

**上海延华生物科技股份有限公司**  
**并国泰君安证券股份有限公司**  
**关于延华生物挂牌申请文件反馈意见的回复**

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵司《关于上海延华生物科技股份有限公司挂牌申请文件的反馈意见》（以下简称“反馈意见”）已收悉。上海延华生物科技股份有限公司与主办券商国泰君安证券股份有限公司已会同上海市海华永泰律师事务所、天职国际会计师事务所（特殊普通合伙），对反馈意见所提出的有关问题逐项进行落实，并出具如下回复。



## 说 明

一、如无特别说明,本报告中的简称或名词释义与公开转让说明书中的相同。

二、本报告中的字体代表以下含义:

- **黑体:** 反馈意见所列问题
- **宋体:** 对反馈意见所列问题的回复、说明及核查意见
- **楷体加粗:** 对公开转让说明书进行补充披露、更新

# 目 录

说明 .....	2
目录 .....	3
1. 公司特殊问题 .....	4
1.1 公司请主办券商、律师补充核查公司及子公司是否具有经营业务所需的全部资质、许可、认证等，并对公司及子公司业务资质的齐备性、各项业务开展的合法合规性发表明确意见。请公司补充披露相关事项。.....	4
1.2 请主办券商、律师补充核查公司是否按照《饲料质量安全管理规范》的要求建立从原料采购到产品销售的全程质量安全控制体系并对公司是否符合“合法合规经营”的挂牌条件发表意见。.....	7
1.3 请主办券商、律师补充核查公司报告期内转让子公司的股权上述股权转让的原因、受让方是否与公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员存在关联关系，股权转让作价依据及交易公允性、转让前后对公司经营的影响并发表意见。.....	25
1.4 请主办券商、律师补充核查公司主要生产经营所在地址、相关土地、房产使用权获取方式及合法合规性并发表意见，请公司补充披露相关事项。.....	27
1.5 关于现金销售。（1）请公司披露向个人客户的销售收入金额及占比；（2）请公司披露针对个人客户的合同签订、发票开具与取得、款项结算方式等，并披露公司针对采购循环、生产循环、销售循环相关的内部控制制度；结合发票开具与取得情况说明公司相关流转税及所得税的计提与缴纳情况。请主办券商及会计师核查与公司采购、生产、销售循环相关的内控制度的有效性及公司执行情况，核查公司税收缴纳是否合法合规，核查公司收款入账的及时性及完整性；（3）请公司说明是否存在业务员代公司收款的情况，如存在，请公司说明针对防止业务员挪用或侵吞公司款项所制定的相关制度，并披露如何保证收款入账的及时性及完整性；（4）请主办券商及会计师针对公司销售的完整性、准确性，是否存在资金体外循环的情形发表专业意见。并公司是否存在坐收坐支行为。.....	29
1.6 报告期各期，公司营业外支出金额较大。请公司补充披露营业外支出明细；请主办券商及律师核查报告期公司是否存在重大违法违规行为并发表明确意见。.....	43
2. 披露文件的格式问题 .....	43

## 1. 公司特殊问题

1.1 公司请主办券商、律师补充核查公司及子公司是否具有经营业务所需的全部资质、许可、认证等，并对公司及子公司业务资质的齐备性、各项业务开展的合法合规性发表明确意见。请公司补充披露相关事项。

回复：

经核查，公司及子公司具有的资质、许可如下：

### （一）延华生物

公司的经营范围为：“生物、饲料、兽药专业的技术服务、技术开发、技术转让、技术咨询；饲料，饲料添加剂（批发零售），销售饲料机械设备、配件、食用农产品（除生猪产品），从事货物及技术的进出口业务，兽药经营”。

公司具备以下经营业务资质、许可：

序号	证件名称	编号	发证机关	范围	有效期	发证时间
1	对外贸易经营者备案登记表	00782876	/	/	/	2010.6 .11
2	中华人民共和国进出口货物收发货人报关注册登记证书	31079654 50	中华人民共和国上海海关	主要包括生物,饲料,兽药专业的四技服务;饲料、饲料添加剂(批发零售),从事货物及技术的进出口业务等	有效期至 2016年8 月26日	2013.8 .26
3	自理报检单位备案登记证明书	31006168 95	中华人民共和国上海出入境检验检疫局	/	/	2007.9 .26
4	兽药经营许可证	09000002	上海市畜牧兽医办公室	兽用化学药品、抗生素、中成药、外用杀虫剂及兽用非强制免疫用生物制品。	有效期至 2020年11 月8日	2015.1 1.9

### （二）上海延华饲料及分公司

#### 1、上海延华饲料

上海延华饲料的经营范围为：“微量元素预混合饲料（畜禽水产、反刍动物）；复合预混合饲料（畜禽水产、反刍动物）的生产，饲料及添加剂、食用农产品（不含生猪产品、牛羊肉品）的销售，限分支机构生产：精料补充料（反刍）”。

上海延华饲料具备以下经营业务资质、许可、认证：

序号	证件名称	编号	发证机关	范围	有效期	发证日期
1	添加剂预混合饲料生产许可证	沪饲预(2014)02002	上海市饲料工作办公室	添加剂预混合饲料	2014年4月22日至2019年4月21日	2014.4.22
2	饲料生产许可证	沪饲预(2014)02002	上海市饲料工作办公室	微量元素预混合饲料（畜禽水产、反刍动物）；复合预混合饲料（畜禽水产、反刍动物）	2014年4月22日至2019年4月21日	2014.4.22

## 2、延华饲料奉贤

延华饲料奉贤的经营范围为“饲料、添加剂预混合饲料生产（具体项目见许可证）、批发、零售，饲料添加剂的批发和零售”

延华饲料奉贤具备以下经营业务资质、许可、认证：

序号	证件名称	编号	发证机关	范围	有效期	发证日期
1	饲料生产许可证	沪饲证(2014)09006	上海市饲料工作办公室	精料补充料（反刍）	2014年7月17日至2019年7月16日	2014.7.17

## 3、延华饲料泗阳

延华饲料泗阳的经营范围为“配合饲料、浓缩饲料、精料补充料生产；自产产品、饲料添加剂的销售”。

延华饲料泗阳具备以下经营业务资质、许可、认证：

序号	证件名称	编号	发证机关	范围	有效期	发证日期
1	饲料生产许可证	苏饲证(2014)13020	江苏省农业委员会	精料补充料（反刍）	2014年8月13日至2019年8	2014.8.13

					月 12 日	
2	食品安全管理体系认证证书	No. 116FS MS150001 7	北京华思联 认证中心	牛精料补充料的生产	2015 年 3 月 6 日至 2018 年 3 月 5 日	2015. 3. 6

#### 4、延华饲料天津

延华饲料天津的经营范围为“精料补充料（反刍）生产，饲料、饲料添加剂销售”。

延华饲料天津具备以下经营业务资质、许可、认证：

序号	证件名称	编号	发证机关	范围	有效期	发证日期
1	饲料生产许可证	津饲证 (2014) 03013	天津农村工作 委员会	浓缩饲料（反 刍）、精料补 充料（反刍）	2014 年 12 月 16 日至 2019 年 12 月 15 日	2014. 12. 16

#### （三）美戴瑞

美戴瑞的经营范围为“企业管理咨询，从事农业、畜牧业技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，网络工程，计算机系统集成，电子商务（不得从事增值电信业务、金融业务），计算机软硬件（除计算机信息系统安全专用产品）、食用农产品（不含生猪产品、牛羊肉品）、饲料、机电设备的销售”

美戴瑞没有资质证书、许可和认证证书。

#### （四）美盛科

美盛科的经营范围为“从事货物进出口及技术进出口业务，饲料及添加剂、机电设备及配件的销售，生物技术领域内的技术咨询、技术服务。（企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营）”

美盛科具备以下经营业务资质、许可、认证：

序号	证件名称	编号	发证机关	范围	有效期	发证日期
1	对外贸易经营者备案登记表	0130217 1	/	/	/	2012. 1 2. 27
2	中华人民共和国	3114964	中华人民共	主要包括从事货	有效期至	2013. 1

	国进出口货物收发货人报关注册登记证书	053	和国上海海关	物及技术的进出口业务等	2016年1月28日	.28
3	自理报检单位备案登记证明书	3100651721	中华人民共和国上海出入境检验检疫局	/	/	2013.2.27

(五) 延华畜牧

延华畜牧的经营范围为“畜牧科技专业领域内的技术服务、技术开发、技术转让、技术咨询，生产加工机械设备。(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)”

延华畜牧没有资质证书、许可和认证证书。

综上，主办券商及律师认为，除美戴瑞、延华畜牧不需要申请相关资质外，公司及其他子公司均已经取得了与经营范围相互匹配的资质证书，具有经营业务所需的全部资质、许可、认证，延华生物及其子公司各项业务开展合法合规。

公司已在公开转让说明书第三节“三、公司所依赖的关键资源”补充披露公司及子公司的资质、许可情况，具体补充披露如下：“**公司及子公司具有经营业务所需的全部资质、许可、认证等，公司及子公司各项业务开展合法合规**”

**1.2 请主办券商、律师补充核查公司是否按照《饲料质量安全管理规范》的要求建立从原料采购到产品销售的全程质量安全控制体系并对公司是否符合“合法合规经营”的挂牌条件发表意见。**

回复：

根据公司提供的材料以及项目小组的核查，公司已经按照《饲料质量安全管理规定》的要求建立了从原材料采购到产品销售的全程质量安全控制体系，具体情况如下：

(一) 公司按照《饲料质量安全管理规定》要求建立的制度

一、原料采购与管理					
项目	序号	细目	规范要求	方式	企业执行

					情况
(一) 供应商选择与评价	1	供应商评价制度	<p>有供应商评价和再评价制度。</p> <p>制度规定评价及再评价流程、评价内容、评价标准、评价记录等内容。</p> <p>制度符合企业实际，具有可操作性。</p> <p>企业统一采购原料供分支机构使用的，分支机构有供应商评价和再评价制度的复印件。</p>	<p>查阅制度文本；</p> <p>查阅制度内容；</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好
	2	供应商评价记录	<p>有原料供应商评价记录。</p> <p>向原料生产企业采购原料的，记录包括生产企业名称及地址、联系方式、许可证明文件编号（评价单一饲料、饲料添加剂、药物饲料添加剂、添加剂预混合饲料、浓缩饲料生产企业时填写）、原料通用名称及商品名称、评价内容、评价结论、评价日期、评价人等信息。</p> <p>向原料经销商采购原料的，记录包括经销商名称、营业执照编号、注册地址、联系方式、原料通用名称及商品名称、评价内容、评价结论、评价日期、评价人等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p> <p>企业统一采购原料供分支机构使用的，分支机构有供应商评价记录的复印件。</p>	<p>查阅原料清单；</p> <p>查阅记录表单；</p> <p>查阅记录信息；</p> <p>核查评价记录与库存原料</p>	良好
	3	合格供应商名录	<p>有合格供应商名录。</p> <p>名录包括供应商的名称、原料通用名称及商品名称、许可证明文件编号（供应商为单一饲料、饲料添加剂、药物饲料添加剂、添加剂预混合饲料、浓缩饲料生产企业时填写）、评价日期等信息。</p> <p>采购的原料均来自合格供应商。</p> <p>企业统一采购原料供分支机构使用的，分支机构有合格供应商名录的复印件。</p>	<p>查阅原料清单；</p> <p>查阅名录表单；</p> <p>查阅名录信息；</p> <p>核查供应商名录与库存原料</p>	良好
(二) 原料采购管理	4	原料采购验收制度	<p>有原料采购验收制度。</p> <p>制度规定采购验收流程、查验要求、检验要求、验收标准、不合格原料处置、查验记录等内容。</p> <p>制度符合企业实际，具有可操作性。</p>	<p>查阅制度文本；</p> <p>查阅制度内容；</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好
	5	原料验收标准	<p>所有原料均有原料验收标准。</p> <p>标准规定原料通用名称、主成分指标验收值、卫生指标验收值等内容；其中，卫生指标验收值符合有关法律法规和国家、行业标准的要求。</p>	<p>查阅验收标准文本；</p> <p>查阅验收标准内</p>	良好

