证券代码：002321 证券简称：*ST 华英 公告编号：2021-054

河南华英农业发展股份有限公司关于2020 年年报问询函回复的公告

本公司及全体董事保证公告内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏

河南华英农业发展股份有限公司（以下简称“公司”或“华英农业”）于 2021 年 5 月 27 日收到深圳证券交易所《关于对河南华英农业发展股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2021】第 212 号）（以下简称“《问询函》”）。公司董事会及管理层对此高度重视，现就《问询函》回复说明如下：

1. 年报显示，你公司报告期实现营业收入 31.26 亿元，同比下降 43.35%；归属于上市公司股东的净利润亏损 9.49 亿元；扣非后净利润亏损 8.79 亿元。你公司冻鸭产品和羽绒产品的毛利率均为负值。年审会计师对你公司 2020 年财务报告出具了无法表示意见的审计意见，形成无法表示意见的基础之一为可持续性经营，你公司归属于母公司的净利润连续两年为负值，公司财务状况恶化。

请你公司说明报告期所处行业的发展情况，并结合同行业可比公司情况说明你公司报告期经营有较大幅度下滑的具体原因，与行业整体发展情况是否匹配，同时说明你公司为改善持续经营能力已采取或拟采取的措施及截至回函日的进展或效果（如有）。

回复：

（1）报告期内，公司所处行业发展情况

报告期内，受国内新冠疫情影响，企业和学校等停工、停学，物流运输、经销商渠道、主要消费市场等皆受到较大影响，特别是禽类产品终端消费市场一直未能恢复到正常水平，整个行业景气度下降。鸡苗、鸡产品、鸭苗、冻鸭产品、羽绒等产品价格较 2019 年大幅下滑且持续低迷，鸡产品、冻鸭产品甚至逼近 10 年以来的最低水平。另一方面，自下半年开始，玉米、豆粕等主要原材料价格大幅上涨，导致全行业成本增加，特别是 2020 年 4 季度，低迷的售价和高昂的成本致使全国白羽肉鸡、肉鸭行业面临巨大压力。

报告期内，同行业公司经营业绩情况如下：

单位：万元

上市公司	营业收入	同比变动	实现的归母净利润	同比变动
民和股份	168,188.40	-48.66%	6,667.57	-95.86%
圣农发展	1,374,459.95	-5.59%	204,144.42	-50.12%
仙坛股份	318,832.07	-9.77%	35,256.31	-64.77%
益生股份	175,103.64	-51.14%	9,199.13	-95.77%
华英农业	312,555.62	-43.35%	-94,941.31	-1715.19%

由上述数据可知，同行业上市公司 2020 年实现的归母净利润均出现大幅下滑，公司的情况与行业整体趋势较一致，但亏损幅度较大。经营业绩较上年大幅下滑，其主要原因为：受整个行业行情低迷、原材料价格上涨、公司流动资金偏紧等多重因素叠加影响，公司主要产品产量均同比下降，产能利用率低，固定费用分摊过大等，使得成本大幅上涨，报告期公司营业收入中占比较高的羽绒产品和冻鸭产品毛利率均为负值，致使主营业务毛利率由上年 7.62% 下降至-14.22%。此外，公司存在部分债务未按期偿还及债务诉讼因素，进一步增加了报告期的利息费用及其他费用。

公司主要产品结构与同行业上市公司有较大区别，公司主要产品为鸭相关产业链产品，其他同行业公司大多为鸡以及猪相关产品。鸭产品生产周期较鸡产品长，调整经营策略抵抗市场系统性风险的速度也较慢，加上受前期行情紧缩，公司流动性吃紧，诉讼频发等影响，公司经营业绩不及同行业公司，下降幅度较大。

（2）公司改善持续经营能力的具体措施

为改善公司持续经营能力，公司将严格按照上级党委政府关于“六稳、六保”指示要求，竭尽全力、想方设法保证公司生产经营稳定有序运转。首先，全力做好各环节增收节支工作，大幅度压缩非经营性开支及费用，通过减员降费、挖潜增效等措施，确保公司高效运作，同时保持公司管理层、核心管理团队及员工的稳定。其次，通过盘活公司及子公司低效资产，提升资产运营效率；于方百计筹措资金，并积极争取上级政府及金融部门支持，以保证目前公司对生产经营流动资金需求。第三，公司将利用市场回暖的有利时机，把重点放在企业利润增长上，并采取一切手段和措施把效益做到最好。

