

关于对焦作康利达食品股份有限公司的 年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统挂牌公司管理二部：

贵部于 2022 年 8 月 11 日出具的《关于对焦作康利达食品股份有限公司的年报问询函》（公司二部年报问询函【2022】第 241 号）焦作康利达食品股份有限公司（以下简称“康达股份”或“公司”）已收悉，现公司就有关问题回复如下：

1、关于关联方往来款项

根据年报，河南大涌商贸有限公司（以下简称大涌商贸）控股股东刘雁军为你公司在职员工，河南嘉云电子商务有限公司（以下简称嘉云电子）控股股东王艳琴为你公司在职员工，你公司在 2021 年年报中将上述两家公司比照关联方披露，以前年度未将其认定为公司关联方。

报告期内，你公司向大涌商贸拆借资金 11,529,098.55 元，向嘉云电子拆借资金 5,513,993.35 元。你公司其他应收款期末账面余额为 23,589,986.87 元，较期初增长 176.83%。其中，借款期末余额 15,012,762.16 元，较期初增长 291.98%；应收大涌商贸借款期末余额 8,434,698.55 元，应收嘉云电子借款期末余额 4,728,063.61 元，账龄均在 1 年以内。

购销业务方面，你公司报告期向大涌商贸采购商品 1,671,913.89 元，同时向其出售商品 817,605.20 元；上年同期，大涌商贸为你公司第四大供应商，年度采购金额达 23,299,083.56 元。报告期末，你公司

应收大涌商贸款项余额 692,805.20 元。年报未显示你公司 2021 年向嘉云电子采购、销售商品的数据；上年同期，嘉云电子为你公司第三大供应商，年度采购金额为 24,932,925.4 元。报告期末，你公司应收嘉云电子款项余额 668,233.10 元，期初余额为 938,484.65 元。

此外，2019 年 1 月 31 日，你公司以自有房地产为嘉云电子在武陟农商行的 3000 万元贷款提供抵押担保，担保履行期限为 2019 年 1 月 31 日至 2022 年 1 月 20 日，嘉云电子以其自有存货设定抵押的方式向你公司提供反担保；2019 年 2 月 18 日，你公司以自有房地产为大涌商贸在武陟农商行的 2,140 万元贷款提供抵押担保，担保履行期限为 2019 年 2 月 18 日至 2022 年 1 月 17 日，大涌商贸以其自有存货设定抵押的方式向你公司提供反担保。2022 年 3 月 28 日，你公司以自有房地产为嘉云电子在武陟农商行的 2,999.00 万元贷款、大涌商贸在武陟农商行的 2,139.00 万元贷款提供抵押担保，担保履行期限为 2022 年 3 月 28 日至 2024 年 3 月 28 日。

请你公司：

(1) 说明报告期内向大涌商贸有和嘉云电子提供借款的具体形成原因、时间、金额、期限、资金用途等，说明相关款项最终是否流向你公司控股股东、实际控制人及其关联方，是否存在资金占用或利益输送等违规情形；说明相关款项的回收计划，是否存在回收风险，相应减值准备计提是否充分；

【公司回复】

近几年受非洲猪瘟和新冠疫情影响，国内猪肉价格波动较大。为

保障老百姓吃上放心肉、平价肉，国家商务部、发改委、财政部等部委连续向国内市场投放中央储备猪肉，以平抑猪肉价格。中央储备猪肉投放工作由华商储备中心负责实施，并采取会员制竞标投放方式。而河南大涌商贸有限公司（以下简称“大涌商贸”）和河南嘉云电子商务有限公司（以下简称“嘉云电子”）与我公司一样都是华商储备中心的会员单位，都具有储备肉竞拍资格。

2021 年随着国内猪肉价格趋于平稳，国家减少中央储备猪肉的投放量，公司为延续储备肉贸易业务，稳定贸易客户关系，于 2021 年年初分别与大涌商贸和嘉云电子签订储备肉采购协议，以保证储备肉贸易有充足的货源储备。

