,000	4.00%	0	0	0	0
5	刘 晓 鑫	2,999,799	0	2,999,799	3.99%	0	0	0	0
6	天津盛元普惠商务信息咨询中心(有限合伙)	599,900	0	599,900	0.80%	0	0	0	0
7	安 芳 启	200,000	0	200,000	0.27%	0	0	0	0
8	河南星刚联实业有限公司	72,300	0	72,300	0.10%	0	0	0	0
9	邵鸣心	39,200	0	39,200	0.05%	0	0	0	0
10	上海达邨投资管理有限公司	33,101	-100	33,001	0.04%	0	0	0	0
合计		75,034,300	-	75,034,200	99.93%	45,435,000	15,145,000	60,563,500	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东梁冠英与郭晓东系夫妻关系，其他股东之间无相互关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
梁冠英	董事长、总经理	女	1972年1月	2020年11月27日	2023年11月26日
郭晓东	董事	男	1971年1月	2020年11月27日	2023年11月26日
宋文灵	董事	男	1986年10月	2020年11月27日	2023年11月26日
温斌杰	董事	男	1985年10月	2020年11月27日	2023年11月26日
张金超	董事	男	1988年6月	2020年11月27日	2023年11月26日
梁小斌	董事	男	1987年8月	2020年11月27日	2023年11月26日
孙通	董事	男	1976年8月	2020年11月27日	2023年11月26日
栗梓晋	监事会主席	男	1988年4月	2020年11月27日	2023年11月26日
王敏	职工监事	女	1989年10月	2020年11月27日	2023年11月26日
闫翀昊	监事	男	1975年10月	2020年11月27日	2023年11月26日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					1

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

梁冠英是公司的控股股东，董事长和总经理，梁冠英与董事郭晓东先生为夫妻关系，梁冠英和郭晓东为公司实际控制人。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	19	19
行政人员	6	6
销售人员	12	12

技术人员	3	3
财务人员	6	5
员工总计	46	45

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	9	0	1	8

核心员工的变动情况:

公司财务负责人兼董事会秘书段剑锋先生因个人原因,自2022年7月14日起不再担任公司财务负责人兼董事会秘书,离职后不再担任公司其他职务,公司已于2022年7月4日发布了编号为2022-054号公告。

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六(一)	166,728.61	243,996.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六(二)	52,829,061.02	80,954,634.44
应收款项融资			
预付款项	六(三)	55,753,781.86	78,601,941.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六(四)	5,303,646.77	5,472,355.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六(五)	89,243,585.82	109,505,390.26
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六(六)		214,166.87
流动资产合计		203,296,804.08	274,992,485.57
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六(七)	45,342,161.78	46,676,123.38
在建工程	六(八)	3,493,200.00	3,493,200.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六(九)	5,721,289.61	5,873,428.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六(十)		192,012.60
递延所得税资产	六(十一)	1,886,873.49	1,886,873.49
其他非流动资产	六(十二)	1,000,000.00	1,000,000.00
非流动资产合计		57,443,524.88	59,121,637.53
资产总计		260,740,328.96	334,114,123.10
流动负债：			
短期借款	六(十三)	134,140,826.81	134,140,826.81
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六(十四)	18,148,709.06	18,148,709.06
预收款项			
合同负债	六(十五)	900,602.30	900,602.30
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六(十六)	832,919.92	6,875,834.93
应交税费	六(十七)	15,639.75	22,715.85
其他应付款	六(十八)	16,706,092.16	16,718,471.35
其中：应付利息		13,602,997.38	13,602,997.38
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六(十九)	81,054.21	81,054.21
流动负债合计		170,825,844.21	176,888,214.51
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六(二十)	14,000,000.00	14,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	六(二十一)	15,173,562.18	15,173,562.18
长期应付职工薪酬			
预计负债	六(二十二)	25,883,519.32	850,273.79
递延收益	六(二十三)	6,131,606.13	6,131,606.13
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		61,188,687.63	36,155,442.10
负债合计		232,014,531.84	213,043,656.61
所有者权益：			
股本	六(二十四)	75,090,000.00	75,090,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六(二十五)	23,333,786.09	23,333,786.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六(二十六)	3,683,561.53	3,683,561.53
一般风险准备			
未分配利润	六(二十七)	-73,381,550.50	18,963,118.87
归属于母公司所有者权益合计		28,725,797.12	121,070,466.49
少数股东权益			
所有者权益合计		28,725,797.12	121,070,466.49
负债和所有者权益总计		260,740,328.96	334,114,123.10

法定代表人：梁冠英主管会计工作负责人：梁冠英会计机构负责人：杨文远

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		6,506,964.03	41,119,609.65
其中：营业收入	六(二十八)	6,506,964.03	41,119,609.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,695,162.65	41,203,589.87
其中：营业成本	六(二十八)	5,739,142.27	34,685,014.53
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			

赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六(二十九)	528.97	39,039.74
销售费用	六(三十)	618,709.00	1,361,384.18
管理费用	六(三十一)	1,212,591.99	1,302,854.87
研发费用	六(三十二)		
财务费用	六(三十三)	124,190.42	3,815,296.55
其中：利息费用			3,786,185.53
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六(三十四)	-19,021,241.29	-1,283,607.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,209,439.91	-1,367,587.49
加：营业外收入	六(三十五)		1,580,000.00
减：营业外支出	六(三十六)	72,135,229.46	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-92,344,669.37	212,412.51
减：所得税费用	六(三十七)		4,009.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-92,344,669.37	208,402.74
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-92,344,669.37	208,402.74
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-92,344,669.37	208,402.74
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			

(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-92,344,669.37	208,402.74
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-92,344,669.37	208,402.74
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-1.23	0.003
(二) 稀释每股收益（元/股）		-1.23	0.003

法定代表人：梁冠英 主管会计工作负责人：梁冠英 会计机构负责人：杨文远

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	六(三十八)	15,611,296.16	44,439,247.76
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			1,580,000.00
经营活动现金流入小计		15,611,296.16	46,019,247.76
购买商品、接受劳务支付的现金		8,277,654.86	43,291,550.99

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,208,921.91	2,240,483.15
支付的各项税费		528.97	113,948.78
支付其他与经营活动有关的现金		53,888.15	
经营活动现金流出小计		15,540,993.89	45,645,982.92
经营活动产生的现金流量净额		70,302.27	373,264.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		124,190.42	296,299.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		124,190.42	296,299.00
筹资活动产生的现金流量净额		-124,190.42	-296,299.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-53,888.15	76,965.84

加：期初现金及现金等价物余额		54,910.94	189,288.73
六、期末现金及现金等价物余额		1,022.79	266,254.57

法定代表人：梁冠英主管会计工作负责人：梁冠英会计机构负责人：杨文远

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(一)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	(二)
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	(三)
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	√是 □否	(四)