此外，2021 年 6 月 5 日，信阳市中级人民法院决定对公司启动预重整。预重整有利于提前开展相关工作，识别公司的重整价值和重整可行性，并与广大债权人、意向投资人等提前进行沟通和征询意见，全面掌握各方主体对重整事项的反资意见和认可程度，结合公司实际情况尽快制定可行的预重整方案，提高后续重整工作推进效率及重整成功率。截至目前，公司已与法院、监管机构、政府各相关部门、债权人、意向投资人等相关方进行了积极沟通，各相关事项正在高效、有序推进中。公司将继续积极主动配合法院和临时管理人开展各项预重整工作。

2021 年 6 月 16 日，公司与上海新增鼎资产管理有限公司签署了《重整投资意向协议》，该协议的签订有利于公司预重整相关工作的顺利进行，有利于推动公司尽快进入重整程序，并通过重整解决沉重债务包袱，优化公司资产负债结构，推动公司回归可持续发展轨道。

2. 年报显示，你公司报告期经营现金流为 3.10 亿元，占流动资产的比例为 11.22%，期末余额同比增长 409.7%，较 2018 年末增长 105.06%。年报称主要是报告期内增加的预付原料款。按预付对象归集的期末余额前两名分别为杭州三友羽绒有限公司（以下简称“三友羽绒”）与潢川县晨旭生态农业有限公司（以下简称“晨旭生态”），预付款期末余额分别为 10,842.71 万元和 8,983.37 万元，合计占预付款期末余额的 63.99%，均尚未到结算期。公开信息显示，三友羽绒成立于 2017 年，注册资本 2,000 万元，你公司于 2017 年即向三友羽绒预付大额款项（2017 年末的余额为 8,813.61 万元）；晨旭生态成立于 2016 年，注册资本为 1,000 万元，于 2020 年 9 月注销。

请你公司：

（1）结合报告期内的生产经营开展情况、采购模式、结算模式及周期、付款政策、与相关方的业务往来情况，购买的具体产品等，详细说明你公司大额预付的必要性，并说明预付款项持续增加的具体原因及合理性，与你公司报告期生产经营活动开展规模的变动趋势是否匹配；

回复：

2020 年末公司预付账款余额 30,981.51 万元，较期初 21,976.82 万元增加 9,004.69 万元，增长 40.97%，主要为前两名的预付三友羽绒的水洗羽绒原料款和预付晨旭生态的饲料原料款项增长所致。

公司生产经营的特点为全产业链，包括祖代鸭养殖/孵化、父母代鸭的养殖/孵化、商品鸭养殖、饲料生产、商品鸭屠宰、熟食加工、羽绒及羽绒制品加工，产业链内上下环节产品转移不确认收入，主要的采购业务为养殖板块的饲料原料采购以及羽绒板块的羽毛、羽绒（粗绒）采购。其中：羽绒因为产销量大且单位价值较高，所以在公司整体采购业务中占比较大且呈现出单个供应商采购金额相对较高的情况。

羽绒的市场价格波动较为频繁，今锁定一定时期内羽绒原料的价格，对于有稳定渠道的供应商，公司通常采用预付款项，根据自身以销定采的计划发出订单，验收入库并取得合规发票后与供应商结算的模式进行采购。

公司的饲料原料中玉米、小麦等提供能量的原料与豆粕等提供蛋白的原料采购量较大。其中玉米、小麦采购主要通过参与国储粮拍卖以及从粮食经销商（包括个体经纪人以及合作社等）进行采购。2020 年度，由于受年初疫情影响，公司的部分饲料原料一度出现断档风险，为了保证原料供应及稳定价格上涨的预期，公司选择了当地几个具备一定实力的供应商签订《原料供销合同》，公司预付款项，供应商寻找货源，保证按公司的采购计划进行供货，经公司验收入库后结算。选择的供应商中包括上述晨旭生态，与其签订玉米、小麦采购合同。

2020 年下半年，随着国内疫情可控后经济复苏，各类原料价格持续上涨。公司的主要采购品种中，90% 白鸭绒仅 12 月就由 27.5 万元/吨上涨至 30.1 万元/吨，且持续上涨的趋势已凸显，玉米由 2020 年初的每吨 1800 元左右上涨至 2020 年 12 月的 2880 元/吨的历史高点。公司采用预付款项方式以期能适当控制成本，是大额预付款项增加的主要原因，与公司报告期实际生产经营情况以及变动趋势相符。

