

关于对河南科迪乳业股份有限公司的关注函

中小板关注函【2020】第 258 号

河南科迪乳业股份有限公司董事会：

2020 年 4 月 27 日晚间，你公司披露《关于延期披露 2019 年经审计年度报告的公告》（以下简称“延期公告”），称拟将原定于 4 月 30 日披露的经审计 2019 年年度报告延期至 2020 年 6 月 24 日披露。结合你公司信息披露、规范运作等方面的情况，我部对以下事项表示关注：

1、根据延期公告，你公司无法按期披露年报的主要原因为受疫情影响无法配合审计机构开展相关工作、因公司资金链出现问题导致审计程序履行受到影响。请说明以下事项：

（1）根据延期公告，公司至三月份才开始逐步小规模复工、复产，截至目前仍有部分员工（包括财务人员）居家隔离。请结合你公司母公司及重要子公司所在地疫情情况、防控政策，并对比河南地区其他上市公司的年度报告披露情况，具体说明公司无法配合年审会计师开展工作的原因和合理性，财务人员受影响的具体情况，并提供相关证明性文件。

（2）根据延期公告，受公司资金链出现问题影响，导致公司新客户和新员工较多，相关工作交接不到位、业务不熟悉，使审计程序履行受到影响。上述情形并非由疫情导致，请公司详细说明公司员工流

失及聘任新员工的具体情况、主要新客户的变化具体情况，并评估上述变化情况对审计工作开展的影响。

(3) 请你公司结合疫情影响和公司自身影响程度，说明无法如期完成年度报告披露工作是否主要由于公司自身原因而非疫情影响所致，你公司年报披露需延期至 6 月 24 日的合理性。

(4) 请年审会计师充分关注公司对新客户的销售情况、新员工由于工作交接及业务不熟悉而导致的与财务报表相关的内部控制风险，并执行充分的审计程序。

2、2019 年 8 月 16 日，公司因涉嫌违法违规被中国证监会立案调查。请年审会计师充分评估公司被立案调查事项对 2019 年财务报告及审计工作的影响。

3、根据你公司《2019 年三季度报》，公司货币资金期末余额为 2,720 万元，较期初减少 98%；其他应收款期末余额为 196,770 万元，较期初增长 277%；短期借款期末余额为 132,725 万元，应付账款期末余额为 24,695 万元。

(1) 请年审会计师充分关注公司货币资金大幅减少及其他应收款大幅增加的原因及合理性，是否存在控股股东、实际控制人及其关联方非经营性资金占用的情形，并执行充分的审计程序。

(2) 请你公司充分说明是否存在贷款逾期无法偿还的情况以及对生产经营的影响，并及时、充分提示相关风险。请年审会计师充分关注公司流动性风险对公司生产经营的影响，以及对 2019 年财务报告及审计工作的影响。

4、2019年10月31日，你公司披露《2019年度业绩预告》，预计2019年度归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为3,200万元至4,800万元，同比下降62.83%至75.22%；2020年2月29日，你公司披露《2019年度业绩快报》，预计2019年度净利润为-4,962.45万元，同比下降138.43%。你公司披露的业绩快报和业绩预告盈亏性质发生变化且差异较大，主要由于对科迪巨尔乳业洛阳有限公司（以下简称“科迪巨尔”）计提商誉减值损失3,100万元。请年审会计师充分关注对科迪巨尔计提商誉减值准备的合理性，及其他导致公司业绩大幅下滑且亏损的原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2020年4月30日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报河南证监局上市公司监管处。同时，请你公司全体董事、监事、高级管理人员勤勉尽责，积极采取措施，加强与年审会计师沟通，密切配合年审会计师审计工作，尽快完成年报审计及编制工作。

根据本所《关于支持上市公司做好2019年度报告审计与披露工作的通知》（深证上〔2020〕275号），确因疫情影响客观上无法按期开展审计工作及披露2019年经审计年度报告的，方可依据通知规定延期披露2019年经审计年度报告。我部将加强对上市公司延期披露经审计年度报告事项的监管，发现与实际不符的，将依法依规严肃处理。

特此函告

中小板公司管理部

2020年4月27日