		要根据原料的质量标准制定原料接收标准。	容； 核查原料验收标准与质量标准	
6	国产原料查验	<p>采购实施行政许可的国产单一饲料、饲料添加剂、药物饲料添加剂、添加剂预混合饲料、浓缩饲料，逐批查验许可证明文件编号和产品质量检验合格证。</p> <p>无许可证明文件编号和产品质量检验合格证的，或者经查验许可证明文件编号不实的，不得接收、使用。</p> <p>有原料查验记录。</p> <p>记录包括原料通用名称、生产企业、生产日期、查验内容、查验结果、查验人等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅原料清单；</p> <p>查阅记录表单；</p> <p>查阅记录信息；</p> <p>核查许可证明文件和产品质量检验合格证与库存原料</p>	良好
7	进口原料查验	<p>采购实施行政许可的进口单一饲料、饲料添加剂、药物饲料添加剂、添加剂预混合饲料、浓缩饲料，逐批查验进口登记证编号。</p> <p>无进口登记证编号的，或者经查验进口登记证编号不实的，不得接收、使用。</p> <p>有原料查验记录。</p> <p>记录包括原料通用名称、生产企业、生产日期、查验内容、查验结果、查验人等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅原料清单；</p> <p>查阅记录表单；</p> <p>查阅记录信息；</p> <p>核查进口登记证与库存原料</p>	良好
8	原料质量检验	<p>采购不需行政许可的原料，依据原料验收标准逐批查验供应商提供的该批原料的质量检验报告；无原料质量检验报告的，逐批对原料的主成分指标进行自行检验或委托检验。</p> <p>不符合原料验收标准的，不得接收、使用。</p>	<p>查阅原料清单；</p> <p>查阅检验报告或检验记录；</p> <p>核查检验报告或检验记录与原料验收标准</p>	良好
9	原料安全抽检	<p>每3个月至少选择5种原料对其主要卫生指标进行自行或委托有资质的机构检测，有检测报告。</p> <p>根据检测结果进行原料安全性评价，有评价报告。</p> <p>实施委托检验的，有委托检测机构的计量认证或实验室认可证书及附表复印件。</p>	<p>查阅检测报告；</p> <p>查阅评价报告；</p> <p>核查抽检周期和数量；</p>	良好

				查阅委托 检验机构 的资质证 书及附表	
(三) 原料 进货 台账	1 0	原料进货 台账	<p>有原料进货台账。</p> <p>台账包括原料通用名称及商品名称、生产企业或供货者名称、联系方式、产地、数量、生产日期、保质期、查验或检验信息、进货日期、经办人等信息。</p> <p>台账的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅进货 台账； 查阅台账 内容； 核查进货 台账与库 存原料</p>	良好
(四) 原料 仓储 管理	1 1	原料仓储 管理制度	<p>有原料仓储管理制度。</p> <p>制度规定库位规划、堆放方式、垛位标识、库房盘点、环境要求、虫鼠防范、库房安全、出入库记录等内容。</p> <p>制度符合企业实际，具有可操作性。</p>	<p>查阅制度 文本； 查阅制度 内容； 查看原料 仓库</p>	良好
	1 2	原料出入 库记录	<p>有原料出入库记录。</p> <p>记录包括原料名称、包装规格、生产日期、供应商简称或代码、入库数量和日期、出库数量和日期、库存数量、保管人等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅记录 表单； 查阅记录 信息</p>	良好
	1 3	原料垛位 标识卡	<p>有原料垛位标识卡。</p> <p>做到“一垛一卡”。</p> <p>垛位标识卡标明原料名称、产地或供应商代码、垛位总量、已用数量、检验状态等信息。</p> <p>垛位标识卡的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查看垛位 标识卡； 查阅标识 卡信息</p>	良好
	1 4	热敏原料 的温度监 控	<p>对维生素、微生物和酶制剂等热敏物质的贮存温度进行监控。</p> <p>贮存环境符合原料标签上的贮存要求，有温度监控设施。</p> <p>有温度监控记录。</p>	<p>查看阴凉 仓库； 查阅监控 记录； 查阅记录</p>	良好

			记录包括设定温度、实际温度、监控时间、记录人等信息。 记录的信息客观、完整、真实。	信息	
	15	按危险化学品的饲料添加剂贮存	有独立的贮存间或贮存柜，贮存环境符合原料标签上的贮存要求。 有清晰的警示标识，采用双人双锁管理。	查看贮存间或柜； 查看警示标识	良好
	16	原料质量监控制度	有长期库存原料质量监控制度。 制度规定监控方式、监控内容、监控频次、异常情况界定、处置方式、处置权限、监控记录等内容。 制度符合企业实际，具有可操作性。	查阅制度文本； 查阅制度内容； 查看原料仓库	良好
	17	原料质量监控记录	有原料质量监控记录。 记录包括原料名称、监控内容、异常情况描述、处置方式、处置结果、监控日期、监控人等信息。 记录的信息客观、完整、真实。	查阅记录表单； 查阅记录信息	良好

## 二、生产过程控制

项目	序号	细目	规范要求	方式	企业执行情况
(五) 生产过程控制文件	18	工艺设计文件	<p>有工艺设计文件。包括生产工艺流程图、工艺说明和生产设备清单。</p> <p>生产工艺流程图要求：</p> <p>(1)用标准的饲料加工设备图形符号(GB/T 24352)绘制；</p> <p>(2)流程图应与实际生产相一致；</p> <p>(3)添加剂预混合饲料生产工艺流程图应体现二级混合；</p> <p>(4)流程图中的设备应有编号，编号应与设备清单中的序号相一致；</p> <p>(5)流程图中应体现除尘风网系统。</p> <p>工艺说明要求：</p> <p>(1)技术经济指标。主要包括生产能力、产品种类、粉碎粒度、混合均匀度、配料精度、噪声和粉尘浓度等指标。</p> <p>(2)依据工艺流程图，按照实际生</p>	<p>查阅工艺设计文件文本；</p> <p>查阅生产设备清单；</p> <p>核查工艺设计与生产设备</p>	良好

			<p>产顺序，逐一对每个加工工序的加工过程进行文字描述。</p> <p>生产设备清单要求：</p> <p>(1)设备清单中应包括序号、设备名称、规格型号、出厂日期(年月)、主要性能指标信息；</p> <p>(2)设备清单中的信息应与实际生产设备相一致。</p>		
	19	生产工艺参数	<p>有产品生产工艺参数。包括粉碎、混合、制粒或膨化等生产工艺。</p> <p>粉碎工艺设定筛片孔径；混合工艺设定混合时间；制粒工艺设定调质温度、蒸汽压力、环模规格、环模长径比、分级筛筛网孔径；膨化工艺设定调质温度、模板孔径等。</p>	<p>查阅工艺参数文本；</p> <p>查阅工艺参数内容；</p> <p>核查工艺参数与记录表单</p>	良好
	20	岗位操作规程	<p>有小料配制、小料预混合、小料投料与复核、大料投料、粉碎、中控、制粒、膨化、包装等岗位操作规程和生产线清洗操作规程。</p> <p>规程符合工艺实际，具有可操作性。</p>	<p>查阅操作规程文本；</p> <p>查阅操作规程内容；</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好
	21	生产记录表单	<p>有小料领取、小料配制、小料预混合、小料投料与复核、大料投料、粉碎作业、大料配制、中控作业、制粒作业、膨化作业、包装作业、标签领用、生产线清洗和清洗料使用等记录表单。</p> <p>记录表单符合工艺实际，记录信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅记录表单；</p> <p>查阅记录信息</p>	良好
(六) 防止污染措施	22	防止交叉污染措施	<p>有防止生产过程中交叉污染的有效措施。包括：</p> <p>(1)按照“无药物的在先、有药物的在后”原则制定的生产计划；</p> <p>(2)生产含有药物饲料添加剂的产品后，继续生产不含药物饲料添加剂或改变药物饲料添加剂的产品的，对生产线进行清洗。清洗料回用明确标识并回置于同品种产品中；</p> <p>(3)盛放饲料添加剂、药物饲料添加剂、添加剂预混合饲料、含有药物饲料添加剂的产品及其中间产品的器具或包装物明确标识，不得交叉混用；</p> <p>(4)设备定期清理，及时清除残存料、粉尘积垢等残留物。</p>	<p>查阅生产计划；</p> <p>查阅清洗记录和清洗料回用记录；</p> <p>查看生产车间</p>	良好

	23	防止外来污染措施	<p>有防止外来污染的有效措施。包括：</p> <p>(1)生产车间配备防鼠、防鸟等设施，地面平整，无污垢积存；</p> <p>(2)生产现场的原料、中间产品、返工料、清洗料、不合格品等分类存放，清晰标识；</p> <p>(3)保持生产现场清洁，及时清理杂物；</p> <p>(4)按照产品说明书使用润滑油、清洗剂；</p> <p>(5)不使用易碎、易断裂、易生锈的器具作为称量或盛放用具；</p> <p>(6)不在饲料生产过程中进行维修、焊接、气割等作业。</p>	查看生产车间	良好
(七)配方管理	24	配方管理制度	<p>有配方管理制度。</p> <p>制度规定配方设计、审核、批准、更改、传递、使用等内容。</p> <p>制度符合企业实际，具有可操作性。</p>	<p>查阅制度文本；</p> <p>查阅制度内容；</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好
(八)标签管理	25	产品标签管理制度	<p>有产品标签管理制度。</p> <p>制度规定标签设计、审核、保管、使用、销毁等内容。</p> <p>制度符合企业实际，具有可操作性。</p>	<p>查阅制度文本；</p> <p>查阅制度内容；</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好
	26	产品标签存放	<p>产品标签应当专库（柜）存放，专人管理。</p>	查看标签存放间	良好
(九)原料预混合	27	原料预混合	<p>对生产配方中添加比例小于 0.2% 的原料进行预混合。</p> <p>要求有预混合作业场所和预混合机。预混合机(含混合机缓冲仓)与物料接触部分使用不锈钢制造，其均匀度变异系数不大于 5%。</p>	<p>核查问询生产配方；</p> <p>核查预混合机(含混合机缓冲仓)材质</p> <p>查阅混合均匀度变异系数指标证明文件</p>	良好