（2）结合三友羽绒和晨旭生态股权结构、实际控制人等信息，核查并说明上述两家公司与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员和关联方之间，是否存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系；

回复：

三友羽绒系陈振球、钱利祥、金见燃三名自然人共同出资设立的有限公司。于 2017 年 2 月 17 日在杭州市萧山区市场监督管理局申请注册登记，统一社会信用代码 91330109MA28LY0U0Y。注册资本 2000 万元，其中：陈振球出资 800 万元，持股 40%；系实际控制人、钱利祥、金见燃分别出资 600 万元，各持有 30%股权。金见燃任执行董事、法定代表人、陈振球任经理、钱利祥任监事。经营范围：生产、加工：羽绒、羽毛、羽绒制品、家用纺织品及包装袋；销售：羽绒、羽毛、羽绒制品、床上用品及面辅料、纺织品、化纤原料、皮革、皮毛、裘皮、鞋帽、箱包；货物及技术的进出口。

晨旭生态由自然人陈超出资设立，该公司于 2016 年 4 月 8 日成立，注册资本 1000 万元，法定代表人陈超。2017 年 5 月公司股东变更为李松，实际控制人为李松，陈超任执行董事兼经理，刘连海任监事。经营范围：农作物种植销售；水产、畜禽养殖销售；粮食的收购、销售、仓储、物流；农产品的加工与销售。

经核查，三友羽绒、晨旭生态的股东、实际控制人、主要人员与本公司、本公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员和关联方之间，不存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

（3）结合对上述问题（2）的回复以及你公司对供应商的筛选策略、所采购的具体产品，与三友羽绒近三年的业务往来模式及具体情况等，说明你公司自三友羽绒成立起即向其预付大额款项的原因、必要性与合理性，并核查说明相关交易是否存在商业实质，是否存在你公司预付资金被关联方非经营性占用的情形；

回复：

杭州萧山新塘是“世界羽绒之都”，三友羽绒是公司羽绒业务板块的重要供应商，该公司三名股东均从事多年羽绒行业，具有一定的实力。公司 2017 年-2020 年向三友羽绒采购水洗羽绒原料的金额分别为 20,595 万元、35,227 万元、27,454 万元和 16,490 万元。因 2020 年 12 月羽绒价格波动加剧，公司放缓了采购入库结算的节奏，故显示报告期对其采购金额下降而期末预付款项余额较大。2021 年 1-5 月已向三友羽绒采购结算 8,301.00 万元。

综上，三友羽绒近年来一直是公司羽绒业务板块的原料供应商，因羽绒单位价格较高且资源有限，故采用预付款项采购符合羽绒业务交易的惯例，具有商业实质，不存在公司预付资金被关联方非经营性占用的情形。

（4）详细说明你公司与晨旭生态近三年的业务往来情况，包括但不限于采购内容、采购金额等，逐月说明你公司 2020 年对晨旭生态的采购情况，进一步说明你公司对晨旭生态存在大额预付款项的原因、必要性与合理性，同时说明在晨旭生态已注销的情况下，你公司尚未结算有关交易的原因及合理性，你公司拟采取的应对措施（如适用），并结合对上述问题（2）的回复核查说明你公司与晨旭生态的相关交易是否存在商业实质，是否存在你公司预付资金被关联方非经营性占用的情形。

近三年公司与晨旭生态业务往来明细如下：

单位：万元

项目	金额	备注
2018 年初余额	51.63	应付账款
2018 年付款金额	2,354.90	
2018 年采购结算金额	2,336.23	采购玉米
2018 年末余额	32.96	应付账款
2019 年付款金额	1,180.57	
2019 年采购结算金额	2,057.00	采购玉米、小麦
2019 年末余额	909.39	应付账款
2020 年付款金额	10,756.60	
2020 年结算金额	2,682.62	2020 年 1-6 月入库玉米结算金额
2020 年末余额	-8,983.37	负值为预付款项

晨旭生态是公司的饲料原料玉米（小麦）的供应商，其股东、实际控制人从事多年粮食经纪业务，具有较强的原料组织能力，自 2017 年度成为公司饲料原料的合格供应商。

2020 年初受疫情影响，公司原料进入主要生产区运输受阻且饲料用主要原料价格整体处于上涨趋势，公司为保证原料供应以及适当控制成本，选择了几家原料供应商签订采购合同，其中包括晨旭生态，向其采购的主要品种当地玉米、小麦，采购行为主要发生在上年四季度，公司在六、七月份合计预付了 10756.6 万元。清明前后，本地出现持续降雨，原料运输过程受潮情况多发，为减少损失，加之晨旭生态自身经营出现问题，双方共同协商暂缓合同项下原料供应。