2021 年公司与大涌商贸签订储备肉采购协议，向其采购储备肉 590 吨，金额 11,815,000 元，公司累计向其支付预付款 11,529,098.55 元，年末预付款余额 8,434,698.55 元；同时，公司与嘉云电子签订储备肉采购协议，向其采购储备肉 280 吨，金额 5,790,000 元，公司累计向其支付预付款 5,513,993.35 元，期末预付款余额 4,728,063.61 元。由于大涌商贸和嘉云电子未能竞拍到足够数量的储备肉，因此未能按照合同约定向我公司如数交付合同货物，至 2021 年报告期末两公司合同项下预付款余额合计为 13,162,762.16 元。

针对大涌商贸和嘉云电子两公司的合同违约行为，公司积极与其沟通协商，并通过对账单、催款通知书和律师函等方式，要求其尽快退还合同预付款。截至本回复前，公司已将上述预付款 13,162,762.16 元全额收回，不存在相关款项最终流向公司控股股东、实际控制人及

其关联方的情形，不存在资金占用或利益输送等违规情形。公司在上述业务中没有造成任何损失。

(2) 结合大涌商贸和嘉云电子的经营范围、向其采购商品的具体内容、定价及采购金额明细、向其他非关联可比供应商采购的定价及条件等，说明向大涌商贸和嘉云电子采购的必要性及交易定价的合理性；说明 2020 年、2021 年相关采购业务是否具备商业实质，相关采购款项是否最终流向你公司控股股东、实际控制人及其关联方；说明报告期内向大涌商贸采购金额大幅降低、未向嘉云电子采购的具体原因；

【公司回复】

河南大涌商贸有限公司的经营范围为销售：农产品、土特产；河南嘉云电子商务有限公司的经营范围：计算机软硬件的开发与维护；电子产品技术开发（非研制）；计算机网络及数据维护；会展服务；文化活动策划；通讯产品技术开发（非研制）；国内广告设计、制作、代理、发布；销售：初级农产品、生鲜肉、食品（按有效许可证核定范围经营）、土特产、服装鞋帽、日用百货、家用电器、电子产品、办公用品、工艺品。

公司向大涌商贸和嘉云电子采购中央储备肉的价格，均按照实时的市场价定价，其中近期与其他供应商签订的储备肉采购合同如下：

公司外购储备肉对比明细

单位：吨、元、元/吨

时间	供应商	货物名称	数量	单价	金额
----	-----	------	----	----	----

2020.12.17	中粮肉食（北京）有限公司	带骨猪前腿	108.63591	21130	2295476.78
2021.1.15	中粮肉食（北京）有限公司	冻猪六分体	207.06611	22700	4700400.70
		冻猪六分体	24.7063	22710	561080.08
2021.1.7	北京二商肉类食品集团有限公司	冻猪六分体（全猪）	18.6339	23230	432856.89

我公司与大涌商贸和嘉云电子采购储备肉的具体明细如下：

储备肉采购明细

公司	货物名称	数量（吨）	单价（元）	金额（元）
大涌商贸	冻猪六分体	220	20,454.55	4,500,000.00
	冷冻猪前段	170	19,794.12	3,365,000.00
	带骨猪后腿	200	19,750.00	3,950,000.00
	小计	590	-	11,815,000.00
嘉云电子	冻猪六分体	100	21,000.00	2,100,000.00
	冷冻猪前段	100	20,500.00	2,050,000.00
	带骨猪后腿	80	20,500.00	1,640,000.00
	小计	280	-	5,790,000.00
合计		870	-	1,7605,000.00

公司采购上表中储备肉并向市场投放，不仅能延续我公司储备肉贸易业务，稳定客户关系，同时亦能迎合焦作市市政府要求的猪肉投放工作，稳定本地市场猪肉价格。

2021年报告期内，国家投放中央储备肉数量相较于前期锐减，公司直接向华储中心直接竞标采购的成功率也大幅降低，因此，为维系市场客户和公司自身利益，决定向大涌商贸和嘉云电子采购储备肉，但皆因中标成功率降低，各公司均出现采购量不足的情况，因此产生