(十) 混合均匀度控制	28	产品最佳混合时间确定	<p>有产品最佳混合时间实验记录。</p> <p>记录包括混合机编号、混合物料名称、混合次数、混合时间、检验结果、最佳混合时间、检验日期、检验人等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅实验记录表单；</p> <p>查阅记录信息</p>	良好
	29	产品混合均匀度定期验证	<p>每 6 个月按照产品类别（添加剂预混合饲料、配合饲料、浓缩饲料、精料补充料）进行混合均匀度验证。</p> <p>有产品混合均匀度验证记录。</p> <p>记录包括产品名称、混合机编号、混合时间、检验方法、检验结果、验证结论、检验日期、检验人等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅记录表单；</p> <p>查阅记录信息；</p> <p>核查验证周期和类别</p>	良好
	30	混合机故障修复后均匀度验证	<p>每台混合机发生故障经修复投入生产前，对产品混合均匀度进行验证；</p> <p>有产品混合均匀度验证记录。</p> <p>记录包括产品名称、混合机编号、混合时间、检验方法、检验结果、验证结论、检验日期、检验人等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>核查维修记录；</p> <p>查阅记录表单；</p> <p>查阅记录信息</p>	良好
(十一) 生产设备 及辅助系统 管理	31	设备管理制度	<p>有设备管理制度。</p> <p>制度规定采购与验收、档案管理、使用操作、维护保养、备品备件管理、维护保养记录、维修记录等内容；</p> <p>制度符合企业实际，具有可操作性。</p>	<p>查阅制度文本；</p> <p>查阅制度内容；</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好
	32	设备操作规程	<p>根据生产设备配置情况，制定粉碎机、混合机、制粒机、膨化机、空气压缩机等关键设备操作规程。</p> <p>操作规程规定开机前准备、启动与关闭、操作步骤、关机后整理、日常维护保养等内容。</p> <p>操作规程符合生产设备实际，具有可操作性。</p>	<p>查阅工艺设计文件；</p> <p>查阅规程文本；</p> <p>查阅规程内容；</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好
	33	设备维护保养	<p>有设备维护保养记录。</p> <p>记录包括设备名称、设备编号、保养项目、保养日期、保养人等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅记录表单；</p> <p>查阅记录信息</p>	良好
	34	设备维修	<p>有设备维修记录。</p> <p>记录包括设备名称、设备编号、维修部位、故障描述、维修日期、维修人等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅记录表单；</p> <p>查阅记录信息</p>	良好

35	关键设备档案	<p>有关键设备档案。</p> <p>档案包括基本信息表（名称、编号、规格型号、制造厂家、联系方式、安装日期、投入使用日期）、使用说明书、操作规程、维护保养记录、维修记录等内容。</p> <p>做到“一机一档”，档案材料、信息齐全、完整。</p>	<p>查阅设备档案；</p> <p>查阅档案信息；</p> <p>核查关键设备</p>	良好
36	生产设备辅助系统要求	<p>生产设备处于正常工作状态。具体要求如下：</p> <p>(1)设备的零、部件完整齐全；(2)设备的安全装置、自动调节装置齐全完整、灵敏、准确；(3)设备的安装基础、机座稳固可靠，各部螺栓等连接件紧固、齐整；(4)车间的各类管线、管件、阀门、支架等安装合理，牢固完整；(5)各类防腐、保温等设施完整有效；(6)所有设备有合理的操作、维修空间。</p> <p>生产辅助系统（主要包括电控系统、蒸汽系统、空气压缩系统、除尘风网系统和液体添加系统）处于正常工作状态。具体要求如下：</p> <p>电控系统：(1)直观反映生产线上所有设备的运行状态和主要设备的运行负荷，操控准确简捷；(2)有设备故障报警功能；(3)生产线自动控制系统采用中央控制室集中监控和现场分散控制相结合；(3)选配的仪表、计量称重等性能符合生产要求；(4)具有独立接地装置；(5)电缆桥架安装规范整齐，无裸露或破损电线。</p> <p>蒸汽系统：(1)有保温措施；(2)有安全阀、疏水阀、减压阀；(3)有温度表、压力表；(4)向生产车间提供的蒸汽压力、蒸汽温度、蒸汽量满足生产需求；(5)无漏汽、漏水现象；(6)压力容器，如分汽包有相关部门的安全检查证明文件；(7)安装规范。</p> <p>空气压缩系统：(1)系统包括空气压缩机、储气罐、干燥机、压缩空气“三联件”(过滤器、油雾器和调压器)；(2)储气罐上安装安全阀；(3)无漏汽现象；(4)提供的空气压力、空气量满</p>	查看生产车间	良好

			<p>足生产需求；(5) 安装规范。</p> <p>液体添加系统：(1) 系统包括储液罐、输液泵、喷液泵、过滤器、溢流阀、喷液装置及管道、管件等；(2) 液体计量精度满足生产要求；(3) 雾化效果良好；(4) 无漏液现象；(5) 电控系统安全可靠；(5) 安装规范。</p> <p>除尘风网系统：(1) 系统包括吸尘罩、吸风管网、除尘器、风机、关风器等；(2) 有风量调节阀门；(3) 除尘效果符合要求；(4) 安装规范合理。</p>		
	37	特 种 设备 要求	<p>锅炉、压力容器等特种设备，有相关部门的安全检查证明文件。</p>	<p>查阅证明文件文本</p>	<p>良好</p>
	38	测 量 设备 要求	<p>计量秤、地磅、压力表等测量设备，有定期检定报告或校验记录。</p> <p>对于需要强检的测量设备，企业应委托具有资质的检定部门进行检定，并保存检定报告；</p> <p>对于不需要强检的测量设备，企业可自行或委托相关机构进行检定或校验，并有检定或校验记录。</p>	<p>查阅检定报告或校验记录</p>	<p>良好</p>

### 三、产品质量控制

项目	序号	细目	规范要求	方式	企业执行情况
(十二) 现场质量巡查	39	现 场 质 量 巡 查 制 度	<p>有现场质量巡检制度。</p> <p>制度规定巡查位点、巡查内容、巡查频次、异常情况界定、处置方式、处置权限、巡查记录等内容；</p> <p>制度符合企业实际，具有可操作性。</p>	<p>查阅制度文本</p> <p>查阅制度内容</p> <p>查看巡查位点</p>	<p>良好</p>

	40	现场质量巡查记录	<p>有现场质量巡查记录。</p> <p>记录包括巡查位点、巡查内容、异常情况描述、处置方式、处置结果、巡查时间、巡查人等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅记录表单；</p> <p>查阅记录信息</p>	良好
(十三) 产品检验管理	41	检验管理制度	<p>有检验管理制度。</p> <p>制度规定人员资质与职责、样品抽取与检验、检验结果判定、检验报告编制与审核、产品质量检验合格证签发等内容。</p> <p>制度符合企业实际，具有可操作性。</p>	<p>查阅制度文本；</p> <p>查阅制度内容；</p> <p>核查处厂检验与合格证的签发和标签领用；</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好
	42	产品出厂检验	<p>依据产品质量标准对出厂产品进行批批检验。</p> <p>有出厂检验记录。</p> <p>记录包括产品名称或编号、检验项目、检验方法、检验过程、检验结果、检验日期、检验人等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅产品质量标准文本；</p> <p>查阅检验记录表单；</p> <p>查阅检验记录信息；</p> <p>核查处厂检验记录与产品销售记录</p>	良好
	43	产品定期抽检	<p>每周抽查生产的 5 个产品进行主成分指标检验（如果出厂检验指标涵盖了定期抽检规定的主成份指标，可以不再进行定期抽检）。</p> <p>主成分指标：维生素预混合饲料产品两种以上维生素；微量元素预混合饲料产品两种以上微量元素；复合预混合饲料产品两种以上维生素和两种以上微量元素；浓缩饲料、配合饲料、精料补充料产品粗蛋白质、粗灰分、钙、总磷。</p>	<p>查阅检验记录表单；</p> <p>查阅检验记录信息；</p> <p>核查抽检周期和数量；</p> <p>核查主成分指标与定期抽检记录</p>	良好
(十四) 检验仪器设备管理	44	仪器设备操作规程	<p>根据仪器设备配置情况，制定分析天平、高温炉、干燥箱、酸度计、分光光度计、高效液相色谱仪、原子吸收分光光度计等主要仪器设备操作规程。</p> <p>操作规程规定开机前准备、开机顺序、操作步骤、关机顺序、关机后整理、日常维护、使用记录等内容。</p>	<p>查阅操作规程文本</p> <p>查阅操作规程内容</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好

			制度符合仪器设备实际,, 具有可操作性。		
	45	仪器设备使用记录	<p>有检验仪器使用记录。</p> <p>记录包括仪器设备名称、型号或编号、使用日期、样品名称或编号、检验项目、开始时间、完毕时间、仪器设备运行前后状态、使用人等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅记录表单;</p> <p>查阅记录信息</p>	良好
	46	检验仪器档案	<p>有分析天平、高温炉、干燥箱、酸度计、分光光度计、高效液相色谱仪、原子吸收分光光度计等主要仪器设备档案。</p> <p>仪器设备档案应当包括仪器基本信息表(名称、编号、型号、制造厂家、联系方式、安装日期、投入使用日期)、使用说明书、购置合同、操作规程、使用记录等内容。</p> <p>做到“一机一档”, 档案材料、信息齐全、完整。</p>	<p>查阅仪器档案;</p> <p>查阅档案信息;</p> <p>核查主要仪器设备</p>	良好
(十五) 化学试剂和危险品管理	47	化学试剂和危险化学品管理制度	<p>有化学试剂和危险化学品管理制度。</p> <p>制度规定采购、贮存要求、出入库、使用、处理等内容。</p> <p>制度符合企业实际, 具有可操作性。</p>	<p>查阅制度文本;</p> <p>查阅制度内容;</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好
	48	化学试剂和危险化学品使用	<p>化学试剂、危险化学品以及试验溶液的使用, 应当遵循 GB/T 601、GB/T 602、GB/T 603 以及检验方法标准的要求。</p>	<p>查看现场</p> <p>查看检验室</p>	良好
	49	危险化学品出入库记录	<p>有危险化学品出入库记录。</p> <p>记录包括危险化学品名称、入库数量和日期、出库数量和日期、保管人等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅记录表单;</p> <p>查阅记录信息</p>	良好
(十六) 检验能力验证	50	检验能力验证	<p>每年选择 5 个检验项目进行检验能力验证, 有验证记录。</p> <p>检验能力验证采取以下一项或多项措施:</p> <p>(1) 同具有法定资质的检验机构进行检验比对;</p>	<p>查阅验证记录;</p> <p>核查验证周期和数量</p>	良好

