

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对河南科迪乳业股份有限公司的年报问询函的回复

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二零二一年六月七日

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对河南科迪乳业股份有限公司的年报问询函的回复

深圳证券交易所：

我所收到由河南科迪乳业股份有限公司（以下简称“科迪乳业公司”或“公司”）转来的《关于对河南科迪乳业股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2021】第 254 号）（以下简称“问询函”）。我们已对问询函中需要我们说明的问题进行了审慎核查，现将核查情况说明如下：

一、年报显示，你公司报告期第一季度至第四季度营业收入分别为 5,770.78 万元、12,842.49 万元、28,059.71 万元、913.98 万元，第一季度至第四季度净利润分别为-4,094.64 万元、-1,481.38 万元、4,936.92 万元、-126,695.11 万元，经营活动产生的现金流量净额分别为 52.62 万元、-1,331.70 万元、61.46 万元、546.95 万元。2020 年营业收入扣除金额 60.99 万元，主要为销售材料、销售牛粪及废品。

报告期内，你公司前五名客户合计销售金额 17,652.76 万元，占年度销售总额的 37.10%；前五名供应商合计采购金额 10,808.94 万元，占年度采购比例 28.33%。分地区来看，报告期内你公司山东、安徽地区的营业收入分别为 15,004.93 万元、6,090.21 万元，分别同比增长 66.36%、399.10%。（问询函第 4 条）

请你公司：

（1）结合行业情况、产品周期等因素，说明 2020 年各季度营业收入、净利润及经营活动产生的现金流量净额变动较大的原因及合理性，特别是 2020 年第四季度收入大幅下降的原因及合理性；

（2）列示前五名客户及供应商的具体名称、关联关系及对应的销售、采购金额，并与 2019 年的前五名客户及供应商相比，说明是否存在重大变化及原因，同时列示第一季度至第四季度销售收入前五名的客户名称及销售金额；

(3) 说明报告期内是否存在贸易业务，如是，请说明贸易业务收入确认如何适用“总额法”或“净额法”及相关依据，贸易业务收入金额是否属于营业收入扣除项目，以及你公司是否还存在其他与主营业务无关或不具备商业实质的收入；

(4) 列示山东、安徽地区主要经销商名称及销售金额，结合市场需求、经销商变化等情况说明山东、安徽地区营业收入大幅增长的原因及合理性。

请年审会计师就上述问题（3）进行核查并发表明确意见。

科迪乳业公司回复：

经自查，公司报告期内不存在贸易业务。除年报 2020 年度营业收入扣除情况表已经披露的 2020 年营业收入扣除金额 60.99 万元外，公司不存在其他与主营业务无关或不具备商业实质的收入。

年审会计师回复：

在对科迪乳业公司年度财务报表的审计过程中，针对公司的经营范围及业务形式我们执行了以下审计程序包括但不限于：

- 1、询问科迪乳业公司的管理层，了解企业经营范围及业务形式有无重大变化；
- 2、获取企业营业执照；
- 3、执行常规审计时关注公司业务形式是否有变化；
- 4、网上查询企业经营信息；

通过上述审计程序的履行，我们未发现科迪乳业公司上述回复与我们在审计中了解的情况存在重大不一致。

二、年报显示，你公司 2020 年营业收入 47,586.97 万元，同比下降 15.85%；销售费用 1,673.11 万元，同比下降 69.81%。请你公司结合同行业可比公司情况、销售费用明细及支付对象的变化，分类说明销售费用下降幅度明显高于营业收入下降幅度的原因及合理性，以列表形式说明你公司各类销售费用水平是否与同行业可比公司存在较大差异，如是，请说明原因，并进一步说明你公司营业

收入金额是否真实、准确。请年审会计师进行核查并发表明确意见。（问询函第5条）

科迪乳业公司回复：

1、销售费用 2020 年度与 2019 年度对比表：

项 目	2020 年度发生额（元）	2020 年 度发生额 占销售费 用比	2019 年度发生额 （元）	2019 年度 发生额占 销售费用 总额比
差旅费	1,492,674.90	8.92%	1,613,914.92	2.91%
市场运营费	790,606.37	4.73%	33,752,241.63	60.90%
工资福利费	9,729,553.49	58.15%	12,988,346.19	23.43%
广告宣传费	834,660.42	4.99%	3,120,444.94	5.63%
社会保险费	466,960.98	2.79%	1,308,283.23	2.36%
其他	3,416,620.06	20.42%	2,642,179.55	4.77%
合 计	16,731,076.22	100.00%	55,425,410.46	100.00%
营业收入	475,259,796.89		563,862,438.35	
销售费用占营业 收入比		3.52%		9.83%