了大涌商贸只交付了合同项下少量货物，嘉云电子未能交付合同项下货物的情况。

综上，公司相关采购业务具备商业实质，相关采购款项不存在最终流向公司控股股东、实际控制人及其关联方的情形。

(3) 结合销售商品内容及与大涌商贸自身业务相关性，说明同时向大涌商贸采购、销售商品的原因，关联销售是否具备商业实质，销售定价是否公允合理；

【公司回复】

我公司与大涌商贸和嘉云电子都是华商储备中心的会员单位，都具有储备肉竞拍资格，各自有独立的储备肉销售渠道和销售客户，三家公司在储备肉贸易业务中联系较多。

华储中心投放中央储备肉采取会员制竞拍采购的方式，受竞拍规则和价格的影响，竞拍能否成功存在很大的不确定性，常出现无法竞拍到货物或竞拍数量不足的情况。因此，我公司会根据销售客户的需求向大涌商贸和嘉云电子采购储备肉。同时，大涌商贸和嘉云电子也可根据自身客户需求从我公司购买储备肉。

公司与大涌商贸和嘉云电子之间的储备肉购销业务均是根据自身销售需求进行交易，交易价格按照实时的市场价定价，交易具备合理性，交易背景真实。

(4) 说明应收账款-嘉云电子形成背景，报告期内是否向嘉云电子销售商品，如是，说明销售商品的具体内容及同时采购、销售的合理性，相关信息披露是否存在不准确的情况；

【公司回复】

“应收账款-嘉云电子”科目年末余额为 668,233.10 元，形成原因是自 2020 年 1 月至 5 月期间，向嘉云电子销售冷鲜猪肉、冻猪肉等形成的应收货款。期间累计销售额为 4,750,089.21 元，累计回款额为 4,081,856.11 元，未收回货款为 668,233.10 元，此后未发生购销业务，相关信息披露准确无误。

其中未收回的货款 668,233.10 元，于本回复前已全额收回。

报告期内，公司未向嘉云电子销售商品。

(5) 结合信用政策及应收大涌商贸、嘉云电子款项账龄，说明坏账准备计提是否充分，是否存在回收风险；

【公司回复】

大涌商贸和嘉云电子的款项，计入“应收账款”科目的款项合计为 1,361,038.30 元，均已按照实际账龄和计提标准计提了坏账准备；而计入“其他应收款”科目的款项源于采购政府储备肉支付的预付款未能交付产品，需退还的相关款项重分类至其他应收款核算，对于上述款项考虑到对方管理层已做出承诺，并签订相关协议，公司考虑双方合作关系及对方以相关资产作为抵押，预计将不会发生损失，因此未计提坏账准备。

大涌商贸和嘉云电子款项坏账准备计提明细表

单位：元

科目	公司	金额	账龄	已计提坏账准备	备注
应收账款	大涌商贸	692,805.20	1 年内	6,928.05	1%损失率
	嘉云电子	668,233.10	1-2 年	33,411.66	5%损失率

	小计	1,361,038.30	-	40,339.71	-
其他应收款	大涌商贸	8,434,698.55	-	0.00	比照关联方
	嘉云电子	4,728,063.61	-	0.00	比照关联方
	小计	13162762.16		0.00	-
合计		14,523,800.46		40,339.71	-

截至本回复前，公司已将上述“应收账款和其他应收款”科目中大涌商贸和嘉云电子的应收款项合计 14,523,800.46 元全额收回。

(6) 结合大涌商贸、嘉云电子的资产负债情况、偿债能力、生产经营情况等，说明向两家公司提供担保的原因和必要性；是否存在因债务违约导致你公司承担偿还义务的风险；说明 2022 年 3 月新发生的担保事项是否要求两家公司提供反担保措施，是否存在变相损害挂牌公司利益的情形。

【公司回复】

2021 年报告期末，大涌商贸和嘉云电子的主要财务指标如下：

主要财务指标

单位：元

项目	大涌商贸	嘉云电子
资产总额	140,674,922.45	107,113,031.12
流动负债总额	27,690,704.37	30,835,466.42
净资产	112,984,218.08	76,277,564.70
资产负债率	19.68%	28.79%
营业收入	18,207,411.04	27,256,677.68
净利润	1,225,761.39	2,404,143.19