			<p>(2) 利用购买的标准物质或高纯度化学试剂进行检验验证；</p> <p>(3) 在实验室内部进行不同人员、不同仪器的检验比对；</p> <p>(4) 对曾经检验过的留存样品进行再检验；</p> <p>(5) 利用检验质量控制图等数理统计手段识别异常数据。</p>		
	51	验证结果评价	<p>对检验能力验证结果进行评价。</p> <p>有检验能力验证评价报告。</p>	查阅评价报告	良好
(十七) 产品留样观察	52	留样观察制度	<p>有产品留样观察制度。</p> <p>制度规定留样数量、留样标识、贮存环境、观察内容、观察频次、异常情况界定、处置方式、处置权限、到期样品处理、留样观察记录等内容。</p> <p>制度符合企业实际，具有可操作性。</p>	<p>查阅制度文本；</p> <p>查阅制度内容；</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好
	53	留样观察记录	<p>对每批次产品实施留样观察。</p> <p>有留样观察记录。</p> <p>记录包括产品名称或代号、生产日期或批号、保质截止日期、观察内容、异常情况描述、处置方式、处置结果、观察日期、观察人等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅记录表单；</p> <p>查阅记录信息；</p> <p>核查留样观察记录与产品销售记录</p>	良好
	54	留样贮存	<p>贮存环境符合产品标签上的贮存要求。</p> <p>留样室的面积和留样橱的数量、空间，满足其产品种类和数量的需要。</p> <p>留样保存时间超过产品保质期 1 个月。</p>	<p>查看留样室；</p> <p>查阅留样保存时间；</p> <p>核查留样保存时间与产品标签</p>	良好
(十八) 不合格品管理	55	不合格品管理制度	<p>有不合格品管理制度。不合格品涵盖不合格的原料、不合格的中间产品和不合格的成品。</p> <p>制度规定不合格品界定、标识及贮存、处置方式、处置权限、处置记录等内容。</p> <p>制度符合企业实际，具有可操作性。</p>	<p>查阅制度文本；</p> <p>查阅制度内容；</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好

	56	不合格品处置记录	<p>有不合格品处置记录。</p> <p>记录包括不合格品的名称、数量、不合格原因、处置方式、处置结果、处置日期、处置人等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅记录表单；</p> <p>查阅记录信息；</p> <p>核查不合格品处置记录与检验记录或检验报告</p>	良好
<b>四、产品贮存及运输</b>					
项目	序号	细目	规范要求	方式	企业执行情况
(十九) 产品仓储管理	57	产品仓储管理制度	<p>有产品仓储管理制度。</p> <p>制度规定库位规划、堆放方式、垛位标识、库房盘点、环境要求、虫鼠防范、库房安全、出入库记录等内容。</p> <p>制度符合企业实际，具有可操作性。</p>	<p>查阅制度文本；</p> <p>查阅制度内容；</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好
	58	产品出入库记录	<p>有产品出入库记录。</p> <p>记录包括产品名称、规格或等级、生产日期、入库数量和日期、出库数量和日期、库存数量、保管人等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅记录表单；</p> <p>查阅记录内容</p>	良好
	59	垛位放置	不同产品垛位之间保持适当距离。	查看成品仓库	良好
	60	不合格品和过期产品存放与标识	不合格产品和过期产品隔离存放并有清晰标识。	查看原料和成品仓库	良好
(二十) 产品运输卫生控制	61	袋装产品运输	在产品装车前对运输车辆的安全、卫生状况实施检查。	<p>查看运输车辆；</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好
	62	罐装车运输	<p>直接销售给养殖者的饲料可以使用罐装车运输，罐装车专车专用。</p> <p>使用罐装运输饲料产品时，随车附具产品标签和产品质量检验合格证。</p>	<p>查看罐装车辆；</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好

			罐装车装运不同产品时，对罐体进行清理。		
(二十一)产品销售	63	产品销售台账	<p>有产品销售台账。</p> <p>台账包括产品的名称、数量、生产日期、生产批次、质量检验信息、购货者名称及其联系方式、销售日期等信息。</p> <p>台账的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅销售台账；</p> <p>查阅台账内容；</p> <p>核查销售台账与产品出库记录</p>	良好
<b>五、产品投诉与召回</b>					
项目	序号	细目	规范要求	方式	企业执行情况
(二十二)客户投诉	64	客户投诉处理制度	<p>有客户投诉处理制度。</p> <p>制度规定投诉受理、处理方法、处理权限、处理记录等内容。</p> <p>制度符合企业实际，具有可操作性。</p>	<p>查阅制度文本；</p> <p>查阅制度内容；</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好
	65	客户投诉处理记录	<p>有客户投诉处理记录。</p> <p>记录包括投诉日期、投诉人姓名和地址、产品名称、生产日期、投诉内容、处理方法、处理结果、处理日期、处理人等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅记录表单；</p> <p>查阅记录信息</p>	良好
(二十三)产品召回	66	产品召回制度	<p>有产品召回制度。</p> <p>制度规定召回产品的范围、召回流程、召回产品的标识和贮存、召回记录等内容。</p> <p>制度符合企业实际，具有可操作性。</p>	<p>查阅制度文本；</p> <p>查阅制度内容；</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好
	67	产品召回记录	<p>有产品召回记录。</p> <p>记录包括召回产品使用者、产品名称、召回数量、召回日期等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅记录表单；</p> <p>查阅记录信息</p>	良好
	68	产品召回模拟演练	<p>每年进行一次产品召回模拟演练。</p> <p>综合评估演练结果，编制模拟演练总结报告。</p>	<p>查阅模拟演练方案</p> <p>座谈询问演练效果</p> <p>查阅演练总</p>	良好

				结报告	
	69	召回产品处置	<p>召回产品应当在饲料管理部门的监督下进行无害化处理或销毁。</p> <p>有召回产品处置记录。</p> <p>记录包括处置产品名称、数量、处置方式、处置结果、处置日期、处置人、监督人等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅监督物证；</p> <p>查阅记录表单；</p> <p>查阅记录信息</p>	良好
<b>六、培训、卫生和记录管理</b>					
项目	序号	细目	规范要求	方式	企业执行情况
(二十四) 人员培训	70	人员培训制度	<p>有人员培训制度。</p> <p>制度规定培训对象、培训内容、培训方式、考核方式、效果评价、培训记录等内容。</p> <p>制度符合企业实际，具有可操作性。</p>	<p>查阅制度文本；</p> <p>查阅制度内容；</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好
	71	人员培训计划	<p>有年度培训计划。</p> <p>每年对员工至少进行 2 次饲料质量安全知识培训。</p>	<p>查阅培训计划；</p> <p>核查培训周期和时间</p>	良好
	72	人员培训记录	<p>有培训记录。</p> <p>记录包括培训对象、内容、师资、日期、地点、考核方式、考核结果等信息。</p> <p>记录的信息客观、完整、真实。</p>	<p>查阅记录表单；</p> <p>查阅记录信息</p>	良好
(二十五) 环境卫生	73	厂区环境卫生	<p>厂区环境卫生应当符合国家有关规定。</p> <p>基本要求：干净整洁，无污染源；硬质路面，平坦无积水；粉尘排放符合要求；消防设施齐全良好；垃圾密闭存放，定期清理。</p>	查看厂区	良好
(二十六) 记录管理	74	记录管理制度	<p>有记录管理制度。</p> <p>制度规定记录表单的编制、格式、编号、审批、印发、修订、填写、存档、保存期限等内容。</p> <p>制度符合企业实际，具有可操作性。</p>	<p>查阅制度文本；</p> <p>查阅制度内容；</p> <p>座谈问询执行情况</p>	良好

	75	记录保存期限	<p>各类记录表单分类归档保存。保存环境符合档案管理的要求。</p> <p>档案室的面积和资料橱的数量、空间，满足其记录种类和数量的需要。</p> <p>原料进货台账、产品出厂检验记录、产品定期抽检记录和产品销售台账的保存期不少于 2 年，其余各种记录的保存期不少于 1 年。</p>	查看档案室； 核查记录保存期限	良好
--	----	--------	--	--------------------	----

(二) 公司执行的其他制度、规范和标准

公司除严格按照《饲料质量安全管理规定》建立、完善和执行了相关制度外，还严格依照下述制度、规范和标准进行操作，确保了公司质量管理体系要素不断优化，管理体系不断完善并有效运行：

序号	文件名称	编码/代码
1	食品安全管理手册	YHSH-SC-01
2	饲料卫生标准	GB 13078
3	中华人民共和国食品安全法	中华人民共和国主席令 2009 年第 9 号
4	中华人民共和国产品质量法	中华人民共和国主席令 2000 年第 33 号
5	中华人民共和国农产品质量安全法	中华人民共和国主席令 2006 年第 49 号
6	饲料和饲料添加剂管理条例	中华人民共和国国务院 609 号令
7	饲料质量安全规范	中华人民共和国农业部令 2014 年第 1 号
8	《饲料添加剂安全使用规范》	中华人民共和国农业部公告第 1224 号
9	饲料药物添加剂使用规范	中华人民共和国农业部公告第 168 号
10	饲料原料目录及增补	中华人民共和国农业部公告第 1773 号、2038 号、2133 号
11	饲料卫生标准 饲料中赭曲霉素 A 和玉米赤霉烯酮的允许量	GB 13078.2-2006
12	配合饲料中脱氧雪腐镰刀菌烯醇的允许量	GB 13078.3-2007
13	食品安全管理体系 饲料加工企业要求	CNCA/CTS 0007-2008A
14	配合饲料企业卫生规范	GBT 16764-2006
15	饲料卫生标准	GB 13078
16	中华人民共和国食品安全法	中华人民共和国主席令 2009 年第 9 号
17	中华人民共和国产品质量法	中华人民共和国主席令 2000 年第 33 号
18	中华人民共和国农产品质量安全法	中华人民共和国主席令 2006 年第 49 号
19	饲料和饲料添加剂管理条例	中华人民共和国国务院 609 号令
20	饲料质量安全规范	中华人民共和国农业部令 2014 年第 1 号
21	《饲料添加剂安全使用规范》	中华人民共和国农业部公告第 1224 号
22	饲料药物添加剂使用规范	中华人民共和国农业部公告第 168 号
23	饲料原料目录及增补	中华人民共和国农业部公告第 1773 号、

		2038号、2133号
24	饲料粉碎粒度测定	GB/T 5917
25	饲料水分及其他挥发性物质含量测定方法	GB/T 6435
26	饲料中含钙的测定	GB/T 6436
27	饲料中总磷的测定 分光光度法	GB/T 6437
28	饲料中水溶性氯化物的测定方法	GB/T 6439
29	饲料中黄曲霉素 B1 的测定方法	GB/T 8381
30	微量元素预混合饲料混合均匀度的测定	GB/T 10649
31	饲料中总砷的测定	GB/T 13079
32	饲料中氟的测定方法	GB/T 13083
33	饲料中铅的测定方法 原子吸收光谱法	GB/T 13080
34	饲料中沙门氏菌的测定方法	GB/T 13091
35	饲料中碘的测定方法 硫氰酸铁-亚硝酸催化动力学法	GB/T 13882
36	饲料中硒的测定方法	GB/T 13883
37	动物饲料中钙, 铜, 铁, 镁, 锰, 钾, 钠和锌含量的测定 原子吸收光谱法	GB/T 13885
38	饲料显微镜检查方法	GB/T 14698
39	饲料中维生素 B1 的测定方法	GB/T 14700
40	饲料中维生素 B2 的测定	GB/T 14701
41	饲料中维生素 B6 的测定方法 高效液相色谱法	GB/T 14702
42	复合预混料中 d-生物素的测定	GB/T 17778
43	饲料中维生素 E 的测定方法	GB/T 17812
44	复合预混料中烟酸, 叶酸的测定 高效液相色谱法	GB/T 17813
45	饲料维生素 A 的测定方法	GB/T 17817
46	饲料中维生素 D3 的测定方法	GB/T 17818
47	饲料中维生素 B12 的测定方法	GB/T 17819
48	饲料中维生素 K3 的测定方法 高效液相色谱法	GB/T 18872
49	饲料中氨基酸的测定方法	GB/T 18246
50	饲料标签	GB 10648
51	塑料编织袋	GB/T 8946
52	复合塑料编织袋	GB/T 8947
53	定量包装商品净含量计量检验规则	JJF 1070

