

证券代码：002714

证券简称：牧原股份

公告编号：2021-135

优先股代码：140006

优先股简称：牧原优 01

债券代码：127045

债券简称：牧原转债

## 牧原食品股份有限公司

### 关于聘请会计师事务所

### 对公司 2018-2020 年度相关事项进行专项核查的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

为进一步提高牧原食品股份有限公司（以下简称“牧原股份”、“公司”）信息披露质量，增加公司信息透明度，使投资者与公众能够更好地了解公司相关情况，经公司董事会审计委员会提议，聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2018-2020 年度预付款项、关联交易、固定资产、少数股东权益等事项进行了专项核查。

截至 2021 年 9 月 29 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司相关情况进行了专项核查并出具《牧原食品股份有限公司 2020 年度、2019 年度、2018 年度专项核查报告》（信会师报字[2021]第 ZA15259 号），上述事项的核查过程及核查结论如下：

#### 一、预付款项核查情况

##### （一）核查程序

为确认预付款项的真实性及合理性，采取了以下核查程序：

1、取得牧原股份的预付款项明细，确认前五大预付对象的交易性质及内容。

截止 2020 年 12 月 31 日，牧原股份的预付款项前五名均系向非关联方采购的原粮、豆粕。其中，第一大预付对象是国家粮食和物资储备局粮食交易协调中心，预付余额 158,849.89 万元，占期末预付款项余额比重高达 63.67%。

2、了解交易模式，取得交易的定价依据

牧原股份与前五大预付对象的交易模式包括两种类型，其一是国家政策性粮食拍卖，其二是集中采购。国家政策性粮食拍卖的交易模式下，国家粮食交

易中心发布竞拍内容、数量，网上公开竞价交易透明，交易价格公允。集中采购的交易模式下，双方根据商品市场价格定价。会计师抽查了购销合同，未见异常。

### 3、根据业务情况，评估采购的必要性

会计师根据公开数据，测算全年主要原材料采购金额，计算预付款项周转天数为 31.55 天，未见异常。

### 4、预付款项余额大幅上升的原因及必要性

截止 2020 年 12 月 31 日，牧原股份预付款项余额 249,492.15 万元，比上年末增加 198,723.39 万元。主要原因包括两方面，其一，牧原股份的养殖规模扩大，预付原材料款增加；其二，国家政策性粮食具备较大的成本优势，2020 年公司通过竞拍的方式采购国家政策性粮食且全额预付了货款，由于截止 2020 年 12 月 31 日拍卖粮合同尚未全部提货完毕，形成较大预付款项。

## （二）核查结论

经核查，牧原股份的预付款项均系真实发生的，且其预付的原材料采购款是支撑公司发展必不可少的支出，未见异常。

## 二、关联交易核查情况

### （一）核查程序

近三年，牧原股份与关联方河南省聚爱数字科技有限公司（以下简称“聚爱数字”）、河南牧原建筑工程有限公司（以下简称“牧原建筑”）、河南牧原物流有限公司（以下简称“牧原物流”）、河南牧原农牧设备有限公司（以下简称“牧原设备”）的关联交易金额较大，为确认公司关联交易的真实性与合理性，采取了以下核查程序：

1、取得聚爱数字、牧原建筑、牧原物流和牧原设备信息，包括基本信息、股权结构、财务数据等；

2、取得牧原股份与各关联主体的交易明细、购销合同、建筑合同等，核查交易的原因及必要性并分析变动情况；

#### （1）聚爱数字

牧原实业集团有限公司（以下简称“牧原集团”）于 2016 年 1 月 7 日成立聚爱数字。聚爱数字是依托集中采购优势，整合供应商资源，有效降低采购成

本。随着聚爱数字业务发展，其集中采买的成本优势日益显现，能从供应商处以较低的价格购入各类产品。另一方面，常规的物资购买渠道存在较大的生物安全隐患，聚爱数字建立独立的物资消杀仓库，能够有效阻断病毒传播路径，提高生物安全防护等级，满足非瘟防控常态化的生产管理需求。

2020年、2019年和2018年，牧原股份从聚爱数字采购的产品金额分别为70,238.59万元、13,463.21万元和670.79万元，呈逐年上升趋势，主要是集采供应农产品、食品饮料、办公设备等。聚爱数字结合公司需求集采产品，随着牧原股份生产经营规模的扩大，交易额随之扩大。聚爱数字依托集中采购优势，整合供应商资源，有效降低采购成本，确保公司产品供应的时效性、质量、以及满足非瘟防控疫情防控要求，保障公司近年来快速发展的需求。