大涌商贸和嘉云电子生产经营稳定，资产状况良好，资产负债率低，资产流动性好，偿债能力强，未来可预见的违约风险很小。

公司向大涌商贸和嘉云电子提供担保在新三板挂牌之前即已存在。详情为公司与武陟县农村信用合作联社签订了《抵押合同》，约定以公司房地产为抵押物，为大涌商贸和嘉云电子提供担保，担保金额为 2,140.00 万元、3,000.00 万元，担保期限分别 2016 年 2 月 3 日至 2017 年 1 月 10 日、2016 年 2 月 26 日至 2017 年 2 月 19 日。被担保方大涌商贸和嘉云电子分别以其市场价值 5,119.00 万元、3,802.05 万元的存货设定抵押的方式向本公司提供了反担保。

2022 年 3 月新发生的担保事项仍是原有借款的续贷业务，原有的担保及反担保条件均无变化，公司履行了相关的董事会、股东大会等法定审议、审批程序。而且该续贷业务未发生债务违约，公司也未承担偿还义务，因此该对外提供担保事项不存在变相损害挂牌公司利益的情形。

2、关于经营业绩

报告期内，你公司实现营业收入 303,034,023.64 元，较上年同期下降 41.73%，年报解释称“2021 年猪肉价格逐渐平稳，国家减少中央储备猪肉投放量，公司减少中央储备肉购销贸易”。报告期毛利率为 4.23%，较上年同期增加 3.52 个百分点，年报解释为“系生猪屠宰量增加，单位生产成本降低，毛利率增加”。

根据产品类别，报告期内，白条猪收入 188,453,090.36 元，较上年同期减少 2.4%，毛利率为 8.71%，较上年同期增加 5.98 个百分点；储备肉收入 11,669,134.51 元，较上年同期减少 95.06%，毛利率为

0.82%，较上年同期增加 0.35 个百分点；冻品及其他收入 86,373,655.34 元，较上年同期减少 4.79%，毛利率为-9.19%，较上年同期减少 6.19 个百分点。

请你公司：

(1) 结合行业环境、市场需求、产品单价、单位成本、销售数量变化、客户变化等，说明白条猪销售收入下降的情况下毛利率提高的原因及合理性，是否与同行业可比公司情况一致，是否与猪肉价格变动趋势一致；

【公司回复】

公司 2021 年生猪屠宰量为 113,013 头，相较于 2020 年的 60,042 头净增加 52,971 头，增幅达 88.22%。2021 年生猪采购单价为 21.35 元/公斤，相较于 2020 年的 34.03 元/公斤，每公斤下降 12.68 元，降幅达 37.26%。采购单价的下降，导致白条的单位成本有所下降；公司屠宰量的提升，相关折旧摊销等的固定成本分摊至各产品的成本比重有所下降，从而导致单位成本下降；公司屠宰量的提升，对于生产员工的固定人工成本分摊至各产品的成本比重有所下降，从而导致单位成本下降。2020 年度白条平均销售单价 38.52 元，2021 年度白条平均销售单价 21.85 元。综上所述，虽销售单价下降的情况下，公司屠宰的数量上升导致白条销售收入虽有所下降但整体毛利率有所上升。

(2) 结合冻品及其他销售的具体明细，说明其毛利率下降且持续为负的原因及合理性，你公司持续开展该项业务的必要性；量化分析中央储备猪肉销售对你公司近两年经营业绩的具体影响。

【公司回复】

1、我公司近两年开展冻品及其他业务的经营状况详见下表：

冻品及其他销售明细表

项目	冻品及其他收入	全年收入	收入占比	冻品及其他毛利	总毛利	毛利占比
2021年	86,373,655.34	303,034,023.64	28.50%	-7,940,418.30	12,762,326.79	-6.22%
2020年	90,716,473.34	520,095,810.48	47.44%	-2,717,467.41	3,681,191.15	-73.82%

受市场供需波动影响，2021年春节过后，猪肉价格持续走低，第二季度及第三季度价格达到低点，第四季度开始猪肉价格开始回升。公司冻品销售政策为先入库的冻品先进行销售，从而防止冻品储存时间过长。