附注事项索引说明:

(一) 会计政策变更情况

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号-租赁》。根据新租赁准则的衔接规定,首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初(2021 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

(二) 企业经营季节性或者周期性特征:

受到春节假期、天气因素的影响,上半年为食品行业的传统淡季。

(三) 合并报表的合并范围发生变化情况:

无。

(四) 预计负债情况:

2021 年 01 月 18 日,牧标股份与林立合同纠纷已审结,牧标股份未履行(2020)湘 0103 民初 11053 号民事判决书所判决的法律义务,于 2021 年 03 月 15 日被湖南省长沙市天心区人民法院立案执行。根据(2021)湘 0103 执 1609 号执行裁定书,牧标股份应支付合同额及其他费用合计 850,273.79 元。该事项已在资产负债表日确认预计负债。

2022年6月30日,公司确认了前述涉诉事项中有关连带责任义务很可能产生的负债2503.32万元。

(二) 财务报表项目附注

山西牧标牛业股份有限公司

2022 半年度财务报表附注

(除特别说明外,金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

山西牧标牛业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为山西胡兰食品有限公司,于1997年01月06日由山西省工商行政管理局批准设立。由自然人郭占成、梁增礼、郭玉祥、郭三小、郭文光、郭长长和郭晓东共同发起设立。公司企业法人营业执照注册号:91140000112374082X,并于2018年07月09日本公司股票在全国股转系统挂牌公开转让,证券简称:牧标股份,证券代码:872862。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止2021年06月30日,本公司累计发行股本总数7509万股,注册资本为7509万元,注册地址:山西省吕梁市文水县胡兰农业科技园区保贤路西3号。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及其子公司主要从事【农副食品加工业、牲畜屠宰、肉制品及副产品加工】。

本公司属农副食品加工业、牲畜屠宰、肉制品及副产品加工行业,经营范围主要包括:农副产品的销售;食品经营;酒的零售;动物饲养场;肉牛养殖;食品生产:罐头(畜禽水产罐头)、肉制品(酱卤肉制品)、速冻食品;动物屠宰加工:肉牛屠宰、牛羊肉分割、加工销售;自营和代理各类商品和技术的进出口贸易(国家禁止或限定的商品和技术除外);道路货物运输。(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)。

本公司报告期内主要从事的经营活动包括:肉牛屠宰、牛羊肉分割、加工销售以及速冻食品的销售;本公司的子公司报告期内主要从事牧标系列品牌的运作与推广等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2022年10月27日决议批准报出。

4、合并报表范围

无

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

本公司营业周期为12个月。

3、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收 账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同

现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时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。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公

允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是

否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、逾期账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。

②应收款项及合同资产

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，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。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的：

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)	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

③持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、消耗性生物资产等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。

消耗性生物资产核算：本公司自养的肉牛，核算时根据育龄及生长情况，分三个阶段设置三个核算项目，对不同阶段的存栏育肥牛进行核算，分别为：育肥牛 3 核算架子牛、育肥牛 2 核算饲养中牛、育肥牛 1 核算饲养成牛。主要流程是：在收购架子牛时，作为消耗性生物资产—育肥牛 3 核算，以收购价作为成本；以后阶段发生的其他成本如饲料成本、人工成本、折旧等在消耗性生物资产归集分配核算；肉牛吊宰时（反映为吊宰车间领料），以肉牛数量为权数按加权平均法结转肉牛发出成本。

原材料、库存商品以及周转材料发出时按全月一次加权平均法计价。

低值易耗品的摊销采用一次转销法。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，根据其预计使用期限分期摊入成本、费用。

12、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10 金融资产减值。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响 的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资， 作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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算， 其会计政策详见附注四、9 “金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活 动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单 位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些 政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益 在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的 差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份 额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资 初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相 关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资， 按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的

价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。此外,公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外,当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方余额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除

净损益、其他综合收益 和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40 年	5.00	2.375-4.75
办公家具	年限平均法	10-15 年	5.00	6.33-9.50
运输设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	3 年	5.00	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。4.

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达

到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、生物资产

(1) 消耗性生物资产

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，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。

自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

(2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。选用折旧方法年限平均法计提折旧。

公司在确定生产性生物资产的使用寿命，综合考虑下列因素：该资产的预计产出能力或实物产量；该资产的预计有形损耗，如产畜和役畜衰老、经济林老化等；该资产的预计无形损耗，如因新品种的出现而使现有的生产性生物资产的产出能力和产出农产品的质量等方面相对下降、市场需求的变化使生产性生物资产产出的农产品相对过时等。

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按

其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

(3) 公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产或者生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括软件服务费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品，如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的

期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1)该义务是本公司承担的现时义务；(2)履行该义务很可能导致经济利益流出；(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

24、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入主要为销售商品，主营业务为：农副产品的销售；食品经营：酒的零售；动物饲养场：肉牛养殖；食品生产：罐头(畜禽水产罐头)、肉制品(酱卤肉制品)、速冻食品；动物屠宰加工：肉牛屠宰、牛羊肉分割、加工销售；销售模式主要为渠道销售，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，收入的确认方法：由销售部开具销售单经结算部审核后，发货完毕经客户验收合格并取得客户出具验收单据后确认销售收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度：

(1) 商品销售收入

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

①提供劳务收入确认的总体原则

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

②本公司劳务收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

一是相关的经济利益很可能流入企业；二是收入的金额能够可靠地计量。

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

25、合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。除非该资产摊销期限不超过一年。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行 时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但

另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

29、重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 财政部 2018 年 7 月发布修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

2. 会计估计变更

本公司主要会计估计在本报告期内未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按免税、13%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
土地使用税	应税土地总面积 6 元/m ² 计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴

2、税收优惠及批文

根据财税【2012】75 号《财政部、国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节 增值税政策 的通知》，自 2012 年 10 月 01 日起，免征本公司鲜活肉产品流通环节增值税。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》中华人民共和国国务院令 第 538 号第十五条第(一)项，根据减免税备案登记表对本公司申请的自产农产品自 2020 年 01 月 01 日至 2020 年 12 月 31 日期间免征销售环节增值税。

根据公司减免税纳税备案登记表申请的县城土地使用税等级 2 自 2020 年 01 月 01 日至 2020 年 12 月 31 日期间免征城镇土地使用税。

根据《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试 行)的通知》(财税【2008】149 号)的规定，公司从事牛肉初加工业务属于企业所得税法规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得范畴，免征企业所得税；公司从事牛肉深加工产品及其他产品业务的所得按 25%的 税率缴纳企业所得税。本公司使用的企业所得税税率为 25%，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款“从事农、林、牧、渔业”项目所得免征企业所得税。