2020 年 9 月，晨旭生态由于自身问题申请解散注销，为此，公司已多次与该公司的股东、实际控制人沟通相关预付款项以及原料供应问题。晨旭生态加紧通过第方筹资履行合同，目前四季度原材料价格持续上涨且涨幅较大，晨旭生态协转业务未能完成，加上持续阴雨造成公司粮仓存储能力降低，出现多批霉变事故，多种因素叠加，致使该笔预付款项投资期末未能结算。截至本函回复日，已收回款项 1180 万元，其余款项协商确定由他方供应商陆续采购入库结算，解决预付款项。

预付款项采购饲料原料系公司大宗原料控制成本的常规作法，具备商业实质，该笔大额预付款项未能及时结算与报告期公司及供应商的实际情况相符，不存在款项被关联方非经营性占用的情形。

请你公司独立董事就上述问题进行核查并发表明确意见。

独立董事核查意见：

经核查三友羽绒、晨旭生态的股权结构、组织架构和主营业务范围，查阅两公司与华英农业间业务往来相关资料，我们认为：三友羽绒、晨旭生态（前）系华英农业合格供应商，其股东、实际控制人、主要人员与华英农业、华英农业董、监、高以及持股 5%以上股东、实际控制人及其董、监、高之间不存在关联关系。预付款项采购业务具备商业实质，不存在预付资金被关联方非经营性占用的情形。

3. 年报显示，你公司存货报告期末账面余额为 43,835.25 万元，同比下降 57.29%，其中原材料的期末账面余额为 3,606.59 万元，同比下降 93.07%，在产品的期末账面余额为 24,021.09 万元，同比增长 325.52%，库存商品的期末账面余额为 13,316.03 万元，同比下降 68.20%。年报称，存货下降主要是报告期内公司业务量下降幅度较大，相应减少了部分库存。此外，你公司 2020 年《审计报告》形成无法表示意见的基础包括重大存货处置事项。《审计报告》称，你公司 2020 年度主营业务成本 35.15 亿元，其中：1.65 亿元为库存商品变质处置导致的成本结转；你公司 2020 年度发生存货损失 1.01 亿元。由于你公司未能进一步提供完整的资料，年审会计师无法实施进一步的审计程序或替代审计程序获取充分、适当的审计证据去证实以上两笔交易的真实性及其是否具有商业实质。因此，年审会计师无法确定是否有必要对营业外支出、营业成本以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

请你公司：

（1）逐项说明你公司原材料、在产品、库存商品、发出商品的具体内容，在此基础上，结合报告期内生产、销售等活动开展情况、存货处置及损失情况等，逐项说明你公司原材料、在产品、库存商品期末余额同比变动幅度较大的原因及合理性，无其应重点说明原材料期末余额的变动趋势与你公司预付款项期末余额的变动趋势不一致的原因及合理性；

回复：

报告期公司存货的具体内容以及变动情况如下：

单位：万元

存货分类	存货项目	年初金额	年末金额	变动金额	变动幅度
原材料	鸭食原料	2,442.68	1,307.48	-1,135.20	-46.47%
	羽绒及羽绒制品原料	43,048.07	261.36	-42,786.71	-99.39%
	辅料	146.06	179.51	33.45	22.90%
	机物料	405.61	287.45	-118.16	-29.13%
	包装物	873.3	872.1	-1.20	-0.14%
	燃料	45.41	43.85	-1.56	-3.44%
	饲料原料	4,899.89	611.28	-4,288.61	-87.52%
	药品	161.62	43.57	-118.05	-73.04%
	小 计	52,022.66	3,606.59	-48,416.07	-93.07%
周转材料	包装物	385.69	199.71	-185.98	-48.22%
	小 计	385.69	199.71	-185.98	-48.22%
在产品	鸭食产品	504.52	454.62	-49.90	-9.89%
	在孵合格蛋	3,242.70	469.52	-2,773.18	-85.52%
	自制半成品	1,235.14	260.14	-975.00	-78.94%
	羽绒及羽绒制品	662.82	22,836.81	22,173.99	3345.40%
	小 计	5,645.18	24,021.09	18,375.91	325.52%
库存商品	鸭食产品	6,072.47	5,075.85	-996.62	-16.41%
	饲料	149.80	22.00	-127.80	-85.31%
	冻鸭产品	28,295.21	6,790.86	-21,504.35	-76.00%
	冻鸡产品	3.42	59.92	56.50	1652.05%
	羽绒及羽绒制品	7,357.69	1,367.40	-5,990.29	-81.42%
	小 计	41,878.60	13,316.03	-28,562.57	-68.20%
发出商品	鸭食产品	443.35	69.23	-374.12	-84.38%
	冻鸭产品	70.33	141.93	71.60	101.81%
	羽绒及羽绒制品	2,188.56	2,480.67	292.11	13.35%
	小 计	2,702.24	2,691.83	-10.41	-0.39%
合 计		102,634.37	43,835.25	-58,799.12	-57.29%