(三) 综上, 主办券商及律师认为, 公司已经严格按照《饲料质量安全管理规范》的要求建立从原料采购到产品销售的全程质量安全控制体系, 对公司的各项工作进行规范, 并结合相关主管部门出具的合规性证明, 公司的经营合法合规,

符合挂牌条件。

**1.3 请主办券商、律师补充核查公司报告期内转让子公司的股权上述股权转让的原因、受让方是否与公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员存在关联关系，股权转让作价依据及交易公允性、转让前后对公司经营的影响并发表意见。**

回复：

(1) 转让原子公司金泉储运 51%的股权

根据公司的说明，由于公司于 2013 年开始调整发展战略，从原有的传统贸易，生产加工企业形态逐步转变为以咨询、托管为引擎，集饲料研发、生产、辅料及奶牛营养配方供应链整合，提供定制化服务的奶牛产业运营商的全产业链布局。因此，剥离原有控股的添加剂物流产业，是完善产业布局的必然结果，故此公司决定将金泉储运 51%的股权作价 1,536,982.71 元转让给潘如仪，且双方约定，若 2020 年 12 月 31 日金泉储运未进行清算，潘如仪再行支付 510,000 元给公司；经项目小组核查，受让方潘如仪与公司、控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员不存在关联关系；本次股权转让作价依据为上海上咨会计师事务所出具《审计报告》（上咨会审 I[2015]第 363 号）截至 2014 年 12 月 31 日金泉储运的净资产 10,287,077.02 元扣除分配给股东的税后未分配利润 8,266,402.60 元乘以所持金泉储运的股权比例。

经查阅《审计报告》及股东会决议，主办券商及律师认为本次股权转让的价款合理且公允，由于金泉储运的经营范围为：普通货运、货运代理、货物包装、仓储、搬运装卸、汽配件（销售），与延华生物的主营业务不符，只是将金泉储运的一部分收入和利润纳入延华生物的合并报表中。因此，延华生物对外转让金泉储运的股权对公司的主营业务经营不会产生重大影响，只是会相应减少合并报表中的一部分收入和利润，故本次股权转让不会对公司经营产生重大影响。

(2) 转让原子公司天津延华饲料 51%的股权

根据公司的说明，依照公司现有的管理与组织架构布局，饲料产业应符合

科学的中央集权，网点就近生产辐射销售的模式，因此公司决定将原有的分公司架构调整为事业部的布局，以提高标准化程度并降低管理成本，由于天津在延华生物华北战略布局中处于重要的核心位置，天津延华饲料有限公司以合资公司的形式存在已不适合公司的战略布局和发展，故此公司将天津延华饲料 51%的股权作价 49.47 万元转让给河北荷斯坦牧业有限公司，由延华生物的全资子公司上海延华饲料有限公司在天津成立上海延华饲料有限公司天津分公司取代天津延华饲料有限公司的全部经营业务；经项目小组核查，受让方河北荷斯坦牧业有限公司与公司、控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员不存在关联关系；本次股权转让的作价依据为上海高仁会计师事务所出具的《审计报告》（沪高仁[2015]内字第 021120 号）截至 2014 年 12 月 31 日天津延华饲料的净资产 1,893,742.88 元及其实际缴纳的注册资本数额与所持天津延华饲料的股权比例。

经查阅《审计报告》及调取的工商档案，主办券商及律师认为本次股权转让的的价款合理且公允，由于天津延华饲料之前一直处于亏损未盈利状态，公司将其股权对外转让，有利于增加公司的盈利能力，未对公司经营产生不利影响。

### （3）转让原参股公司延华农牧 15%的股权

根据公司的说明，参股投资是公司较为原始的投资合作状态，考虑到在新三板挂牌后，公司将以公众形态出现，使命是对每一位股东股民的投入保持相对最高的投入产出比，杜绝可能会涉及的不必要的关联交易，因此延华弄不参股形式的投资不符合现阶段公司在资本市场运作布局，故此公司决定将延华农牧 15%的股权作价 300 万元转让给林嵘，经项目小组核查，受让方林嵘虽曾为公司的股东之一，但其股权已于 2012 年 9 月转让给胡雪梅且未在公司担任任何职务，故其与公司、控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员不存在关联关系；本次股权转让的作价依据为延华生物持有的 15%的股权对应的出资额 300 万元。

经查阅《股权转让协议》及调取的工商档案，主办券商及律师认为本次股权转让的的价款合理且公允，公司出于资源整合的目的，且所持股权比例较低，

相关的经营业绩也不合并入延华生物的报表中股本次股权转让不会对公司经营产生重大影响。

(4) 转让原子公司 HONGKONG YANMU HOLDINGS LIMITED 100% 股权

根据公司的说明，由于公司的定位为中国奶牛牧场的运营与服务商，公司将持续不断调整与完善产业布局，保持轻资产运营的状态。由于设立 HK YANMU 的初衷是控股澳洲 BALCO 的，如果持续持有 HK YANMU 就无法实现轻资产的状态，故而公司选择将 HK YANMU 100% 的股权作价 865 万人民币转让给胡黎明，经项目小组核查，受让方胡黎明为公司的实际控制人之一；本次股权转让的作价依据为 HK YANMU 设立时公司投入的资本金及对外投资款。

经查阅《股权转让协议》及相关材料，主办券商及律师认为本次股权转让的的价款合理且公允，基于公司轻资产运营模式且公司原子公司持有 BALCO 股权比例仅有 10%，加之 HK YANMU 未开展其他实际业务，故本次股权转让不会对公司经营产生重大影响，将会有利于延华生物未来的发展。

**1.4 请主办券商、律师补充核查公司主要生产经营所在地址、相关土地、房产使用权获取方式及合法合规性并发表意见，请公司补充披露相关事项。**

回复：

(一) 经核查，公司的主要生产经营场所情况如下：

序号	公司名称	地址	面积	房屋产权证号	承租范围	土地性质	土地用途	土地使用权获取方式
1	延华生物	上海市嘉定区南翔工业园嘉美路 1399 号	3820 m <sup>2</sup>	沪房地嘉字 (2011) 第 020762 号	3#、4#厂房；1#厂房附属办公室及部分场地	集体	工业	批准使用
2	上海延华饲料	上海市嘉定区南翔工业园嘉美路 1399 号	1700 m <sup>2</sup>	沪房地嘉字 (2004) 第 006541 号	嘉美路 1399 号一幢一层	集体	工业	批准使用
3	延华饲料奉贤	上海市奉贤区奉城镇褚聚村	2245 .13 m <sup>2</sup>	沪房地奉字 (2003) 第 010988 号	办公楼、车间、仓库、场地	集体	工业	批准使用

		746号、5、6、7幢			等			
	延华饲料泗阳	江苏省宿迁市泗阳县西工业区温州路10号	5000 m <sup>2</sup>	房权证泗房字第20062371号	厂房、仓库、办公楼、宿舍、辅助设施和场地等	国有	工业	出让
4	延华饲料天津	天津市武清区南蔡村镇金博工业园20号	4996.2 m <sup>2</sup>	122011116012	厂房、库房、办公楼、宿舍区和场地等	国有	工业	出让

(二)根据公司提供的租赁合同、房屋行政管理部门出具的证明文件等材料，经核查：

1、延华生物、上海延华饲料及延华饲料奉贤为生产经营所租赁房屋的出租人皆取得了房产证，土地性质为集体土地，用途为工业，土地使用权获取方式均为批准使用。

2、延华饲料天津、延华饲料泗阳为生产经营所租赁房屋的出租人亦取得了相应房产证，土地性质为国有，用途为工业，土地使用权获取方式为出让。

根据《关于上海市农村集体土地使用权流转试点意见》的规定：集体建设用地可通过土地使用权的合作、入股、联营、置换等方式进行流转，鼓励集体建设用地向城镇和工业园区集中。允许采用土地使用权的合作、入股、联营、置换等流转方式，参与兴办除商品房开发以外的工业、商业、旅游、娱乐、金融、服务业等经营性项目的建设。根据上海市《关于开展农村集体建设用地流转试点工作的若干意见》的规定：依法取得的农村集体建设用地，可以用于工业、商业、旅游业、服务业等经营性项目。

项目小组认为，公司租赁的房屋系权利人按照规定在集体土地及国有土地上建设并依法取得产证的房屋，出租方与房地产权证和行政管理部门出具的材料上登载的权利人一致，有权对租赁合同所涉房屋、相关场地进行出租，该出租行为不存在瑕疵，公司租赁集体土地用房符合相关法律法规的规定，不存在法律风险。且公司及子公司在租赁主要生产经营地址后，严格按照房屋租赁合同的约定使用房屋和场地，没有变更房屋、土地的性质和用途，并办理了租赁登记备案手续，

符合法律法规的规定。

因此，主办券商及律师认为，公司及子公司取得生产经营所用的相关土地、房屋使用权的行为符合《中华人民共和国民法通则》、《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国物权法》《中华人民共和国土地管理法》、《中华人民共和国城市房地产管理法》和《商品房屋租赁管理办法》及相关法律法规的规定，不存在重大违法违规的行为，符合“合法规范经营”的挂牌条件。

公司已在公开转让说明书第三节“三、公司所依赖的关键资源”补充披露公司的生产经营场所的情况，具体补充披露如下：

### 3、公司的主要生产经营场所情况如下：

序号	公司名称	地址	面积	房屋产权证号	承租范围	土地性质	土地用途	土地使用权获取方式
1	延华生物 上海 延华饲料	上海市嘉定区南翔工业园嘉美路 1399 号	3820 m <sup>2</sup>	沪房地嘉字 (2011)第 020762 号	办公楼、 厂房、场 地等	集体	工业	批准使用
2	延华 饲料 奉贤	上海市奉 贤区奉城 镇褚聚村 746 号、5、 6、7 幢	2245 .13 m <sup>2</sup>	沪房地奉字 (2003)第 010988 号	办公楼、 车间、仓 库、场地 等	集体	工业	批准使用
3	延华 饲料 泗阳	江苏省宿 迁市泗阳 县西工业 区温州路 10 号	5000 m <sup>2</sup>	房权证泗房 字第 20062371 号	厂房、仓 库、办公 楼、宿舍、 辅助设施 和场地等	国有	工业	出让
4	延华 饲料 天津	天津市武 清区南蔡 村镇金博 工业园 20 号	4996 .2 m <sup>2</sup>	1220111160 12	厂房、库 房、办公 楼、宿舍 区和场地 等	国有	工业	出让