六、财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别说明外，“期初”系指 2022 年 1 月 1 日，“期末”系指 2022 年 06 月 30 日，“上期发生额”系指 2021 年度 1-6 月，“本期发生额”系指 2022 年 1-6 月。

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	1,022.79	54,910.94
银行存款		
其他货币资金	165,705.82	189,085.68
合 计	166,728.61	243,996.62

说明： 期末银行存款有冻结的部分款项165,705.82元。

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	165,705.82	189,085.68
合 计	165,705.82	189,085.68

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		24,444,992.16
1至2年	15,340,660.03	49,427,032.64
2至3年	49,427,032.64	15,941,120.84
3至4年	15,941,120.84	831,804.91
4 至 5 年	831,804.91	393,816.96
5 年以上	430,289.01	36,472.05
小 计	81,970,907.43	91,075,239.56
减：坏账准备	29,141,846.41	10,120,605.12
合 计	52,829,061.02	80,954,634.44

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	10,820,100.65	13.20	10,820,100.65	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	71,150,806.78	86.80	18,321,745.76	25.75	52,829,061.02
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	71,150,806.78	86.80	18,321,745.76	25.75	52,829,061.02
按无信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
合计	81,970,907.43	100.00	22,444,664.05	35.55	52,829,061.02

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	91,075,239.56	100.00	10,120,605.12	11.11	80,954,634.44
其中:按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	91,075,239.56	100.00	10,120,605.12	11.11	80,954,634.44
按无信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
合计	91,075,239.56	100.00	10,120,605.12	11.11	80,954,634.44

组合中,按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款采用账龄分析法:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1至2年	15,340,660.03	1,534,066.00	10.00
2至3年	38,606,931.99	7,721,386.40	20.00
3至4年	15,941,120.84	7,970,560.42	50.00
4至5年	831,804.91	665,443.93	80.00
5年以上	430,289.01	430,289.01	100.00
合计	71,150,806.78	18,321,745.76	

续表:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,444,992.16	1,222,249.61	5.00
1至2年	49,427,032.64	4,942,703.26	10.00
2至3年	15,941,120.84	3,188,224.17	20.00
3至4年	831,804.91	415,902.46	50.00
4至5年	393,816.96	315,053.57	80.00
5年以上	36,472.05	36,472.05	100.00
合计	91,075,239.56	10,120,605.12	

(3) 坏账准备的计提情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	10,120,605.12	19,021,241.29			29,141,846.41
合计	10,120,605.12	19,021,241.29			29,141,846.41

(4) 本期无核销应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
黑龙江省牧标商贸有限公司	10,820,100.65	13.20	10,820,100.65
北京通达尚成商贸有限公司	9,428,578.49	11.50	1,885,715.70
太原市小店区梁冠英牧标牛肉店	6,495,647.10	7.92	1,299,129.42
太原市小店区宝旺宝冷冻食品商行	5,990,589.62	7.31	1,198,117.92
太原市杏花岭区冠英牧标牛肉便利店	5,347,592.71	6.52	1,069,518.54
合计	38,082,508.57	46.46	16,272,582.23

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			22,728,379.88	28.92
1至2年	22,728,379.88	40.77	50,255,709.76	63.94
2至3年	27,407,550.08	49.16	5,617,851.90	7.14
3年以上	5,617,851.90	10.08		
合计	55,753,781.86	100.00	78,601,941.54	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)	是否关联方
文水县四宝养殖专业合作社	20,489,254.40	36.75	否
文水县亨运肉牛产业专业合作社	17,374,623.23	31.16	否
吕梁三道川牧业有限公司	7,002,717.43	12.56	否
文水县牧源养殖专业合作社	1,554,328.54	2.79	否
文水县晋牧养殖专业合作社	170,040.00	0.30	否
合计	70,288,155.79	83.57	

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	5,303,646.77	5,472,355.84
合 计	5,303,646.77	5,472,355.84

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		20,917.56
1至2年	20,917.56	5,272,897.25
2至3年	5,104,188.18	215,760.92
3至4年	215,760.92	1,091,688.00
4 至5 年	1,091,688.00	50,000.00
5 年以上	65,000.00	15,000.00
小 计	6,497,554.66	6,666,263.73
减：坏账准备	1,193,907.89	1,193,907.89
合 计	5,303,646.77	5,472,355.84

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额		587,446.79		587,446.79
2021年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		606,461.10		606,461.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额		1,193,907.89		1,193,907.89

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,193,907.89				
合 计	1,193,907.89				

(4) 本期无实际核销的其他应收款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

5. 存货

单位名称	期末余额			是否关联方
	其他应收款	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备	
深圳前海德牛基金管理有限公司	5,000,000.00	76.95	500,000.00	否
吕梁市农业委员会-风险补偿基金专户	1,000,000.00	15.39	500,000.00	否
山西美特好连锁超市股份有限公司	167,171.90	2.57	20,962.79	否
天猫道川旗舰店	80,000.00	1.23	16,000.00	否
北京京东世纪贸易有限公司	50,000.00	0.77	40,000.00	否
合计	6,297,171.90	96.92	1,076,962.79	

(1) 存货分类

(2) 消耗性生物资产情况如下：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,655,806.42		2,655,806.42	3,264,705.11		3,264,705.11
库存商品	18,084,512.93		18,084,512.93	25,918,574.76		25,918,574.76
周转材料	1,424,656.93		1,424,656.93	1,751,289.08		1,751,289.08
消耗性生物资产	67,078,609.54		67,078,609.54	78,570,821.31		78,570,821.31
合计	89,081,588.72		89,081,588.72	109,505,390.26		109,505,390.26

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、种植业				
二、畜牧养殖业	78,570,821.31		11,492,211.77	67,078,609.54
其中：育肥牛	78,570,821.31		11,492,211.77	67,078,609.54
三、林业				
四、水产业				
合计	78,570,821.31		11,492,211.77	67,078,609.54

说明： 1. 本公司期末存货中的消耗性生物资产系育肥牛， 2022 年 6 月 30 日存栏育肥牛 3158 头；

2. 上表中本期增加及本期减少数中包含饲养成本。

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未认证进项税额		47,271.46

代缴个税		46,913.25
应交所得税		119,282.06
应交印花税		700.10
合 计		214,166.87

7. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备及 软件	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	45,774,757.87	19,324,278.88	682,274.43	1,372,232.77	840,750.32	67,994,294.27
2. 本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	45,774,757.87	19,324,278.88	682,274.43	1,372,232.77	840,750.32	67,994,294.27
二、累计折旧						
1. 期初余额	8,764,973.83	10,074,557.69	648,160.71	1,322,642.59	507,836.07	21,318,170.89
2. 本期增加金额	542,080.98	687,755.82		11,856.96	92,267.84	1,333,961.60
(1) 计提	542,080.98	687,755.82		11,856.96	92,267.84	1,333,961.60
(2) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	9,307,054.81	10,762,313.51	648,160.71	1,334,499.55	600,103.91	22,652,132.49
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						