第二季度，预估冻品销售价格会持续下降并维持较低水平，于是第二季度开始对储备的冻品及其他产品加大销售，减少为等待市场回暖从而导致的积压风险，及减少冷库储备的固定成本的分摊，加剧冻品持续亏损风险。

第三季度，预估第四季度冻品销售价格将继续维持较低水平，为减少冻品储存成本的持续增加和冻品品质的稳定，公司于第三季度大量释放库存，从而导致第三季度冻品阶段性亏损加剧。

第四季度，受元旦及春节临近的影响，猪肉销售价格逐渐回升，公司开始存储一定数量的冻品以待销售。

公司开展冻品及其他业务虽然产生一定的亏损，但该项业务还是有继续开展的必要性，主要反映在如下方面：

1) 公司是省、市级储备肉收储承揽单位，作为焦作市龙头企业

单位，有很强的社会责任完成政府交予的冻肉收储任务。同时，政府主管部门也就该业务产生的仓存费和销售价格差给予相应的资金补贴。

2) 冷鲜猪肉的生产和销售，必然会产生一定量的未销售库存，而鲜品不易常温储存的特性使得必须转化为分割冻品的必要。

3) 受市场猪肉价格波动影响和节假日销售当旺季的影响，公司会根据行业预判，谨慎的储存一定量的冻品以备旺季销售之需。

2、我公司近两年开展中央储备猪肉业务的经营状况详见下表：

储备肉销售明细表

项目	储备肉收入	全年收入	收入占比	储备肉毛利	总毛利	毛利占比
2021年	11,669,134.51	286,495,880.21	4.07%	95,465.64	12,762,326.79	0.75%
2020年	236,292,796.94	520,095,810.48	45.43%	1,121,286.58	3,681,191.15	30.46%

受非洲猪瘟疫情影响，2020年生猪出栏量和屠宰量锐减。为稳定国内猪肉价格，国家大批量投放中央储备猪肉，我公司相应国家和地方政府号召，积极竞标采购并投放中央储备猪肉，此举不仅能够填补因屠宰量不足而造成的营业收入下降，同时亦能发挥民生企业的社会责任和担当，稳定猪肉市场价格，为政府菜篮子工程尽一份力量。

3、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额为 21,675,812.22 元，较期初增长 42.36%。其中，库存商品账面余额 21,207,105.02 元，较期初增长 73.87%。你公司存货跌价准备账面余额为零。

请你公司说明库存商品较期初大幅增加的原因及合理性，是否存

在滞销积压的情况；结合存货减值测试过程，说明未计提存货跌价准备的合理性。

【公司回复】

公司于 2022 年 1 月 1 日对 2021 年公司存货进行盘点。盘点工作按照存货明细表对各类型产品的规格及保质期进行实地盘点，核查了存货的数量和状况，针对固定规格的商品进行了称量及开箱检查，未发现商品不符及重量少于包装箱显示规格。检查了存货包装箱的保质期时间，未发现超过保质期的商品。针对库存商品，检查了各商品资产负债表日前后 10 天的销售单价并结合春节的价格波动，复核了资产负债表日的市场售价，测试是否存在减值迹象，未发现存货存在减值迹象。

本年度库存商品较期初大幅增加的主要原因如下：

1、为迎接“双节”即元旦节和春节，公司于 2021 年 11 月、12 月开始采购中央储备肉，从而满足市场需求。截止至资产负债表日未销售的中央储备肉金额为 4,928,096.05 元，较 2020 年 12 月 31 日未销售的中央储备肉增加了 4,616,557.10 元，上述未销售的中央储备肉于 2022 年 1 月全部实现销售，不存在滞销积压的情况。

2、由于非洲猪瘟影响，2020 年度、2021 年度焦作市区及周边地区生猪出栏数量较少，养殖户恢复以往年度的养殖规模存在一定的周期，2021 年度较 2020 年度公司屠宰量有所上升，新增产成品较上一年有所增加，增加产成品金额为 4,730,467.97 元。考虑到春节即将来临，猪肉需求量会大幅度上升，适当提高备货量将能扩大销售额，进