1.5 关于现金销售。(1) 请公司披露向个人客户的销售收入金额及占比；(2) 请公司披露针对个人客户的合同签订、发票开具与取得、款项结算方式等，并披露公司针对采购循环、生产循环、销售循环相关的内部控制制度；结合发票开具与取得情况说明公司相关流转税及所得税的计提与缴纳情况。请主办券商

及会计师核查与公司采购、生产、销售循环相关的内控制度的有效性及公司执行情况，核查公司税收缴纳是否合法合规，核查公司收款入账的及时性及完整性；（3）请公司说明是否存在业务员代公司收款的情况，如存在，请公司说明针对防止业务员挪用或侵吞公司款项所制定的相关制度，并披露如何保证收款入账的及时性及完整性；（4）请主办券商及会计师针对公司销售的完整性、准确性，是否存在资金体外循环的情形发表专业意见。并公司是否存在坐收坐支行为。

回复：

（1）请公司披露向个人客户的销售收入金额及占比。

公司是饲料生产销售并提供牧场运营管理的咨询和外包服务的企业，公司主要客户群为牧场客户，前几年以中小客户为主，公司存在向个人客户销售的情况。

报告期内，公司向个人客户的销售收入金额及占比情况如下：

（单位：元）

期间	销售收入	单位		个人	
		销售收入	比例 (%)	销售收入	比例 (%)
2015年1-5月	278,055,517.69	261,974,880.92	94.22	16,080,636.77	5.78
2014年度	645,446,785.47	626,198,511.79	97.02	19,248,273.68	2.98
2013年度	604,131,256.45	574,775,736.03	95.14	29,355,520.42	4.86

（2）请公司披露针对个人客户的合同签订、发票开具与取得、款项结算方式等，并披露公司针对采购循环、生产循环、销售循环相关的内部控制制度。

#### ①采购环节

A、采购合同签订：公司业务的主要原材料为苜蓿草、燕麦草、磷酸氢钙、磷酸二氢钙、玉米、豆粕等。公司统一协调各子公司及分公司的采购业务。公司每年制定年度采购计划，每月进行实时调整，每周召开价格委员会工作例会。生产部提供原料用量的滚动计划和库存情况，销售事业部依据原料品质规格特点、市场供需情况、采购频率、交易习惯提出需求计划；财务部依据回款计划及资金流动计划；采购部结合各部门意见等因素制定出下周重点采购及资金预算计划。

采购部依据采购计划组织采购，由公司采购专员同原料供应商拟订合作意向，重点谈判：质量标准、合同价格、交易数量、付款期限、交货时限等内容后拟定采购比价表通报采购部经理并拟定采购合同，采购经理对合同内容进行全面审核并交由总经理签字确认，由采购专员建立合同台账，并对合同进行备案，追踪落实合同执行情况。

B、采购发票取得：公司原料采购均取得发票。采购专员收到由购货增值税发票，在系统查找核对一致的进货单，如果核对不一致，填写付款申请单与税票一同交于财务部门。未获取发票时，财务部门进行暂估处理，采购员当月月末向供应商索取发票并移交财务部门，财务在系统录入税票的日期及当时记账的日期，将暂估冲回，并重新录入记账凭证，财务部经理审核凭证。

C、采购付款：公司供应商主要通过银行转账、银行承兑汇票等非现金方式结算。公司与供应商签订的采购合同账期一般为 45 天或 60 天。采购员根据公司付款相关要求编制付款计划表，并相应编制付款申请单交由财务部门，由财务经理审核发票签字、采购经理审核签字。

公司建立了《资金管理制度》、《采购与付款管理制度》等内控制度，防范采购环节的内控风险。公司原材料采购的内部控制制度完整、合理且得以有效执行。

## ②生产环节

公司生产部门每周开生产计划会，生产经理根据销售订单及公司规定的最低仓库量，制定生产计划，录入公司 U8 系统，系统自动生产一个生产计划单，采购经理下达生产指令。公司从合格供应商中完成采购，验收合格入库后，进行加工生产。根据行业特点，公司产品的生产过程主要是基于核心的配方进行物理的混合。按照动物不同阶段、不同品种的营养需求，根据蛋白质、能量、微量元素、维生素等的不同配比进行原料的混合。产成品产出后，会经由公司质检部进行成品检验，出具检验报告书。检验合格后，仓库人员在 U8 中审核产成品入库单。并在生产流转表上签字确认。生产部经理并编制成本分析表，分析各产品的成本构成。由于国家对饲料产品的质量严格要求，企业对产品质量也是严格把控，基本不存在不合格产品。

公司建立了《生产与仓储管理制度》等内控制度，防范生产环节的内控风险。公司生产的内部控制制度完整、合理且得以有效执行。

### ③销售环节

A. 销售合同签订：针对新客户，销售经理要求将对新客户进行背景调查，不管是个人客户还是中小型牧场从第一笔交易开始必须要有客户的开户资料（个人身份证复印件、营业执照、税务登记证和组织机构代码），且销售部门以定期开会的方式对客户进行信用评级，根据客户的类别（包括销量大小、经济状况、信誉情况）评定结果给予一定的信用额度或账期，填写“新顾客基本情况表”，并将客户的先关信息录入系统；针对现有客户，订单专员将合同订单情况录入系统后，销售部将根据情况检查累计欠款是否超过信用额度。如果是超过信用额度的采购订单，由销售部经理确认后确定是否审核通过。对于个人客户或者与公司合作时间较短的客户公司一直采取款到发货，货款两清的原则。

B. 个人客户的发票开具与取得：公司的销售情况全部开具发票，公司销售一般采用款到发货，当销售人员收到款项后在公司系统中确认并下达发货指令，物流部门发货后并跟进物流运输进度，客户收货后确认无误后物流部门在系统中做签回确认，销售部门会在当天从系统打印出物流签回确认的单据并交由财务部开票，财务部根据系统订单信息和物流签回单据进行核对，核对一致后开具发票。发票开具后销售部门会寄于客户。

C. 款项结算方式：公司销售收取现金主要是有部分零星提货量小的个人客户；除此之外均采用银行转账、银行承兑汇票等非现金方式结算。公司对于个人客户的款项结算方式都采用款到发货，当个人客户与公司交易累计到一定交易量后销售部门认为该客户信用良好，销售经理可以对其放宽到有账期的赊账，但公司规定只有当客户把超过账期的欠款回清后方能发货。对于连续超过三次未将欠款付清的个人客户将取消赊账资格，全部改为现款操作。

针对零星客户到厂自提交款的情况，公司开通了银行 POS 机，客户过来直接划款，减少收现金的机会。对于有客户直接交现金的情况，公司出纳凭销售内勤开具的提货单的金额收取现金，开现金收据给客户，并跟系统中的销售发货单金额确认一致，此现金收款计入系统中对应的客户中核销应收账款。且财务部将收

取的现金保存于保险箱及时解缴银行，不得擅自延误，每天盘点现金，保证实际现金与账面现金金额一致。

公司通过《资金管理制度》、《销售及收款管理制度》等相关的内控制度切实防范销售、收款环节存在的风险。且公司产品销售环节的内部控制制度完整、合理、有效。

结合发票开具与取得情况说明公司相关流转税及所得税的计提与缴纳情况如下：

A. 报告期内，公司未开票收入及采购情况如下：

(单位：元)

期间	未开票收入
2015年1-5月	33,335,454.85
2014年度	27,026,472.96
2013年度	10,755,593.57

公司客户主要是牧场，有极少的客户不需要发票，我司就按不开票收入申报纳税，不存在不申报纳税的情况。

涉及应税部分的产品不开票收入（比如硫酸亚铁、小苏打等），放在对应税率下不开票收入处申报；涉及免税产品不开票的（比如苜蓿草、燕麦草Wie免税产品），放在免税产品不开票处申报。

公司采购基本没有不取得发票的情况。

因此，综合以上情况，不会对流转税的缴纳产生影响。

B. 报告期内，公司增值税计提及缴纳情况如下：

(单位：元)

期间	期初未交数	本期应缴数	本期已交数	期末未交数
2015年1-5月	-34,107.65	436,387.83	281,459.75	120,820.43
2014年度	451,053.64	317,100.11	802,261.40	-34,107.65
2013年度	211,058.57	865,703.52	625,708.45	451,053.64

注：本公司为增值税一般纳税人，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、

国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知（财税〔2001〕113号）、财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知（财税〔2001〕121号）等法律法规和政策文件的规定，本公司生产和销售的复合预混合饲料添加剂、维生素预混料、饲料级磷酸氢钙、饲料级磷酸二氢钙、苜蓿草等免征增值税。

C. 报告期内，公司所得税计提及缴纳情况如下：

（单位：元）

期间	期初未交数	本期应缴数	本期已交数	期末未交数
2015年1-5月	776,719.61	140,916.87	2,229,719.36	-1,312,082.88
2014年度	653,653.57	2,969,314.41	2,846,248.37	776,719.61
2013年度	140,588.47	1,666,805.46	1,153,740.36	653,653.57

公司客户主要是牧场，有极少的客户不需要发票，我司就按不开票收入申报纳税，不存在不申报纳税的情况。

涉及应税部分的产品不开票收入（比如硫酸亚铁、小苏打等），放在对应税率下不开票收入处申报；涉及免税产品不开票的（比如苜蓿草、燕麦草Wie免税产品），放在免税产品不开票处申报。

公司采购基本没有不取得发票的情况。

且公司每年所得税汇算清缴均根据收入进行应纳税所得额的计算，因此，不会对所得税的缴纳产生影响。

请主办券商及会计师核查与公司采购、生产、销售循环相关的内控制度的有效性及公司执行情况，核查公司税收缴纳是否合法合规，核查公司收款入账的及时性及完整性。

①针对公司采购循环内部控制的有效性及其执行情况，我们实施了以下核查程序：

A. 了解、评价、测试公司采购组织体系、采购与付款业务涉及的主要岗位和人员，获取公司采购部门组织体系及各部门岗位职责说明、主要岗位设置及人员配备情况表。经核查，公司采购组织体系设置合理，能够满足日常生产经营管理的需要；各主要岗位职责划分明确，严格执行了不相容职务分离的原则；所聘