(2) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	36,467,703.06	8,561,965.37	34,113.72	37,733.22	240,646.41	45,342,161.78
2. 期初账面价值	37,009,784.04	9,249,721.19	34,113.72	49,590.18	332,914.25	46,676,123.38

(2) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末余额	期初余额
锅炉房 252 平方米	352,311.36	尚未测量登记
水塔	280,665.12	不属于办证范围
南房 80 平方米	67,133.12	尚未测量登记
围墙195 平方米	18,954.24	不属于办证范围
食堂 156 平方米	109,301.28	尚未测量登记
传达室 50 平方米	37,260.16	尚未测量登记
蓄水池 90 立方米	13,122.24	不属于办证范围
新井	124,140.32	不属于办证范围
废水处理池(排污沟) 246 立方米	27,454.08	不属于办证范围
地面硬化 6324 平方米	645,427.20	不属于办证范围
车棚 230 平方米	23,243.60	不属于办证范围
大门	61,559.68	不属于办证范围
水塔	195,988.01	不属于办证范围
地面硬化	160,022.31	不属于办证范围
积粪池 321 平方米	74,425.32	不属于办证范围
合 计	2,191,008.04	

8. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产车间改扩建工程						
门市房土建安装						
种植基地						
三道川繁育基地	3,193,200.00		3,193,200.00	3,193,200.00		3,193,200.00
文水肉牛养殖基地	300,000.00		300,000.00	300,000.00		300,000.00
污水处理设备						
合计	3,493,200.00		3,493,200.00	3,493,200.00		3,493,200.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	资金来源
生产车间改扩建工程	0.00				0.00	企业自筹
门市房土建安装	0.00				0.00	企业自筹
种植基地	0.00				0.00	企业自筹
三道川繁育基地	3,193,200.00				3,193,200.00	企业自筹
文水肉牛养殖基地	300,000.00				300,000.00	企业自筹
污水处理设备	0.00				0.00	企业自筹
合计	3,493,200.00				3,493,200.00	

(3) 本期无计提在建工程减值准备情况。

9. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	7,354,827.50	27,500.00	1,176,561.60	8,558,889.10
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	7,354,827.50	27,500.00	1,176,561.60	8,558,889.10
二、累计摊销				
1. 期初余额	2,186,837.05	6,416.75	492,207.24	2,685,461.04
2. 本期增加金额	91,935.36	1,375.02	58,828.07	152,138.45
(1) 计提	91,935.36	1,375.02	58,828.07	152,138.45
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	2,278,772.41	7,791.77	551,035.31	2,837,599.49
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				

1. 期末账面价值	5,076,055.09	19,708.23	625,526.29	5,721,289.61
2. 期初账面价值	5,167,990.45	21,083.25	684,354.36	5,873,428.06

10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
牧标鲜生服务费	0.00		0.00		
代言服务费	66,666.71		66,666.71		
贷款服务费	125,345.89		125,345.89		
合计	192,012.60		192,012.60		

11. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,547,493.94	1,886,873.49	7,547,493.94	1,886,873.49
可抵扣亏损				
工会经费				
合计	7,547,493.94	1,886,873.49	7,547,493.94	1,886,873.49

(2) 未确认递延所得税资产明细

截止报告期末，无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

12. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付的土地收购款项	1,000,000.00	1,000,000.00
商翼软件		
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

13. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	37,736,000.00	57,276,000.00
抵押借款	48,321,374.77	37,998,215.20

委托借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	1,518,072.44	11,318,328.22
质押借款	36,565,379.60	17,567,164.40
合 计	134,140,826.81	134,159,707.82

短期借款分类说明:

贷款单位	借款余额	开始日期	终止日期	备注
工行文水支行	5,446,000.00	2020-6-30	2020-12-20	保证借款
工行文水支行	3,500,000.00	2020-7-27	2021-7-26	保证借款
工行文水支行	8,091,374.77	2019-10-29	2020-10-10	抵押借款
信用社刘胡兰联社	21,240,000.00	2020-3-20	2021-3-12	抵押借款
邮储文水支行	18,990,000.00	2019-6-22	2021-6-19	抵押借款
光大银行太原滨河支行	18,998,215.20	2020-3-5	2020-12-4	质押借款
中信银行吕梁支行	17,567,164.40	2020-6-30	2021-6-29	质押借款
晋中银行太原分行	18,990,000.00	2018-11-28	2020-11-19	保证借款
农业发展银行文水支行	9,800,000.00	2020-12-30	2021-12-27	保证借款
山西扶贫开发投资有限公司	10,000,000.00	2020-6-16	2021-3-12	委托借款
农行文水支行(扶贫)	1,518,072.44	2020-11-19	2020-11-20	信用借款
合 计	134,140,826.81			

说明:

1、公司与中国工商银行股份有限公司文水支行于 2020 年 6 月 24 日签订合同编号为 0050900006-2020 年(文水)字 00120 号的《流动资金借款合同》，贷款金额 544.6 万元，贷款期限: 2020 年 6 月 30 日至 2020 年 12 月 20 日; 该借款由梁冠英、郭晓东提供担保, 并于 2018 年 8 月 9 日公司与中国工商银行股份有限公司文水支行签订合同编号为 201808090050900006911093 《最高额特别担保合同》，并由山西立信化工有限公司、文水县东英养殖有限公司提供担保, 分别签订编号为 0050900006-2020 年文水(保)字 0002 号、0050900006-2020 年文水(保)字 0003 号的《最高额保证合同》; 同时签订编号为 0050900006-2020 年文水(抵)字 0010 号的《最高额抵押合同》、0050900006-2020 年文水(质)0009 号的《最高额质押合同》; 抵押品为股东梁冠英的晋(2020)文水县不动产权第 0000427 号, 质押品为本公司的商标注册证。

2、公司与中国工商银行股份有限公司文水支行于 2020 年 6 月 24 日签订合同编号为 0050900006-2020 年(文水)字 00121 号的《流动资金借款合同》，贷款金额 350 万元，贷款期限: 2020 年 7 月 27 日至 2021 年 7 月 26 日; 该借款由梁冠英、郭晓东提供担保, 并于 2018 年 8 月 9 日公司与中国工商银行股份有限公司文水支行签订合同编号为 201808090050900006911093 《最高额特别担保合同》，并由山西立信化工有限公司、文水县东英养殖有限公司提供担保, 分别签订编号为 0050900006-2020 年文水(保)字

0002 号、0050900006-2020 年文水(保)字 0003 号的《最高额保证合同》；同时签订编号为0050900006-2020 年文水(抵)字 0010 号的《最高额抵押合同》、0050900006-2020 年文水(质) 0009 号的《最高额质押合同》；抵押品为股东梁冠英的晋(2020)文水县不动产权第0000427 号，质押品为本公司的商标注册证。