科迪乳业公司报告期内销售费用下降幅度明显高于营业收入下降幅度的原因如下：

（1）由于执行新收入准则，销售费用-运输费（2019 年度在市场运营费项目下列报）调至营业成本列示，金额共计 2,078.59 万元；

（2）由于 2020 年度广告投放减少，广告宣传费与 2019 年度相比，减少 228.58 万元；

（3）由于公司强化供应、生产、销售各环节联动、管理，压缩市场费用、对销售业务人员进行了裁减等措施，导致 2020 年度销售费用中工资福利费及市场运营费减少约 1,325.88 万元。

2、本公司与同行业 2020 年度销售费用对比表：

(1) 本公司

项 目	2020 年度发生额	2020 年度发生额占 销售费用比	各项明细占营业收入比
差旅费	1,492,674.90	8.92%	0.31%
市场运营费	790,606.37	4.73%	0.17%
工资福利费	9,729,553.49	58.15%	2.05%

广告宣传费	834,660.42	4.99%	0.18%
社会保险费	466,960.98	2.79%	0.10%
其他	3,416,620.06	20.42%	0.72%
合计	16,731,076.22	100.00%	3.52%
营业收入	475,259,796.89		100.00%

(2) 新乳业

项目	2020 年度发生额	2020 年度发生额 占销售费用比	各项明细占营业收入比
广告及营销费用	528,387,563.58	0.57	7.83%
人工成本	274,988,590.32	0.30	4.07%
折旧费	41,591,295.01	0.05	0.62%
其他	76,315,630.83	0.08	1.13%
合计	921,283,079.74	1.00	13.65%
营业收入	6,748,631,857.20		100.00%

(3) 天润乳业

项目	2020 年度发生额	2020 年度发生额 占销售费用比	各项明细占营业收入比
职工薪酬	47,637,105.04	44.18%	2.70%
折旧费	1,016,533.10	0.94%	0.06%
业务招待费	343,671.80	0.32%	0.02%
差旅费	6,775,000.93	6.28%	0.38%
车辆费	306,827.24	0.28%	0.02%
广告费	2,182,135.65	2.02%	0.12%
宣传费	1,512,001.89	1.40%	0.09%
进场费	3,550,261.83	3.29%	0.20%
促销费	26,325,970.71	24.42%	1.49%
销售佣金	489,970.38	0.45%	0.03%
物料消耗(材料费)	5,809,535.08	5.39%	0.33%
商品损耗	435,050.01	0.40%	0.02%
装卸费	2,820,347.76	2.62%	0.16%
劳务费	591,545.29	0.55%	0.03%
其他	8,024,717.78	7.44%	0.45%
合计	107,820,674.49	100.00%	6.11%
营业收入	1,764,190,779.17		

本公司销售费用占营业收入的比低于同行业主要原因如下：

- (1) 本公司广告宣传费投入低于同行业；
- (2) 本公司为维持持续经营采取了一系列措施，如压缩市场费用等，故本公司市场运营费低于同行业。

综上，本公司销售费用下降幅度明显高于营业收入下降幅度是合理性，本公司各类销售费用水平与同行业可比公司不存在较大差异。

年审会计师回复：

在对科迪乳业公司年度财务报表的审计过程中，我们对销售费用执行的审计程序包括但不限于：

1、获取或编制销售费用明细表：复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；

2、计算当期销售费用占营业收入的比例，分析差异的原因。计算分析销售费用总额及主要项目金额占主营业务收入的比率，并与上一年度进行比较，判断变动的合理性；

3、抽取资产负债表日前后凭证，实施截止测试，评价费用是否被记录于正确的会计期间；

4、选择重要或异常的销售费用进行抽查原始凭证是否合法，会计处理是否正确。

5、比较本期各月份销售费用，对有重大波动和异常情况的项目应查明原因，必要时作适当处理。

6、检查销售费用是否已按照企业会计准则在财务报表中作出恰当的列报和披露。

通过以上审计程序的执行，我们未发现科迪乳业公司上述回复与我们在审计中了解的情况存在重大不一致。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二零二一年七月三十日