一步稳定猪肉市场价格，产生更多的社会效益。

4、关于偿债能力

报告期末，你公司货币资金账面余额 2,708,134.66 元，占总资产的比例为 1.21%；有息负债（短期借款、长期借款、一年内到期的长期借款）账面余额为 74,105,970.05,占总资产的比例为 33.09%。其中，短期借款较期初减少 38.11%，长期借款较期初增加 100%，年报解释称“变动原因系公司新增中长期借款，偿还部分短期借款”。流动资产期末余额减去流动负债期末余额为-21,035,654.91 元。报告期内，你公司发生利息支出 7,346,584.76 元，同比下降 16.16%，年报解释称“借款利率较上年降低，利息费用减少”。期末资产负债率为 60.59%，较期初增长 4 个百分点。报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为 712,535.02 元，同比下降 84.06%。

请你公司：

（1）结合货币资金余额、营运资金需求、流动资产与流动负债余额、经营活动产生的现金流量及变化，量化分析短期偿债能力，是否存在资金流紧张的情况；

【公司回复】

我公司所属行业为牲畜屠宰及初加工，上游供应商为生猪养殖场，下游销售客户为冷鲜肉批发商，其行业具有资金占用小、生产周期短、存货周转速度快、赊销比例低的特点。因此，较小的货币资金持有量即可维持公司正常的营运需求。2021 年末公司流动比率为 76.82%，速动比率为 52.93%，生产经营一直较为稳定，与之合作的

金融机构之间的借贷关系融洽，不仅能够正常续贷，而且已将部分一年期短期借款期限延长至两年，因此公司还款压力很小。

近几年，受非洲猪瘟和新冠疫情的叠加影响，公司经营业绩有所下滑，经营利润和经营活动现金净流量相应降低，经营资金充裕程度有所下降，但不影响公司正常的生产经营活动。

(2) 结合长短期借款规模、借款利率与报告期利息支出，说明是否存在筹措长期借款偿还短期借款的情况，利息支出与借款规模、债务结构是否匹配。

【公司回复】

2021 年公司借款总额为 75,896,872.83 元，相较于 2020 年的借款总额 88,027,255.48 元下降了 13.78%；借款占资产比重由 41.51% 下降至 33.89%，下降了 7.62 个百分点。虽然借款金额占负债总额比重仍然较大，但已呈现逐渐缩小趋势。

长期借款增加是由于与公司合作的金融机构，基于公司经营相对稳定，经现场考察尽调后，按照银行政策给予部分到期的一年期的短期借款调整为二年期的中长期借款授信。因此，2021 年相较于上年短期借款减少 38.11%，长期借款增加 100%，不存在筹措长期借款偿还短期借款的情况。

5、关于自然人客户和供应商

报告期内，你公司新增第一大、第二大自然人客户，分别为殷如娃、李菊，销售金额分别为 17,795,358.69 元和 16,843,056.42 元；前五大供应商中，第一大、第二大、第四大供应商均为自然人，且为报

告期内新增前五大供应商，采购金额分别为 24,729,457.56 元、17,433,236.73 元和 14,491,052.00 元。你公司回复我部 2020 年年报问询函中称“上游生猪收购主要为个人养殖场，下游猪白条销售主要为农贸市场个人批发商。以农户个人养殖场为主的采购渠道和以农贸市场交易为主的销售渠道，决定了公司上下游客户中较多自然人客户存在的情况，这也是生猪屠宰行业的特点”。

请你公司结合订单获取方式、对主要客户及供应商遴选和考察机制、合作年限及合作稳定性等，说明自然人客户及供应商大幅变化的原因及合理性，据此说明你公司购销业务是否稳定。

【公司回复】

我公司的主要产品为生猪白条及分割品，即冷鲜猪肉。冷鲜肉由于受运输条件的限制，具有区域性很强的特点，销售半径被限制在 300 公里以内，且运输距离越短，送货时间越短，产品品质也就越好。与此同时，生猪采购受国家政策和运输成本的限制，主要采取就近采购的原则，以降低采购成本。