## （2）牧原建筑

自2016年5月1日起，全国范围内全面推开营业税改征增值税（以下简称营改增）试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。在营业税税目下，建筑业适用税率为3%，“营改增”后建筑业一般纳税人的增值税税率为11%，小规模纳税人的税率为3%。这一政策对建筑行业带来的直接影响是，建筑企业需要完整的增值税抵扣链条，当进项税额不能抵扣或抵扣不足，就直接增加了建筑企业税负。公司经过20多年的发展，形成了一批长期从事猪舍建设业务的建筑商和施工队。与常见的工业与民用建筑相比，平层猪舍施工作业面大，机械化程度低，再加上猪舍新工艺、新设备不断迭代，特殊工艺多，承建公司猪舍建设的建筑商和施工队多为地方建筑企业，规模小、管理不完善，导致建筑企业税负大大增加，直接提高了建筑成本。

基于该政策背景及养殖场建设的特殊因素，牧原集团于2016年9月18日设立牧原建筑，设立初衷是为了帮助建筑商规范管理，适应新的税收政策变化，进行成本管理。

近几年，随着牧原股份建设规模的不断扩大，牧原建筑在实际运营中，还发挥了两个积极的作用：一是发挥集采优势，通过大规模集中采购大宗建筑材料和设备，降低建设成本；二是在公司发展过程中，形成了一批长期合作的优质工程建筑商，通过对长期合作优质建筑商的系统管理，牧原建筑能够有效整合优质建设施工资源，统一建设标准，对加快建设速度、确保工程质量起到了

积极的推动作用，为近年来牧原股份的快速发展提供了有力保障。

2020年、2019年和2018年，牧原股份从牧原建筑接受的工程劳务金额分别为1,703,807.65万元、473,840.63万元和101,795.94万元，呈逐年上升趋势，2020年上涨幅度最大，高达259.57%。主要原因是，牧原股份的生产经营规模不断扩大，对猪舍建筑的投入不断增加。近三年，牧原股份对固定资产的投入金额分别为4,590,223.76万元、1,023,820.36万元和512,975.69万元，与接受工程劳务金额的变动趋势一致。

### （3）牧原物流

牧原集团于2017年11月16日成立牧原物流。牧原物流能够充分整合社会车辆资源，及时高效地为牧原股份提供低成本的产品及货物运输服务，且能保证非洲猪瘟疫情下的防疫要求，保障猪群健康，降低非洲猪瘟疫情对公司生产经营的影响。

2020年、2019年和2018年，牧原股份从牧原物流接受运输服务的金额分别为96,838.09万元、11,257.92万元和2,490.87万元，呈逐年上升趋势，2020年和2019年涨幅分别为760.18%和351.97%。主要原因是，牧原股份养殖规模不断扩大，出栏量逐年增加。2020年、2019年和2018年，牧原股份的外栏量分别为1,811.50万头、1,025.33万头和1,101.10万头；牧原物流营业收入分别为102,485.02万元、11,066.99万元和2,286.02万元。牧原股份接受运输服务金额的增长趋势与近年来养殖规模扩大趋势一致。

### （4）牧原设备

牧原集团于2018年12月28日成立牧原设备。牧原设备成立目的主要为公司生产场（厂）区建设及时有效提供所需的定制化养殖设备、饲料加工设备、环保设备，并能满足公司的质量要求。

2020年和2019年，牧原股份从牧原设备采购的金额分别为161,012.95万元和346.10万元，涨幅较大，主要原因是生猪养殖规模的快速扩张和经营规模的快速扩大，对养殖设备需求增加。

## 3、取得关联方交易的定价依据，核查近三年的毛利率，并评估公允性；

牧原股份与聚爱数字、牧原建筑、牧原物流和牧原设备的定价依据均系市场公允价格。我们核查了各关联主体近三年的毛利率，未见异常。其中，聚爱数字平均毛利率6.33%，牧原建筑平均毛利率0.81%，牧原物流平均毛利率2.23%；