公司主要产品生产及销售情况如下：

项目	生产量				营业收入（万元）			
	单位	2020 年度	2019 年度	变动幅度	2020 年度	2019 年度	变动幅度
冻鸭产品	吨	144,651.32	186,315.61	-22.36%	118,913.84	175,515.45	-32.25%
鸭食	吨	25,174.00	25,741.00	-2.20%	47,148.70	43,552.97	8.26%
鸭苗	万只	8,502.43	15,493.59	-45.12%	7,835.04	58,908.12	-86.70%
饲料	吨	178,196.00	304,174.00	-41.42%	4,257.80	5,828.32	-26.95%
羽绒	吨	18,304.00	14,479.00	26.42%	112,375.49	176,751.07	-36.42%
羽绒制品	万件/万套	49.64	43.39	-88.55%	5,346.93	32,884.64	-83.74%

注：上述鸭苗、饲料问合同养殖户按放转移不确认收入；冻鸭产品等向熟食等下一生产环节转移商品适用内部交易抵销。

报告期末存货较期初减少 5.88 亿元，减少 57.29%，主要原因为原材料减少 4.84 亿元、在产品增加 1.84 亿元以及库存商品减少 2.86 亿元影响。

公司的原材料主要由鸭食胚块的鸭产品等原材料、羽绒原料以及羽绒制品面料等原材料、饲料原料以及包装物、燃料、机物料等构成。期末较期初减少 48,416.07 万元，减少 93.07%，主要原因为：一是由于羽绒原料供应商由于价格上涨减缓供货、羽绒制品业务量下降以及期末未完工订单增长从而转入在产品的原料增多等因素影响，使得羽绒及羽绒制品的原材料较期初减少 42,786.71 万元，减少 99.39%，但在产品原材料较期初增加 22,173.99 万元，增长 33.45 倍；二是公司冻鸭产品生产量下降，致使下游熟食产品加工用原材料减少 1,135.20 万元，减少 46.47%；三是公司报告期养殖板块整体业务量同比大幅下降，使得饲料生产量较上年下降 41.42%，加上后半年原材料价格持续上涨、仓储条件受阴雨等恶劣天气影响下降等多种因素叠加，饲料原料较期初减少 4,288.61 万元，减少 87.52%。

在产品中，除上述羽绒及羽绒制品在产品余额大幅增长外，由于公司鸭/鸡苗产量较上期大幅下降，期末在孵以及在库合格蛋分别较期初下降 2,773.18 万元和 975.00 万元，降幅分别为 85.52% 和 78.94%。

库存商品中，除鸡产品小额增长外，其他产品较期初均不同程度下降。其中：熟食产品、饲料由于产量大幅下降影响期末余额较期初分别减少 996.62 万元、127.80 万元，下降 16.41%、85.31%；冻鸭产品由于产量大幅下降以及处置过期变质存货，期末余额较期初减少 21,504.35 万元，减少 76.00%；羽绒板块现品出货增加，影响羽绒及羽绒制品余额较期初减少 5,990.29 万元，减少 81.42%，综合影响库存商品期末余额较期初减少 28,562.57 万元，下降 68.20%。

公司原材料期末余额较期初减少 93.07%，而预付款项期末余额较期初增长 40.97%，变动趋势不一致，其主要原因是：

2020 年下半年疫情可控，复工复产后，公司主要采购品项一羽绒原料以及饲料原料价格均持续上涨，管理层拟通过预付款项采购来保证原料供应并适当控制成本。但由于各类原料价格涨幅较大，特别是临近期末已较大程度偏离预期，供应商放缓了供货结算节奏，原材料验收入库与生产耗用不平衡使得期末预付款项余额增长而原材料余额大幅减少。