关于上下游供应商的变化，主要原因是：

1、公司对客户和供应商的遴选和考察，主要以各地商户市场占有率为导向，采取实地考察方式，即上游考察供应商养殖规模、产品质量和存栏数量等；下游考察客户市场份额、订单数量、诚信度、回款周期等因素。根据考察结果随时调整供应商和客户，最终保证公司产品销售量、销售利润和市场占有率。因此，上下游客户的变动是以市场为导向决定的，对公司购销业务的稳定性没有造成影响。

2、自非洲猪瘟以来，猪肉市场供需急剧变化，生猪的存栏量、出栏量和屠宰量均呈现较大变化，加上公司竞标和投放中央储备猪肉，使得上下游客户、经营项目内容及产品结构均发生较大变化。2021年报告期内，储备肉投放量逐步减少，生猪屠宰及白条销售业务量基本恢复，下游客户日渐稳定；上有客户除原有供应商外，公司与牧原股份签订合作协议进行生猪采购，上游生猪供应更加稳定。

焦作康利达食品股份有限公司

2022年8月25日



关于对焦作康利达食品股份有限公司的 年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统挂牌公司管理二部：

贵部于 2022 年 8 月 11 日出具的《关于对焦作康利达食品股份有限公司的年报问询函》（公司二部年报问询函【2022】第 241 号）和信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我所”）已收悉，现我所就有关问题回复如下：

1、关于关联方往来款项

（1）说明报告期内向大涌商贸有和嘉云电子提供借款的具体形成原因、时间、金额、期限、资金用途等，说明相关款项最终是否流向你公司控股股东、实际控制人及其关联方，是否存在资金占用或利益输送等违规情形；说明相关款项的回收计划，是否存在回收风险，相应减值准备计提是否充分；

（2）结合大涌商贸和嘉云电子的经营范围、向其采购商品的具体内容、定价及采购金额明细、向其他非关联可比供应商采购的定价及条件等，说明向大涌商贸和嘉云电子采购的必要性及交易定价的合理性；说明 2020 年、2021 年相关采购业务是否具备商业实质，相关采购款项是否最终流向你公司控股股东、实际控制人及其关联方；说明报告期内向大涌商贸采购金额大幅降低、未向嘉云电子采购的具体原因；

请年审会计师结合对其他应收款、采购业务循环执行的审计程序、获取的审计证据，对上述问题（1）（2）发表意见。

【会计师回复】

2021 年度向大涌商贸和嘉云电子提供借款主要原因为用于招标采购中央储备肉。康达股份为满足客户需求，仅通过自身向华商储备中心竞拍中央储备肉，存在无法中标风险。大涌商贸和嘉云电子具备竞拍中央储备肉资格，通过与大涌商贸和嘉云电子合作，在销售订单较多时，能够更好地满足客户需求及时交付。对于竞拍中央储备肉资格，主要流程为先支付一定比例的保证金，参与各批次的中央储备肉竞标，最终根据各投标人的投标价，华商储备中心确认中标人，对于未中标者，华商储备中心后续将保证金原路归还至投标人账户。对于中标者，华商储备中心出具中标通知书并将上述支付的保证金确认为预付款，同时要求中标人一定期限内将剩余款项支付至华商储备中心账户。根据上述投标流程，先支付一定金额的保证金具备商业理由。康达股份对上述支付至大涌商贸和嘉云电子的保证金款项作为预付账款进行账务处理，大涌商贸和嘉云电子中标后将中央储备肉按照市场价格进行交付。