用人员具备相应的专业知识及工作经验，能够胜任各自岗位工作；

B. 了解、评价、测试公司采购业务内部控制流程，尤其是对公司的现金采购流程、合同管理、供应商管理、相关单据流转及保存等予以重点关注；

C. 对采购与付款业务循环关键控制节点的穿行测试，确定公司采购与付款业务循环内部控制程序设计合理，不存在重大缺陷；

D. 选取申报期内一定样本量进行控制测试，并重点对合同管理、供应商管理、相关的单据流转及保存进行重点关注，以确定公司的采购与付款业务循环内部控制程序得到有效执行。

经核查，我们认为公司关于采购与付款的内部控制制度设计合理，并得到有效执行。

②针对公司生产循环内部控制的有效性及其执行情况，我们实施了以下核查程序：

A. 获取公司关于存货管理及盘点等所有制度，了解公司生产与仓储循环的内部控制，并于生产仓储循环中的主要节点抽取 1-2 个样本进行穿行测试，以评价存货内控制度设计是否有效；

B. 选取报告期内一定样本量进行控制测试，并重点对公司存货管理、盘点制度进行重点关注，以确定公司的生产与仓储业务循环内部控制程序得到有效执行。

经核查，我们认为公司关于生产仓储循环的内部控制制度设计合理，并得到有效执行。

③针对公司销售循环内部控制的有效性及其执行情况，我们实施了以下核查程序：

A. 了解、评价、测试公司销售组织体系、销售与收款业务涉及的主要岗位和人员，获取公司销售部门组织体系及各岗位岗位职责说明、主要岗位设置及人员配备情况表，经核查公司销售组织体系设置合理，能够满足日常生产经营管理的需要；各主要岗位职责划分明确，严格执行了不相容职务分离的原则；所聘用

人员具备相应的专业知识及工作经验，能够胜任各自岗位工作；

B. 了解、评价、测试公司销售业务内部控制流程和技术环境，尤其是对公司的销售模式、定价政策、收入确认政策、退换货政策、客户信用管理制度、销售合同管理、相关单据流转及保存等给予了重点关注，获取公司关于销售与收款业务循环的所有制度，对公司设计的控制制度能否达到控制目标进行了评价，对公司销售与收款循环的内部控制进行了穿行测试；

C. 选取报告期内一定样本量进行控制测试，并重点对不同销售模式下的定价政策、收入确认时点、销售合同管理、相关单据流转及保存情况进行重点关注，以确定公司的销售与收款业务循环内部控制程序得到有效执行。

经核查，我们认为公司关于销售的内部控制制度设计合理，并得到有效执行。

④针对公司税收缴纳是否合法合规，我们执行了以下核查程序：

我们获取公司的纳税鉴定、纳税通知、减免税批准文件等，了解被审计单位适用的税种、附加税费、计税（费）基础、税（费）率，以及征、免、减税（费）的范围与期限；获取公司适用税收优惠需办理规定的相关审批或备案手续，应检查相关的手续是否完整、有效；按照税法 and 当地税务机关的政策规定对公司业务涉及主要税费的计提进行测算；获取公司流转税、所得税的纳税申报表及汇缴报告，抽查相关完税凭证，查看公司税收的实际缴纳情况；获取主管税务机关出具的报告期内无违规情况的证明。

经核查，我们认为公司税收缴纳合法合规。

⑤针对公司收款入账的及时性及完整性，我们执行了如下核查程序：

我们抽查销售收入相关入账记录、产品出库（出栏）记录、销售发票、银行收款的进账回单；复核银行对账单及银行余额调节表，对期末银行存款的余额进行函证，验证所有的银行回款记录均记载完整；对期末现金进行盘点，确保现金业务的记录完整准确；结合对客户的函证，验证各期末客户的应收账款和报告期内各期间的销售收入得到准确记录；对报告期内各资产负债表日的货币资金进行截止性测试，以确定所有的记录在合适的期间。

经核查，我们认为公司收款入账及时、完整。

(3) 请公司说明是否存在业务员代公司收款的情况，如存在，请公司说明针对防止业务员挪用或侵吞公司款项所制定的相关制度，并披露如何保证收款入账的及时性及完整性。

经了解，公司资金管理办法规定，严禁业务人员经手客户货款，报告期内公司不存在业务员代收款现象。公司财务部实行明确的岗位分工与授权，明确财务部门各岗位的职责权限，建立严格的授权审批制度；财务部设立收银员（专门负责销售业务的现金收款），货款结算出纳，并定期轮岗；公司审计部定期和不定期进行审计；公司严禁业务人员接触客户货款，防范其收款风险。公司会计与出纳每日核对，确保账实相符；公司销售部每日与财务部核对单据，确保账实相符，保证收款入账的及时性及完整性。

(4) 请主办券商及会计师针对公司销售的完整性、准确性，是否存在资金体外循环的情形发表专业意见。并公司是否存在坐收坐支行为。

针对公司销售情况的真实性和完整性，我们实施了如下程序：

A、执行内部控制测试程序：我们获取公司关于销售的内部控制制度文件，并执行的穿行测试及控制测试，确认公司关于销售的内部控制设计合理，执行有效。

B、执行分析性程序：我们获取公司 2013 年度、2014 年度和 2015 年 1-5 月的销售收入明细表，将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常，并分析了异常变动的原因；计算本期重要产品的毛利率，与上期比较，检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动，查明原因；比较本期各月毛利率与上期的波动情况，分析其变动趋势是否正常，查明异常现象和重大波动的原因；比较本期收入指标与公司上期及行业指标的波动情况，分析其变动趋势是否正常，查明异常现象和重大波动的原因。

C、我们获取公司销售客户情况表，抽取公司销售前五名客户情况，对其销售模式、销售额、销售量、销售价格、占比等进行分析性复核，了解其变动情况。

D、结合应收账款、预收账款、营业收入科目的审计，对客户进行函证，落

实公司账面记载的对客户往来款的期末余额和各期销售额的准确性；对未取得回函的客户执行替代测试程序；并随机抽查对其他客户的销售业务，检查签订的相关销售合同、开具的销售发票、出库单、货运单据、收款单据和银行流水等，未发现异常。

E、获取相关的记账凭证、销售合同、销售发票、出库单、货运单据等单据，对报告期内各期收入进行截止性测试：测试资产负债表日前后金额较大的发票单据，将发票金额和收入明细账进行核对；同时，从收入明细账选取在资产负债表日前后且金额较大的凭证，与发票单据核对；经测试，未见跨期现象。

F、获取主要客户的工商信息，了解其基本情况及与公司是否存在关联关系；对重要客户进行访谈，了解其与公司的合作模式，报告期内的销售情况，是否与公司存在关联方关系。

通过以上核查程序及获取的内外部证据，主办券商及会计师认为，公司报告期内的销售真实、完整，不存在资金体外循环的情形且公司不存在坐收坐支行为。

公司已在公开转让说明书第四节“十二、可能对公司业绩和持续经营产生不利影响的因素”补充披露公司现金销售情况，具体补充披露如下：

#### （六）公司存在向个人客户销售的情况

公司是饲料生产销售并提供牧场运营管理的咨询和外包服务的企业，公司主要客户群为牧场客户，前几年以中小客户为主，公司存在向个人客户销售的情况。

报告期内，公司向个人客户的销售收入金额及占比情况如下：

单位：元

期间	销售收入	单位		个人	
		销售收入	比例 (%)	销售收入	比例 (%)
2015年1-5月	278,055,517.69	261,974,880.92	94.22	16,080,636.77	5.78
2014年度	645,446,785.47	626,198,511.79	97.02	19,248,273.68	2.98
2013年度	604,131,256.45	574,775,736.03	95.14	29,355,520.42	4.86

针对个人客户销售，公司采取设计对应的内部控制制度，如下：

## 采购环节

A、采购合同签订：公司业务的主要原材料为首蓿草、燕麦草、磷酸氢钙、磷酸二氢钙、玉米、豆粕等。公司统一协调各子公司及分公司的采购业务。公司每年制定年度采购计划，每月进行实时调整，每周召开价格委员会工作例会。生产部提供原料用量的滚动计划和库存情况，销售事业部依据原料品质规格特点、市场供需情况、采购频率、交易习惯提出需求计划；财务部依据回款计划及资金流动计划；采购部结合各部门意见等因素制定出下周重点采购及资金预算计划。采购部依据采购计划组织采购，由公司采购专员同原料供应商拟订合作意向，重点谈判：质量标准、合同价格、交易数量、付款期限、交货时限等内容后拟定采购比价表通报采购部经理并拟定采购合同，采购经理对合同内容进行全面审核并交由总经理签字确认，由采购专员建立合同台账，并对合同进行备案，追踪落实合同执行情况。

B、采购发票取得：公司原料采购均取得发票。采购专员收到由购货增值税发票，在系统查找核对一致的进货单，如果核对不一致，填写付款申请单与税票一同交于财务部门。未获取发票时，财务部门进行暂估处理，采购员当月月末向供应商索取发票并移交财务部门，财务在系统录入税票的日期及当时记账的日期，将暂估冲回，并重新录入记账凭证，财务部经理审核凭证。

C、采购付款：公司供应商主要通过银行转账、银行承兑汇票等非现金方式结算。公司与供应商签订的采购合同账期一般为 45 天或 60 天。采购员根据公司付款相关要求编制付款计划表，并相应编制付款申请单交由财务部门，由财务经理审核发票签字、采购经理审核签字。

公司建立了《资金管理制度》、《采购与付款管理制度》等内控制度，防范采购环节的内控风险。公司原材料采购的内部控制制度完整、合理且得以有效执行。

## 生产环节

公司生产部门每周开生产计划会，生产经理根据销售订单及公司规定的最低仓库量，制定生产计划，录入公司 U8 系统，系统自动生产一个生产计划单，

采购经理下达生产指令。公司从合格供应商中完成采购，验收合格入库后，进行加工生产。根据行业特点，公司产品的生产过程主要是基于核心的配方进行物理的混合。按照动物不同阶段、不同品种的营养需求，根据蛋白质、能量、微量元素、维生素等的不同配比进行原料的混合。产成品产出后，会经由公司质检部进行成品检验，出具检验报告书。检验合格后，仓库人员在 U8 中审核产成品入库单。并在生产流转表上签字确认。生产部经理并编制成本分析表，分析各产品的成本构成。由于国家对饲料产品的质量严格要求，企业对产品质量也是严格把控，基本不存在不合格产品。

公司建立了《生产与仓储管理制度》等内控制度，防范生产环节的内控风险。公司生产的内部控制制度完整、合理且得以有效执行。

#### 销售环节

A. 销售合同签订：针对新客户，销售经理要求将对新客户进行背景调查，不管是个人客户还是中小型牧场从第一笔交易开始必须要有客户的开户资料（个人身份证复印件、营业执照、税务登记证和组织机构代码），且销售部门以定期开会的方式对客户进行信用评级，根据客户的类别（包括销量大小、经济状况、信誉情况）评定结果给予一定的信用额度或账期，填写“新顾客基本情况表”，并将客户的先关信息录入系统；针对现有客户，订单专员将合同订单情况录入系统后，销售部将根据情况检查累计欠款是否超过信用额度。如果是超过信用额度的采购订单，由销售部经理确认后确定是否审核通过。对于个人客户或者与公司合作时间较短的客户公司一直采取款到发货，货款两清的原则。

B. 个人客户的发票开具与取得：公司的销售情况全部开具发票，公司销售一般采用款到发货，当销售人员收到款项后在公司系统中确认并下达发货指令，物流部门发货后并跟进物流运输进度，客户收货后确认无误后物流部门在系统中做签回确认，销售部门会在当天从系统打印出物流签回确认的单据并交由财务部开票，财务部根据系统订单信息和物流签回单据进行核对，核对一致后开具发票。发票开具后销售部门会寄于客户。