3、公司与中国工商银行股份有限公司文水支行于 2019 年 11 月 8 日签订合同编号为 0050900006-2019 年(文水)字 00155 号的《流动资金借款合同》，贷款金额 810 万元，贷款期限：2019 年 10 月 29 日至 2020 年 10 月 10 日；该借款由梁冠英、郭晓东提供担保，并于 2018 年 8 月 9 日公司与中國工商银行股份有限公司文水支行签订合同编号为 201808090050900006911093 《最高额特别担保合同》，同时签订编号为 0050900006-2019 年文水(抵)字 0010 号的《最高额抵押合同》、0050900006-2017 年文水(质)字 0018 号的《最高额质押合同》；抵押品为晋(2018)文水县不动产权第 0000103 号，质押品为本公司的商标注册证。

4、公司与文水县农村信用合作联社刘胡兰信用社签订编号为 085552412003201C0002 的《流动资金借款合同》，贷款金额 2124 万元，贷款期限：2020 年 3 月 20 日至 2021 年 3 月 12 日；同时签订编号为 085552412003201C00021B01 的《最高额抵押合同》，抵押物系本公司机器设备抵押。

5、公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司文水县支行于 2019 年 6 月 21 日签订合同编号为 14012931800219060001 的《小企业流动资金借款合同》，贷款金额 1899 万元，贷款期限：2019 年 6 月 22 日至 2020 年 6 月 20 日，并于 2020 年 6 月签订合同编号为 14012931800219060001 的《中国邮政储蓄银行小企业借款合同补充协议》，将贷款期限调整为自 2019 年 6 月 21 日至 2021 年 6 月 19 日；该借款由梁冠英、郭晓东提供担保，签订编号为 14012931100617060001 的《小企业最高额保证合同》；同时签订编号为 14012931100417060001 的《小企业最高额抵押合同》，抵押品为本公司的文房权证胡兰字第 1006578、1010012、1007770 号，晋(2020)文水县不动产权第 0000405 号(原文国用(2010)第 01050304002 号)；

6、公司与中国光大银行股份有限公司太原分行于 2020 年 3 月 5 日签订合同编号为晋千峰南流 2020007 的《流动资金借款合同》，贷款金额 1899.91 万元，贷款期限：2020 年 3 月 5 日至 2020 年 12 月 4 日；该借款由山西立信化工有限公司、梁冠英、郭晓东提供担保，签订编号为晋千峰南流 2020007 保 01 的《保证合同》、晋千峰南流 2020007 自然人保 02 的《保证合同》、晋千峰南流 2020007 自然人保 03 的《保证合同》；同时签订编号为晋千峰南流 2020007 质 01 的《质押合同》，质押品为本公司的应收账款。

7、公司与中信银行股份有限公司吕梁支行签订编号为 2020 吕银流贷字第 0002 号的《人民币流动资金借款合同》，贷款金额 1800 万元，贷款期限：2020 年 6 月 30 日至 2021 年 6 月 29 日，该借款由梁冠英、郭晓东、吕梁市中小企业融资担保有限公司提供担保，签订编号为【2020 吕银保字第 007、008、009 号】的《保证合同》；同时签订编号为【2020 吕银应收质字第 0001 号】的《应收账款质押合同》，质押品为本公司的应收账款。

8、公司与晋中银行股份有限公司太原分行于 2018 年 11 月 27 日签订编号为主字第 GSDL02000020181101149 号《流动资金借款合同(人民币)》，贷款金额 2000 万元，贷款期限：2018 年

11月28日至2019年11月27日；该借款由山西省中小企业发展融资担保有限公司提供担保，签订编号为保(最高)从字第GSSX02000020181100563001号的《最高额保证合同》；2019年11月19日办理展期，展期金额1900万，展期一年。

9、公司与中国农业发展银行文水县支行于2020年12月28日签订编号为14232201-2020年(文水)字0040号《流动资金借款合同》，贷款金额980万元，贷款期限：2020年12月28日至2021年12月27日；该借款由梁冠英、郭晓东提供担保，分别签订编号为14232201-2020年文水(保)字0050号的《自然人保证合同》、编号为14232201-2020年文水(保)字0051号的《自然人保证合同》；2021年12月27日办理展期，申请展期金额为980万元，展期一年。

10、公司与委托人山西扶贫开发投资有限公司、贷款人文水县农村信用合作联社于2020年6月15日签订《山西省农村信用合作社委托贷款合同》，贷款金额1000万元，贷款期限：2020年6月16日至2021年3月12日。

11、公司与中国农业银行股份有限公司文水县支行于2020年11月19日签订编号为14010120200000565的《中国农业银行股份有限公司流动资金借款合同》，贷款金额151.83万元，贷款期限：2020年11月19日至2020年11月20日。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截止期末，本公司逾期未偿还的短期借款总额为124,340,826.81元，具体情况如下：

贷款单位	借款余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
工行文水支行	5,446,000.00	4.3500%	2020-12-20	6.5250%
工行文水支行	3,500,000.00	4.3500%	2021-7-26	6.5250%
工行文水支行	8,091,374.77	6.0900%	2020-10-10	8.6100%/8.5350%
信用社刘胡兰联社	21,240,000.00	7.5000%	2021-3-12	11.2500%
邮储文水支行	18,990,000.00	6.5250%	2021-6-19	7.5750%
光大银行太原滨河支行	18,998,215.20	5.6550%	2020-12-4	7.3515%
中信银行吕梁支行	17,567,164.40	5.7225%	2021-6-29	8.5838%
晋中银行太原分行	18,990,000.00	6.0900%	2020-11-19	7.9170%
山西扶贫开发投资有限公司	10,000,000.00	1.0000%	2021-3-12	1.3000%
农行文水支行(扶贫)	1,518,072.44	4.3500%	2020-11-20	6.5250%
合计	124,340,826.81			

14. 应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	8,526,627.11	8,526,627.11
1至2年	4,287,102.69	4,287,102.69
2至3年	5,057,742.51	5,057,742.51
3年以上	277,236.75	277,236.75
合计	18,148,709.06	18,148,709.06

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,349,356.53	1,100,197.10	7,208,921.91	240,631.72
二、离职后福利-设定提存计划	526,478.40	65,809.80		592,288.20
三、辞退福利				
合计	6,875,834.93	1,166,006.90	7,208,921.91	832,919.92

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,349,356.53	1,100,197.10	7,208,921.91	306,441.52
2、职工福利费				
3、社会保险费				
其中：基本医疗保险费				
补充医疗保险				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
合计	6,349,356.53	1,100,197.10	7,208,921.91	306,441.52

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	526,478.40	65,809.80		592,288.20
2、失业保险费				
合计	526,478.40	65,809.80		592,288.20

16. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		7,004.10
城市维护建设税		36.00
地方教育费附加		21.60
教育费附加		14.40
土地使用税	15,639.75	15,639.75
合计	15,639.75	22,715.85

17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	13,602,997.38	13,602,997.38
应付股利		
其他应付款	3,115,473.97	3,115,473.97
合计	16,718,471.35	16,718,471.35

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,530,720.57	1,530,720.57
短期借款应付利息	1,460,617.01	1,460,617.01
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
借款罚息	10,611,659.80	10,611,659.80
合计	13,602,997.38	13,602,997.38

(2) 其他应付款

①按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	44,967.60	57,346.79
1-2 年	2,470,875.07	2,470,875.07
2-3 年	25,727.00	25,727.00
3-4 年	301,125.11	301,125.11
4-5 年	153,000.00	153,000.00
5 年以上	107,400.00	107,400.00
合计	3,103,094.78	3,115,473.97

②接收款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	期末余额		
	其他应付款	占其他应付款合计数的比例(%)	账龄
山西利虎玻璃(集团)有限公司	1,250,000.00	40.12	1-2 年
梁冠英	516,305.02	16.57	2 年以内
吕梁市中小企业融资担保有限公司	432,835.60	13.89	1-2 年
员工工资	186,806.00	6.00	1-2 年
李建峰 蹄筋	150,000.00	4.81	4-5 年
合计	2,535,946.62	81.39	

③账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
山西利虎玻璃(集团)有限公司	1,250,000.00	未结算
梁冠英	516,305.02	未结算

吕梁市中小企业融资担保有限公司	432,835.60	未结算
合 计	2,199,140.62	

18. 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	900,602.30	900,602.30
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合 计	900,602.30	900,602.30

19. 其他流动负债

(1) 其他流动负债列示

项目	期末余额	期初余额
合同负债增值税	81,054.21	81,054.21
合 计	81,054.21	81,054.21

20. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
委托借款	14,000,000.00	14,000,000.00
合 计	14,000,000.00	14,000,000.00

说明：公司与委托人山西扶贫开发投资有限公司、贷款人太原市城区农村信用合作联社营业部签订《山西省农村信用合作社委托贷款合同》，贷款金额 1,400 万元，贷款期限：2020年1月22日至2023年1月21日，年利率 8%，用于公司经营范围内的业务资金补充；该借款由梁冠英、郭晓东提供担保，签订编号为 FPT2020001 的《借款及担保合同》；同时，梁冠英与山西扶贫开发投资有限公司签订《股权质押协议》，将梁冠英持有的公司股权（占公司总股本的 15%，共 1,126.35 万股）作为担保质押给山西扶贫开发投资有限公司。

21. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	15,173,562.18	15,173,562.18
专项应付款		
合 计	15,173,562.18	15,173,562.18

(1) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
山西省政府投资资产管理中心	5,795,000.00	5,795,000.00
山西国控集团资产管理有限公司	2,170,000.00	2,170,000.00
文水工行扶贫资金	3,481,062.18	3,481,062.18

文水农行扶贫资金	3,727,500.00	3,727,500.00
减：一年内到期部分		
合计	15,173,562.18	15,173,562.18

说明：

1、公司与山西省政府投资资产管理中心于 2017 年 3 月 27 日签订编号为晋资管协议 (2009-J0102-) T076 号《特别流转金投资协议书》，投资金额 80 万元，投资期限：2010年2月2日至2020年2月1日。

2、公司与山西省政府投资资产管理中心于 2014 年 11 月 5 日签订编号为晋资管协议(换) (2011-J0716) C236 号《特别流转金投资协议书》，投资金额 100 万元，投资期限：2011年12月23日至2018年12月22日。

3、公司与山西省政府投资资产管理中心于 2014 年 11 月 5 日签订编号为晋资管协议(换) (2011-J0308-) C235 号《特别流转金投资协议书》，投资金额 300 万元，投资期限：2012年12月21日至2019年12月20日。

4、公司与山西省政府投资资产管理中心于 2013 年 9 月 26 日签订编号为晋资管协议 (2013-J0102) C541 号《特别流转金投资协议书》，投资金额 100 万元，投资期限：2013年9月26日至2020年9月25日。

5、山西国控集团资产管理有限公司投入的有偿使用建设资金共两笔计 217 万元。2017年 10 月 16 日，本公司与山西国控集团资产管理有限公司分别针对即将到期的两笔原签订的有偿使用省财政建设性资金合同重新签订的展期补充合同，该两笔分别为 50 万元的农产资金使用合同和 167 万元的两区资金使用合同，合计为 217 万元。合同约定由本公司按照年 1.50%的利率继续有偿使用其中 167 万元的两区建设资金，按照年 1.00%的利率继续有偿使用其中 50 万元的农产资金，该两笔有偿使用资金的约定使用期限自 2018 年 01 月01 日至 2020 年 12 月 31 日止。

6、2017 年 9 月，公司响应国家“精准扶贫”政策，成为文水县小额扶贫项目的承载企业，贫困户以“贷资入企”的形式，从银行取得贷款，资金用于企业生产经营，企业取得经营利润后，每年为贫困户发放不低于 8%的分红。其中文水工行 177 户，531 万元、文水农行195 户，585 万元，期限三年。

截至期末，上述借款已全部逾期；

22. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
其他	25,883,519.32	850,273.79
合计	25,883,519.32	850,273.79

说明：1. 2021 年 01 月 18 日，牧标股份与林立合同纠纷已审结，牧标股份未履行(2020)湘 0103 民初 11053 号民事判决书所判决的法律义务，于 2021 年 03 月 15 日被湖南省长沙市天心区人民法院立案执行。根据(2021)湘 0103 执 1609 号执行裁定书，牧标股份应支付合同额及其他费用合计 850,273.79 元。

2. 2022年6月30日，公司就涉及诉讼判决的连带赔偿责任计提预计负债25,033,245.53 元。

23. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	6,131,606.13			6,131,606.13	
合计	6,131,606.13			6,131,606.13	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益或冲减相关成本的金额	计入损益或冲减成本的列报项目	期末余额	与资产相关/与收益相关
速冻食品 调理制品 深加工 建设项目	858,862.75				858,862.75	与资产 相关
新型肉牛 产业标 准化服 务体系 建设项 目	360,563.38				360,563.38	与资产 相关
食品加工 工程技 术研究 中心 项目	150,000.00				150,000.00	与资产 相关
收到文水 农业局 项目款- 乡村振 兴畜牧 产业	500,000.00				500,000.00	与资产 相关
收到2018 年	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产 相关

中央农业生产发展资金(强镇)						
收到农业农村局乡村振兴资金	3,262,180.00				3,262,180.00	与资产相关
合计	6,131,606.13				6,131,606.13	