（2）详细说明库存商品变质的具体情况，包括但不限于变质商品涉及的存货类别、商品品类、单位成本、生产时间、产地、运输情况、入库时间、库存情况（包括而不限于仓库名称及地址、占用面积等）、对应的保质期、变质原因（涉及自然原因的请提供当地新闻报道等支持材料，涉及人为原因的请提供你公司对相关责任人的认定及处理情况）、变质数量及占比等；

回复：

超期及变质库存商品均为冻鸭产品，具体明细如下：

产品名称	分库存量（吨）					合计重量（吨）	金额（万元）
	郑州库	南京库	北京库	上海库	武汉库		
白条鸭	230.05	1,280.16	178.09	733.84	330.40	2,752.53	2,365.16
西装鸭	120.53	859.65	95.60	232.82	222.86	1,131.46	979.80
板栗鸭	18.50	264.08	28.88	131.02	50.43	472.91	422.46
半片鸭	169.27	516.42	140.40	173.79	108.27	1,108.15	853.00
去骨鸭			333.28		185.00	518.28	633.71
烟烤鸭			41.60		8.60	50.20	62.88
鸭头	79.61	111.26	50.76	74.43	259.03	575.09	826.85
鸭舌	66.62	25.31	15.64	42.40	76.01	225.99	2,015.14
鸭脖	92.10	89.42	98.56	127.22	256.88	664.17	474.68
鸭气管				6.42	10.74	17.16	3.54
鸭食管	34.69	38.32	13.15	35.67	48.52	170.35	293.34
鸭翅尖		5.96		0.09	61.32	67.37	53.88
鸭翅中	45.25	92.65	14.01	40.77	47.64	240.32	379.33
鸭翅根	78.54	10.88	45.30	15.56	12.59	162.88	127.15
鸭全翅	72.86	64.47	76.20	42.97	102.47	358.97	342.39
鸭心	8.52	3.65		9.18	33.28	54.63	35.25
鸭肝		8.46			3.47	7.94	1.04
鸭肠	13.81	94.69	17.83	67.99	32.54	226.86	328.10
鸭掌	76.53	155.75	111.02	258.75	169.55	771.59	1,922.91
鸭小肚	1.24	0.91		7.56	5.51	15.22	11.22
鸭尖	233.72	43.70	125.70	45.21	265.97	714.29	83.16
鸭软骨			0.77			0.77	0.40
鸭锁骨	20.00	2.18		25.70	60.29	108.17	72.29
鸭背	23.12	6.61		–	11.66	41.38	29.40
鸭皮	75.58	7.94		17.22	81.22	181.96	68.40
鸭边腿	39.55	39.90	46.95	57.50	47.89	231.79	189.84
鸭腿	200.37	116.02	225.82	227.45	343.32	1,112.98	1,271.83
鸭尾				1.74		1.74	0.51
鸭翼	57.72	79.05	67.53	71.26	78.56	354.12	732.43
鸭弯	8.37			8.11	6.84	23.32	95.63
鸭油	123.78	121.66	84.51	150.19	158.25	638.40	208.04
鸭里肌					13.06	13.06	15.39
鸭翅尖	119.79	115.79	177.25	244.75	309.19	966.77	1,619.48
鸭卷筒	4.91					4.91	6.97
鸭碎肉	4.56	0.07	4.06	5.18		13.87	9.55
鸭块				5.12		5.12	3.72
合计	2,019.59	3,750.95	1,992.91	2,859.90	3,381.37	14,004.70	16,538.86

上述冻鸭产品综合成本为 11.81 元/公斤，所有产品均产自潢川本部加工厂，生产时间均为 2019 年 5 月份以前。公司在主要销售区域设有冻库存放冻鸭产品，其中：郑州库的面积为 2100㎡、南京库面积为 3900㎡、北京库面积为 2100㎡、上海库面积为 3000㎡、武汉库面积为 3500㎡。