C. 款项结算方式：公司销售收取现金主要是有部分零星提货量小的个人客户；除此之外均采用银行转账、银行承兑汇票等非现金方式结算。公司对于个人

客户的款项结算方式都采用款到发货，当个人客户与公司交易累计到一定交易量后销售部门认为该客户信用良好，销售经理可以对其放宽到有账期的赊账，但公司规定只有当客户把超过账期的欠款回清后方能发货。对于连续超过三次未将欠款付清的个人客户将取消赊账资格，全部改为现款操作。

针对零星客户到厂自提交款的情况，公司开通了银行 POS 机，客户过来直接划款，减少收现金的机会。对于有客户直接交现金的情况，公司出纳凭销售内勤开具的提货单的金额收取现金，开现金收据给客户，并跟系统中的销售发货单金额确认一致，此现金收款计入系统中对应的客户中核销应收账款。且财务部将收取的现金保存于保险箱及时解缴银行，不得擅自延误，每天盘点现金，保证实际现金与账面现金金额一致。

公司通过《资金管理制度》、《销售及收款管理制度》等相关的内控制度切实防范销售、收款环节存在的风险。且公司产品销售环节的内部控制制度完整、合理、有效。

结合发票开具与取得情况说明公司相关流转税及所得税的计提与缴纳情况如下：

A. 报告期内，公司未开票收入及采购情况如下：

单位：元

期间	未开票收入
2015 年 1-5 月	33,335,454.85
2014 年度	27,026,472.96
2013 年度	10,755,593.57

公司客户主要是牧场，有极少的客户不需要发票，我司就按不开票收入申报纳税，不存在不申报纳税的情况。

涉及应税部分的产品不开票收入（比如硫酸亚铁、小苏打等），放在对应税率下不开票收入处申报；涉及免税产品不开票的（比如苜蓿草、燕麦草 Wie 免税产品），放在免税产品不开票处申报。

公司采购基本没有不取得发票的情况。

因此，综合以上情况，不会对流转税的缴纳产生影响。

B. 报告期内，公司增值税计提及缴纳情况如下：

单位：元

期间	期初未交数	本期应缴数	本期已交数	期末未交数
2015年1-5月	-34,107.65	436,387.83	281,459.75	120,820.43
2014年度	451,053.64	317,100.11	802,261.40	-34,107.65
2013年度	211,058.57	865,703.52	625,708.45	451,053.64

注：本公司为增值税一般纳税人，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知（财税〔2001〕113号）》、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知（财税〔2001〕121号）》等法律法规和政策文件的规定，本公司生产和销售的复合预混合饲料添加剂、维生素预混料、饲料级磷酸氢钙、饲料级磷酸二氢钙、苜蓿草等免征增值税。

C. 报告期内，公司所得税计提及缴纳情况如下：

单位：元

期间	期初未交数	本期应缴数	本期已交数	期末未交数
2015年1-5月	776,719.61	140,916.87	2,229,719.36	-1,312,082.88
2014年度	653,653.57	2,969,314.41	2,846,248.37	776,719.61
2013年度	140,588.47	1,666,805.46	1,153,740.36	653,653.57

公司客户主要是牧场，有极少的客户不需要发票，我司就按不开票收入申报纳税，不存在不申报纳税的情况。

涉及应税部分的产品不开票收入（比如硫酸亚铁、小苏打等），放在对应税率下不开票收入处申报；涉及免税产品不开票的（比如苜蓿草、燕麦草等免税产品），放在免税产品不开票处申报。

公司采购基本没有不取得发票的情况。

且公司每年所得税汇算清缴均根据收入进行应纳税所得额的计算，因此，

不会对所得税的缴纳产生影响。

公司资金管理办法规定，严禁业务人员经手客户货款，报告期内公司不存在业务员代收货款现象。

1.6 报告期各期，公司营业外支出金额较大。请公司补充披露营业外支出明细；请主办券商及律师核查报告期公司是否存在重大违法违规行为并发表明确意见。

回复：

经核查延华生物报告期内的营业外支出明细，并结合相关主管部门出具的证明文件，主办券商及律师认为延华生物报告期内不存在重大违法违规行为。

公司已在公开转让说明书第四节“三、报告期利润形成的有关情况”补充披露公司营业外支出明细，具体补充披露如下：

报告期内，公司营业外支出明细如下：

年度	项目	金额（元）	备注
2013 年	固定资产处置损失	137,552.21	固定资产雅阁车处置损失
2013 年	赔偿金	100.00	泗阳分公司未在规定期限内完成增值税零申报
2013 年	滞纳金	642.57	泗阳分公司缴纳 2012 年度印花税的滞纳金
2014 年	固定资产处置损失	30,386.39	固定资产散装车处置损失
2014 年	固定资产处置损失	10,216.08	固定资产车辆帕萨特处置损失
2014 年	赔偿金	152,187.50	金泉因储存产品质量问题对龙蟒外贸运输的赔偿金
2015 年	滞纳金	16,450.29	2013-14 年增值税进项转出产生的滞纳金补缴

## 2. 披露文件的格式问题

请公司和中介机构知晓并检查《公开转让说明书》等申报文件中包括但不限于以下事项：

**1.1 为便于登记，请以“股”为单位列示股份数。**

回复：

申报文件已经以“股”为单位列示股份数。

**1.2 请列表披露可流通股股份数量，检查股份解限售是否准确无误。**

回复：

申报文件已经列表披露可流通股股份数量，股份解限售准确无误。

**1.3 公司所属行业归类应按照上市公司、国民经济、股转系统的行业分类分别列示。**

回复：

申报文件已经按照将公司所属行业按照上市公司、国民经济、股转系统的行业分类分别列示。

**1.4 两年一期财务指标简表格式是否正确。**

回复：

两年一期财务指标简表格式正确。

**1.5 在《公开转让说明书》中披露挂牌后股票转让方式；如果采用做市转让的，请披露做市股份的取得方式、做市商信息。**

回复：

《公开转让说明书》中已经披露挂牌后股票转让方式，不采用做市转让。

**1.6 历次修改的文件均需重新签字盖章并签署最新日期。**

回复：

历次修改的文件已经重新签字盖章并签署最新日期。

**1.7 请将补充法律意见书、修改后的公开转让说明书、推荐报告、审计报告（如有）等披露文件上传到指定披露位置，以保证能成功披露和归档。**

回复：

补充法律意见书、修改后的公开转让说明书等披露文件将上传到指定披露位置。

**1.8 申请挂牌公司自申报受理之日起，即纳入信息披露监管。请知悉全国股转系统信息披露相关的业务规则，对于报告期内、报告期后、自申报受理至取得挂牌函并首次信息披露的期间发生的重大事项及时在公开转让说明书中披露。**

回复：

已经知悉全国股转系统信息披露相关的业务规则，报告期内、报告期后、自申报受理至取得挂牌函并首次信息披露的期间发生的重大事项已在公开转让说明书中披露。

**1.9 请公司及中介机构等相关责任主体检查各自的公开披露文件中是否存在不一致的内容，若有，请在相关文件中说明具体情况。**

回复：

公司及中介机构等相关责任主体已经检查各自的公开披露文件，未发现不一致的内容。

**1.10 请公司及中介机构注意反馈回复为公开文件，回复时请斟酌披露的方式及内容，若存在由于涉及特殊原因申请豁免披露的，请提交豁免申请。**

回复：

公司及中介机构已对反馈回复文件进行审慎检查，不存在由于涉及特殊原因申请豁免披露的情形。

**1.11 请主办券商提交股票初始登记申请表（券商盖章版本和可编辑版本）。**

回复：

主办券商将提交股票初始登记申请表（券商盖章版本和可编辑版本）。

**1.12 若公司存在挂牌同时发行，请公司在公开转让说明书中披露股票发行**

事项，于股票发行事项完成后提交发行备案材料的电子文件至受理部门邮箱 shouli@neeq.org.cn，并在取得受理通知后将全套发行备案材料上传至全国股份转让系统业务支持平台（BPM）。

回复：

公司存在挂牌同时发行，具体情况说明如下：

1、2015年9月25日，延华生物召开第一届董事会第三次会议，审议通过了《公司股票发行方案的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司股票发行相关事宜的议案》、《关于修改公司章程的议案》、《关于召开2015年第四次临时股东大会的议案》等议案，并将前述三项议案提交2015年10月10日召开的临时股东大会审议。

2、2015年10月10日，延华生物召开2015年第四次临时股东大会，会议审议并通过了董事会提交的上述议案，同意上海延华生物科技股份有限公司定向发行的方案，并授权董事会全权办理本次发行的全部相关事宜，同时修改了公司章程。

3、根据延华生物2015年第四次临时股东大会审议通过的《公司股票发行方案的议案》，本次定向发行股票6,000,000股，共募集资金29,189,200元。本次定向发行股票的对象为4名新增股东，分别为：上海国君创投隆悦投资管理中心（有限合伙）、上海国君创投隆旭投资管理中心（有限合伙）、南京长茂宏懿股权投资基金合伙企业（有限合伙）、苏州金茂赢联股权投资基金合伙企业（有限合伙）。

4、本次发行完成后，延华生物的股权结构情况如下表所示：

序号	股东	持股数量 (股)	持股比例(%)
1	延牧投资	12,025,000	27.96
2	胡黎明	11,133,300	25.89
3	王松	8,591,400	19.98
4	胡雪梅	3,067,300	7.13
5	隆悦投资	1,500,000	3.49
6	隆旭投资	1,500,000	3.49

7	宏懿投资	1,500,000	3.49
8	金茂投资	1,500,000	3.49
9	管鸿德	1,350,500	3.14
10	林美洁	832,500	1.94
合计		43,000,000	100.00

2015年10月10日，延华生物召开2015年第四次临时股东大会并审议通过《关于修改公司章程的议案》，根据本次发行的情况对《公司章程》进行了相应修改。

5、由于苏州金茂赢联股权投资基金合伙企业（有限合伙）属于私募投资基金，其正在办理备案手续尚未完成，因此经与审核员老师沟通后，本次反馈回复暂不披露此次定增事宜，待上述基金备案完成后在说明书进行披露并修改相关章节并于股票发行事项完成后提交发行备案材料的电子文件至受理部门邮箱。

（本页无正文，为《上海延华生物科技股份有限公司并国泰君安证券股份有限公司关于延华生物挂牌申请文件反馈意见的回复》之上海延华生物科技股份有限公司签章页）

上海延华生物科技股份有限公司



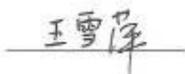
12日

(本页无正文,为《上海延华生物科技股份有限公司并国泰君安证券股份有限公司关于延华生物挂牌申请文件反馈意见的回复》之国泰君安证券股份有限公司签章页)

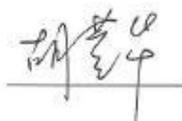
项目小组成员签字:



李勇民



王雪萍



胡莹华

项目负责人签字:



李勇民

内核专员签字:



施明浩



2015年11月12日