24. 股本

股东名称	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额	备注
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计		
股份总数	75,090,000.00						75,090,000.00	
合计	75,090,000.00						75,090,000.00	

25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	19,908,786.09			19,908,786.09
其他资本公积	3,425,000.00			3,425,000.00
合计	23,333,786.09			23,333,786.09

说明: 无

26. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,683,561.53			3,683,561.53
合计	3,683,561.53			3,683,561.53

说明: 无

27. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	18,963,118.87	49,234,531.91
调整后期初未分配利润	18,963,118.87	49,234,531.91
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-92,344,669.37	-30,271,413.04
减: 提取法定盈余公积		

应付普通股股利		
期末未分配利润	-73,381,550.50	18,963,118.87

28. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,506,964.03	5,739,142.27	65,368,182.98	61,013,877.71
其中：生肉收入	6,506,964.03	5,739,142.27	56,490,439.53	54,154,744.04
熟肉收入			2,431,493.27	1,650,009.49
牛排收入			4,370,074.04	3,132,947.86
下货收入			2,076,176.14	2,076,176.32
外采常温				
羊肉收入				
其他业务				
其中：服务费等				
合计	6,506,964.03	5,739,142.27	65,368,182.98	61,013,877.71

29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		1,226.22
教育费附加		2,765.01
地方教育费附加		1,843.35
土地使用税		31,279.47
印花税		3,954.00
车船使用税		
环境保护税		4,106.53
其他	528.97	6,316.68
资源税		20,850.00
残疾人保障金		
合计	528.97	72,341.26

30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及提成	199,484.00	2,005,160.00
业务宣传费	202,439.03	129,950.82
返利		2,080.00
商超		4,470.00
超市费用		621.00
招待费	4,931.42	10,416.30
交通差旅费	22,964.69	72,971.43
运杂费	23,312.89	141,740.28
办公费	1,457.56	37,086.19
低值易耗品摊销	128,909.75	7,351.27
汽车费用	35,209.66	24,491.42
其他		33,035.79
合计	618,709.00	2,469,422.63

31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费用	293.00	276,538.82
低值易耗摊销	576.58	12,391.05
服务费		389,108.89
福利费	3,780.00	7,329.00
交通差旅费	14,378.75	86,441.22
排污费		2,300.00
培训		3,100.00
其他	632.00	38,207.00
汽车费用	5,372.56	76,406.98
工资及福利	966,522.90	1,981,752.60
审计、评估费		75,000.00
水电暖费	12,994.90	51,317.07
送检、认证		8,500.00
无形资产摊销	58,541.76	304,276.90
体检费		2,520.00
通讯费	2,325.00	8,137.00
维修费		33,564.00
行政事业费		99.00
业务招待费	1,507.50	124,453.95

运费	342.00	1,062.21
折旧	145,325.04	617,194.68
合计	1,212,591.99	4,099,700.37

32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料		346.28
合计		346.28

33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	94,798.79	10,890,766.10
减：利息收入	129.57	534.80
手续费	29,521.2	222,342.40
其他		
合计	124,190.42	11,112,573.70

34. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计		

35. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一. 坏账损失	-19,021,241.29	-3,242,948.02
合计	-19,021,241.29	-3,242,948.02

36. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额

政府补助		1,780,000.00	
其他收入		9,773.11	
合 计		1,789,773.11	

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益 相关
2019 年度民营企业奖励兑换资金			与收益相关
第五届农产品直播补助款			与收益相关
肉牛养殖项目资金		1,780,000.00	与收益相关
合计		1,780,000.00	

37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损 益的金额
对外捐赠支出			
盘亏损失			
其他	72,135,229.46	15,418,159.16	
合计	72,135,229.46	15,418,159.16	

说明： 1. 公司确认应承担的带责任义务确认预计负债25,033,245.53元；

2. 公司确认订单养殖和库存毁损形成损失47,101,983.93 元。

38. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
一、当期所得税费用		
二、递延所得税费用		

合计		
----	--	--

39. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他		4,850,681.80
利息收入		534.80
政府补助		1,780,000.00
合计		6,631,216.60

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	53,888.15	1,321,066.05
手续费		222,342.40
往来款		533,101.76
其他		
被冻结款项		189,085.68
合计	53,888.15	2,265,595.89

40. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-92,344,669.37	-30,255,773.29
加: 资产减值准备	19,021,241.29	3,242,948.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,333,961.60	2,667,923.19
无形资产摊销	152,138.45	304,276.90
长期待摊费用摊销	192,012.60	423,395.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	124,190.42	313,334.51
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	20,261,804.44	-8,568,235.31

经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	32,335,367.75	18,945,164.26
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-6,062,370.30	14,435,502.06
其他	25,056,625.39	
经营活动产生的现金流量净额	70,302.27	1,508,535.99
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,022.79	54,910.94
减: 现金的期初余额	54,910.94	189,288.73
现金及现金等价物净增加额		
合计	-53,888.15	-134,377.79

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,022.79	54,910.94
其中: 库存现金	1,022.79	54,910.94
可随时用于支付的银行存款		
二、期末现金及现金等价物余额	1,022.79	54,910.94

41. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	165,705.82	银行存款被冻结
应收账款	32,300,933.14	借款质押
固定资产	25,564,176.28	借款抵押
无形资产	5,167,990.45	借款抵押
合计	63,222,185.55	

六、合并范围的变更

公司本年度合并范围无变化, 仅包含母公司单体。

七、在其他主体中的权益

公司无子公司。

八、关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

本公司无母公司。

2. 本企业最终控制方

本公司的最终控制方为: 梁冠英、郭晓东, 梁冠英和郭晓东是夫妻关系。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
---------	-------------

郭一	本公司实际控制人梁冠英的长女、天津晋冠融通企业管理咨询中心(有限合伙)投资人
王成	本公司实际控制人梁冠英的女婿
郭力	本公司实际控制人梁冠英的长子
成枫	本公司实际控制人梁冠英的儿媳、天津晋冠融通企业管理咨询中心(有限合伙)投资人
郭政	本公司实际控制人梁冠英的次女、天津晋冠融通企业管理咨询中心(有限合伙)投资人
武彩珍	本公司实际控制人梁冠英的婆婆
梁建民	本公司实际控制人梁冠英的父亲
郝金莲	本公司实际控制人梁冠英的母亲
李晓松	天津晋冠融通企业管理咨询中心(有限合伙)投资人
张金超	董事, 天津晋冠融通企业管理咨询中心(有限合伙)投资人
宋文灵	董事、核心技术人员、天津晋冠融通企业管理咨询中心(有限合伙)投资人、山西牧标供应链管理有限公司监事
温斌杰	董事、天津晋冠融通企业管理咨询中心(有限合伙)投资人
栗梓晋	监事、天津晋冠融通企业管理咨询中心(有限合伙)投资人
梁小斌	董事
王敏	(职工代表监事)、核心技术人员
闫翀昊	监事
孙通	董事
郝志强	核心技术人员, 天津晋冠融通企业管理咨询中心(有限合伙)投资人
周晶	董事宋文灵妻子
段晶晶	监事栗梓晋妻子
梁志龙	(职工代表监事) 监事王敏丈夫
韩晓敏	核心技术人员郝志强妻子
韩红红	董事温斌杰妻子
刘晓鑫	持有本公司股权 3.7%的法人股东
天津盛元普惠商务信息咨询中心(有限合伙)	持有本公司股权 0.8%的法人股东
天津晋冠融通企业管	持有本公司股权 4%的法人股东