为减短运距，服务于市场，公司在郑州、南京、武汉等主要销售地设有冷冻库存放冻鸭产品。年末临近春节，是公司销售旺季，公司会根据各主要区域销售计划运送各品种冻鸭产品至当地冻库存储并销售。受 2020 年初新冠疫情突发影响，主要销售区域市场关闭，导致公司产品出现严重滞销，特别是疫情防控后期对冷冻食品的严控，致使上述产品长期无法实现销售，已超过保质期（根据行业惯例，冻品保质期一般为 12 个月，-18℃以下最长可存放 24 个月），部分库存产品出现变质情况。上述超期以及变质的冻鸭产品合计 1.4 万吨，占 2019 年产量的 7.51%，占 2020 年初库存冻鸭产品的 58.45%。

（3）详细说明变质商品处置的具体情况，包括但不限于处置方名称及其与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员和关联方之间，是否存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，确定处置方的方式，处置方法及其选取依据，对应的运输情况，损失金额及其确定依据，涉及的会计处理等；

回复：

为消除食品安全隐患，根据相关规定，超期变质的冻鸭产品只能实施无害化处理。公司委胶企业一潢川华英生物制品有限公司（以下简称“华英生物”）是专门从事动物无害化处理的公司。

华英生物于 2017 年 12 月成立，系辛县瑞邦商贸有限公司、本公司以及信阳丰天下农业发展股份有限公司共同出资设立的有限责任公司，注册资本为人民币 6500 万元。其中：辛县瑞邦商贸有限公司认缴出资 2665 万元，持股 41%；本公司认缴出资 2535 万元，持股 39%；信阳丰天下农业发展股份有限公司认缴出资 1300 万元，持股 20%。2020 年 10 月，辛县瑞邦商贸有限公司与常州市华福兴生物科技有限公司签订《股权转让协议》，将其持有华英生物 41%的股权全部转让给常州市华福兴生物科技有限公司，股权转让完成后，常州市华福兴生物科技有限公司持有华英生物 41%的股权，成为华英生物的控股股东，其控股股东蒋三林成为华英生物的实际控制人，并担任华英生物的董事长和法定代表人。统一社会信用代码：91411526MA44PXDL9J；住所：潢川县产业集聚区工业大道；经营范围：动物源性饲料生产、销售。

华英生物是公司的联营企业，公司在其董事会 5 名成员中派驻 1 名董事、3 名监事会成员中派驻 1 名监事，未派驻管理人员。除此之外，华英生物与公司、公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员和关联方之间，不存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

公司发生超期及变质冻鸭产品事件后，由采购部组织了三家从事动物食品无害化处理的公司参与询价，综合考虑处置方案后，确定华英生物为公司食品无害化处置服务方。公司与华英生物签订《超期产品回收及处理合作协议》，货物以实际盘存的数量在货物储存地交接，处理产品总价款为 844.47 万元（不含税金额 774.74 万元），华英生物负责货物出库、运输、库房清理消毒以及产品无害化处理。公司将取得的不含税收入记入营业收入，相关产品成本 16,538.86 万元结转计入营业成本，盘存交接时较账面盘亏 16.72 万元（冷冻食品正常损耗范围内）计入管理费用，该业务总计产生亏损 15,780.83 万元。

（4）说明你公司近年来发生库存商品变质的情况，在此基础上，结合你公司对变质商品一贯的处置方式、内部决策程序等，说明报告期对变质库存商品的处置方式和会计处理与过去相关处理是否存在重大差异，如是，请说明原因及合理性；

回复：

公司制定有较为完善的存货管理制度，存货发出严格遵循先进先出。针对库龄在 6 个月以上的商品，要求仓储部每月向生产部、销售部提交报告。除 2020 年因新冠疫情影响，冷冻食品长时间不能发货造成部分库存商品发生变质外，公司以前年度未发生库存商品变质的情况，故无可参考的处理方式

报告期发生商品超期及变质处理决策程序如下：仓储部门提交申请，说明存货的状况；公司质管部门进行质量验证，运营部核实商品的数量并提出处置意见；采购部比价选定处置方，经总经理办公会批准后，签订合同、移交产品。

（5）核查说明变质商品处置是否及时，是否具备商业实质，有关会计处理是否合理合规；

回复：

疫情得到控制后，仓储部清查发现上述产品陆续超期并有部分商品发生变质，各库分别于 9 月、10 月提交了相关存货情况报告。因该等存货均存放于冷冻库，运输也需要专业冷藏车，存储及运输成本相对较高，公司管理层讨论后，拟选取就地移交产品方式处置，履行了相关决策程序，处置较为及时，交易具备商业实质。因根据商品数量收取相应商品价款，视同低价销售商品，故将收到的价款计入营业收入，相关商品成本结转计入营业成本，相关会计处理合理、恰当。