牧原设备平均毛利率 0.57%。

4、取得各关联主体的财务数据，分析其经营业绩及来源情况；

四个主要关联方主体中，近三年，聚爱数字、牧原建筑和牧原物流来源于牧原股份的营业收入平均占比分别为 90.94%、90.78%和 94.12%。该三家关联主体提供的交易为牧原股份日常经营所需，均履行了必要的决策程序，定价公允，过程规范。该三家关联主体近三年的销售毛利率和销售净利率均较低，利润留存金额较小，不存在侵占牧原股份利润的情况。

牧原设备近两年的关联方收入占比分别为 51.92%和 0.95%，毛利率均不足 1%。2019 年，牧原设备主要业务为发挥集采优势开展的原材料贸易业务，此类业务毛利率较低。2020 年，牧原设备开始向牧原股份提供定制化的设备，关联方收入占比上升。

各关联主体近三年部分财务数据：

(1) 聚爱数字

单位：万元

项目	2020 年	2019 年	2018 年
营业收入	68,757.21	12,906.86	689.21
净利润	252.92	25.02	-37.67

(2) 牧原建筑

单位：万元

项目	2020 年	2019 年	2018 年
营业收入	1,636,565.12	511,406.04	133,174.91
净利润	2,660.60	247.96	737.42

(3) 牧原物流

单位：万元

项目	2020 年	2019 年	2018 年
营业收入	102,485.02	11,066.99	2,286.02
净利润	439.31	43.81	-42.47

(4) 牧原设备

单位：万元

项目	2020 年	2019 年	2018 年
营业收入	278,379.61	33,328.14	-

项目	2020年	2019年	2018年
净利润	481.53	-250.05	-

5、取得各关联主体的财务数据，主要通过分析预付款项和其他应收款科目，了解各关联主体的资金去向，核查是否存在资金流向的异常情况。

通过核查四个主要关联方主体预付款项和其他应收款科目，确认各主体的主要资金流向。经核查，各关联主体与第三方均是正常往来，未发现资金占用的情况，也未发现其他关联公司通过上述四家主体间接占用牧原股份资金的情况。

6、核查关联交易的会计处理情况；

（二）核查结论

经核查，牧原股份的关联方交易是真实且必要的，关联方交易定价公允，未见异常。此外，未发现资金占用的情况，也未发现其他关联公司通过上述四家主体间接占用牧原股份资金的情况。

### 三、固定资产核查情况

（一）核查程序

为确认公司资产存在及近三年增长的合理性，采取了以下核查程序：

1、通过取得数据，核查公司近三年新增猪舍投资额及猪舍面积，核查近三年的猪舍单方造价情况；

经过对比公司猪舍单方造价，2019年、2020年较2018年有显著上升，主要原因是2018年8月发生非洲猪瘟以来，公司主动提升生物安全等级，对猪舍进行升级改造，通过高效过滤、独立通风、集中供料等措施，营造生产安全屏障；通过研发智能饲喂、智能环控、养猪机器人等智能装备，为猪群提供高洁净生长环境，实现安全生产。

2、通过取得数据，核查公司产能利用情况；

2019年，公司产能利用率较低的主要原因系，我国在2018年8月爆发了非洲猪瘟疫情后，2018年下半年猪价大幅下跌，加之禁运政策使得能繁母猪无法自由调运，故公司2018年下半年整体上放缓了能繁母猪留种的扩张，致使公司2019年度生猪出栏量增幅较小。2020年，随着公司2019年以来加速能繁母猪留种，公司产能利用率逐渐恢复，但因新增产能尚未完全释放，故尚未恢复

到 2018 年的水平。

(二) 核查结论

经核查，牧原股份的固定资产未见异常。

#### 四、少数股东权益核查情况

(一) 核查程序

1、取得公司存在少数股东权益的重要子公司清单；

2、从重要的非全资子公司中抽选已处于正常投产状态的公司，将其盈利情况与牧原股份进行对比分析；

通过对比，已处于正常投产状态的非全资子公司盈利能力和牧原股份趋于一致。但由于大部分非全资子公司的各厂区还在建设中，产能未完全释放，整体计算使得少数股东权益较少。

(二) 核查结论

经核查，少数股东权益未发现异常。

#### 五、备查文件

《牧原食品股份有限公司 2020 年度、2019 年度、2018 年度专项核查报告》  
(信会师报字[2021]第 ZA15259 号)。

特此公告。

牧原食品股份有限公司

董 事 会

2021 年 9 月 30 日