关注到 2021 年度支付给大涌商贸和嘉云电子采购款，本年末相关采购业务未全部完成，相关商品未实际交付至康达股份公司。对上述交易访谈了公司管理层，了解公司的采购模式及主要采购内容，检查了与大涌商贸和嘉云电子签订的采购合同，查阅公司的《采购管理程序》，并通过对采购与付款循环执行穿行测试，了解公司对采购管理相关的内部控制程序。对于剩余未交付商品的预付款，考虑到主要是支付给大涌商贸和嘉云电子用于投标中央储备肉业务款，相关商品是否能完成交付具有不确定性。结合相关商品未实际交付，就该事项进一步访谈公司管理层，关于未交付商品的原因。大涌商贸和嘉云电子因自身原因，未能交付中央储备肉，从而导致报告期内显示向大涌商贸采购金额大幅降低、未向嘉云电子进行采购。根据上述事项，我们认为期末预付的货款应确认为其他应收款进行列示。通过询问公司管理层，针对大涌商贸和嘉云电子两公司的合同违约行为，康达股份公司积极与其沟通协商，要求尽快交付货物或退还预付款。我们针对两家公司的期后还款情况，检查了银行回款单据并获取了康达股份与两家公司签订的相关协议，相关款项不存在回收风险。根据公司的会计估计，上述款项未发现减值迹象。截至 2022 年 8 月 24 日，公司已将上述款项全额收回，康达股份公司在上述业务中没有造成任何损失。



由于新冠疫情及非洲猪瘟影响，近几年焦作市区及周边地区出栏猪数量无法满足康达股份公司屠宰需求。康达股份公司为满足客户需求，仅通过自身向华商储备中心竞拍中央储备肉有落标风险。大涌商贸和嘉云电子具备竞拍中央储备肉资格，通过与大涌商贸和嘉云电子合作，在销售订单较多时，能够更好地满足客户需求并及时交付。康达股份公司购买大涌商贸和嘉云电子中央储备肉具备必要性，2020年、2021年与两家公司的相关采购业务具备商业实质。我们获取了同期市场交易价格及其他非关联可比供应商交易价格，将向大涌商贸和嘉云电子的采购价格与同期市场价格及其他可比供应商交易价格进行比较，未发现采购价格远高于市场价格及其他可比供应商交易价格的情况，交易价格定价与市场价趋同，具备价格合理性。对于相关采购款项未最终流向康达股份公司控股股东、实际控制人及其关联方。

3、关于存货

请你公司说明库存商品较期初大幅增加的原因及合理性，是否存在滞销积压的情况；结合存货减值测试过程，说明未计提存货跌价准备的合理性。

【会计师回复】

2021年12月28日康达股份公司出具2021年度盘点计划，于2022年1月1日对公司存货进行盘点。盘点项目组于盘点开始前获取到公司的存货明细表和各类型产品的规格及保质期，盘点开始时间为上午9点，我们参与了盘点工作观察管理层制定的盘点程序的执行情况并执行了双向抽盘程序。盘点项目组核查了存货的数量和状况，针对固定规格的商品进行了称量及开箱检查，未发现商品不符及重量少于包装箱显示规格。检查了存货包装箱的保质期时间，未发现超过保质期的商品。针对库存商品，检查了各商品资产负债表日前后10天的销售单价并结合春节的价格波动，复核了公司提供的资产负债表日的市场售价，测试是否存在减值迹象，未发现存货存在减值迹象。

本年度库存商品较期初大幅增加的主要原因如下：

(1) 康达股份为满足“双节”即元旦节和春节，公司于2021年11月、12月开始采购中央储备肉，从而满足市场需求。截止至资产负债表日未销售的中



央储备肉金额为 4,928,096.05 元较 2020 年 12 月 31 日未销售的中央储备肉增加了 4,616,557.10 元，上述未销售的中央储备肉于 2022 年 1 月全部实现销售，我们检查了期后的销售合同、出库单、签收单，未发现异常情况。

(2) 由于非洲猪瘟影响，2020 年度、2021 年度焦作市区及周边地区出栏猪数量较少，养殖户恢复以往年度的养殖规模存在一定的周期，2021 年度较 2020 年度康达股份屠宰量有所上升，新增产成品较上一年有所增加，增加产成品金额为 4,730,467.97 元。对上述产成品询问了管理层，公司为保证存货不产生积压变质，对于产成品按照先入库的先对外销售的原则对外销售。对于期末存货公司管理层考虑到春节即将来临，猪肉需求量及猪肉销售价格会大幅度上升。管理层有储存意愿，以便后续销售过程中赚取高额利润。

和信会计师事务所(特殊普通合伙)

2022 年 8 月 25 日