（6）详细说明你公司发生 1.01 亿元存货损失的具体情况，包括但不限于存货名称、存货种类、生产时间、产地、运输情况、入库时间、库存情况（包括而不限于仓库名称及地址、占用面积等）、损失原因（涉及自然原因的请提供当地新闻报道等支持材料，涉及人为原因的请提供你公司对相关责任人的认定及处理情况）、涉及的会计处理等；

回复：

发生 1.01 亿元存货损失均为公司饲料原料受潮霉变无法使用产生的损失，具体为：

品名	分库存量（吨）			合计数量（吨）	金额（万元）
	饲料二厂	饲料三厂	饲料四厂		
玉米	8,473.97	12,038.34	5,876.77	26,389.08	6,220.62
豆粕	536.95	990.14	303.87	1,830.96	566.50
小麦	993.11	1,744.86		2,737.97	684.49
面粉、饼干粉	2,924.91	2,667.51		5,592.42	1,461.70
米粉、沸石粉	1,380.75	557.62		1,938.37	442.49
赖氨酸盐	967.82	987.60		1,955.42	389.13
菜籽粕、花生粕、菜粕	1,639.79			1,639.79	363.28
合计	16,917.30	18,986.07	6,180.64	42,084.01	10,128.21
仓库面积	21000㎡	33000㎡	45000㎡		

上述原料均为公司外购饲料，各厂入库时间为 2018 年 7 月至 2020 年 4 月间。玉米主要产地是东北、华北及河南周边，豆粕均自中粮集团采购，赖氨酸盐主要产地为辽宁，其他原料主要采购自河南周边厂家。公司的原料采购除部分国储玉米有大车运输外，其他均为汽车运输。

报告期原料损失的原因：2020 年 7 月后，我公司所处区域出现持续暴雨天气，并出现了严重洪涝灾害（2020 年 7 月 16 日-21 日，潢川县气象台连续三次发布暴雨黄色预警信号），因受恶劣天气的影响，雨水无法顺利排出厂外，导致公司厂区大量积水，饲料原料遭雨水浸泡，加之长期阴雨天气，原料无法得到晾晒，致使部分原料出现霉变。根据食品安全相关规定，霉变原料不能用于生产饲料，只能做无害化处理。潢川县本地及周边县农户有种植花木的传统，经议价和协商，公司与潢川县赵卫种植养殖专业合作社签订《特殊原料处理合作协议》，将霉变的原料收家肥进行处理，上述行为未产生收入。相关原材料成本结转计入营业外支出-存货损失 10,128.21 万元。

（7）说明存货损失与你公司报告期管理费用中记载的 166.44 万元存货盘亏的关系，进一步核查说明你公司内部控制是否存在缺陷，后续拟采取的整改方案（如有）；

回复：公司 2020 年管理费用中存货盘亏的金额为 166.44 万元，除前述（3）回复中超期变质存货盘亏 16.92 万元外，其余均为各核算中心、子公司各生产环节正常出入库计量盈亏差异。其中：饲料及饲料原料盘亏 89.54 万元、冻鸭产品盘亏 35.71 万元、其他材料盘亏 24.27 万元。

公司制定有较完善的存货盘存管理制度，因公司上述存货均有合理损、溢的情况发生，故年末全面清查时在一定范围内产生盘盈、盘亏是符合存货的实际状况的。盘点结果由仓储部、生产部分析盘盈、盘亏原因，报总经理办公会通过后，财务做相应的账务处理。上述存货盘亏金额在合理范围内，与公司存货损失无关系，管理层认为公司存货管理的内部控制不存在重大、重要缺陷。在今后的工作中，要求各部门、子公司更加加强存货管理，严格执行各项存货管理制度。

（8）结合报告期库存商品变质以及存货损失的情况，详细说明你公司报告期对库存商品计提 285.16 万元存货跌价准备的过程、依据及充分性，并说明末对原材料、在产品、发出商品、包装物及低值易耗品等计提减值准备的原因及合理性，相关减值计提是否充分、合规；

回复：

公司存货期末计价相关会计政策：存货按成本与可变现净值孰低计量，对单个存货项目可变现净值低于存货成本的差额，提取存货跌价准备。可变现净值，是指公司在正常生产经营过程中，以估计售价减去估计完工成本以及销售所必需的估计费用后的价值。产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关