理咨询中心(有限合伙)	
北京九诣管理咨询有限公司	持有本公司股权 10%的法人股东

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
梁冠英、郭晓东	18,990,000.00	2019-6-22	2021-6-19	否
梁冠英、郭晓东	17,567,164.40	2020-6-30	2021-6-29	否
梁冠英、郭晓东	9,800,000.00	2020-12-30	2022-12-27	否
梁冠英、郭晓东	18,998,215.20	2020-3-5	2020-12-4	否
梁冠英、郭晓东	14,000,000.00	2020-1-22	2023-1-21	否
梁冠英、郭晓东	3,500,000.00	2018-8-9	2021-12-31	否
梁冠英、郭晓东	5,446,000.00	2018-8-9	2021-12-31	否
梁冠英、郭晓东	8,091,374.77	2018-8-9	2021-12-31	否
合 计	96,392,754.37	-	- -	- -

关联担保情况说明：

a、截止2021年12月31日，梁冠英、郭晓东为本公司中国邮政储蓄银行有限责任公司吕梁文水县支行贷款1899万元，提供连带责任保证。贷款期限：2019年6月22日至2021年6月19日。

b、截止2021年12月31日，梁冠英、郭晓东为本公司中信银行股份有限公司吕梁支行贷款1756.72万元，提供连带责任保证。贷款期限：2020年6月30日至2021年6月29日。

c、截止2021年12月31日，梁冠英、郭晓东为本公司中国农业发展银行文水县支行贷款980万元，提供连带责任保证。贷款期限：2020年12月30日至2022年12月27日。

d、截止2021年12月31日，梁冠英、郭晓东为本公司中国光大银行股份有限公司太原千峰南路支行贷款1899.82万元，提供连带责任保证。贷款期限：2020年3月5日至2020年12月4日。

e、截止2021年12月31日，梁冠英、郭晓东为本公司太原农村商业银行股份有限公司贷款1400万元，提供连带责任保证。贷款期限：2020年1月22日至2023年1月21日。

f、截止 2021 年 12 月 31 日，梁冠英、郭晓东为本公司中国工商银行股份有限公司文水县支行贷款 350 万，提供连带责任保证。贷款期限：2018 年 8 月 9 日至 2021 年 12 月 31 日。

g、截止 2021 年 12 月 31 日，梁冠英、郭晓东为本公司中国工商银行股份有限公司文水县支行贷款 544.6 万，提供连带责任保证。贷款期限：2018 年 8 月 9 日至 2021 年 12 月 31 日。

h、截止 2021 年 12 月 31 日，梁冠英、郭晓东为本公司中国工商银行股份有限公司文水县支行贷款 809.14 万，提供连带责任保证。贷款期限：2018 年 8 月 9 日至 2021 年 12 月 31 日。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	706,200.00	1,592,509.00

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	郝志强	30,000.00	3,000.00	30,000.00	1,500.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款			
	梁冠英	516,305.02	462,755.02
	王敏	140.00	140.00
合同负债			
	郝志强	830.00	66.50

6. 其他

无。

九、股份支付

无。

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

(1) 根据案件类型涉诉情况如下：

项目	案件数量	涉案金额(万元)	备注
借贷	8	11,932.12	担保方吕梁市中小企业融资担保有限公司已于 2022 年 2 月 18 日代偿中信银行股份有限公司 吕梁支行贷款及利息等 2054.12 万元,并于 2022 年 3 月 25 日提起诉讼;
独家合作权益	1	85.03	该事项已于 2020 年计提预计负债;
购牛款	1	686.62	该事项已于 2021 年度计至营业外支出;
合计	10	12,703.77	

(2) 公司承担的负有连带清偿义务的诉讼事项

项目	案件数量	涉案金额(万元)	备注
文水县农村信用合作联社	7	856.33	被告 6 个人以及 1 家单位山西东牧科技有限公司在该银行贷款,牧标股份为其担保,负有连带清偿义务;
岚县各村民委员会	18	1646.99	被告山西东牧科技有限公司应支付岚县各村民委员会剩余红利款以及返还入股资金款,牧标股份公司为其担保,负有连带清偿义务;
合计	25	2,503.32	

(3) 控股股东股权质押情况

①该公司股东梁冠英为下游客户山西牧标供应链管理有限公司充足供应牛肉产品提供担保质押股数 46,100,000 股, 占公司总股 61.39%; 股东郭晓东质押 3,200,000 股, 占公司总股本 4.26%。在此次质押的股份中, 梁冠英所拥有的股份中其中 31,760,000 股为有限售条件股份, 其中 14,340,000 股为无限售条件股份; 郭晓东所拥有的股份中 2,400,000 股为有限售条件股份, 其中 800,000 股为无限售条件股份。质押期限为 2020 年 11 月 18 日起至 2023 年 11 月 17 日止。质押权人为郭征鑫, 质押权人与质押股东不存在关联关系。

②2020 年 01 月 18 日, 该公司与山西扶贫开发投资有限公司、公司控股股东(实际控制人) 梁冠英、郭晓东夫妇四方共同签订了《借款及担保合同》, 约定山西扶贫开发投资有限公司向牧标公司提供人民币 1,400.00 万元的借款, 由梁冠英将其持有的公司股权(占 公司总股本的 15%, 共 1,126.35 万股) 作为担保质押给山西扶贫开发投资有限公司, 梁冠英和郭晓东夫妇同时为本次借款提供连带责任保证。

截至2021 年 12 月 31 日, 除以上事项外, 本公司资产负债表日无需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司于 2022 年 1 月 26 日与辰盈(海南)环境建设有限公司共同设立牧标牛业(三亚)有限公司, 持股比例 95%;

截至 2022 年 6 月 30 日，除以上事项外，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项截至 2022 年 6 月30日， 本公司无需应披露未披露的其他重要事项。

十三、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	72,135,229.46	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	72,135,229.46	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-123.29%	-1.23	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-26.98%	-0.27	

山西牧标牛业股份有限公司(公章)

二〇二二年十月三十一日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董秘办公室