

关于对金字火腿股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 449 号

金字火腿股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2018 年，娄底中钰资产管理有限公司、禹勃、马贤明、金涛、王波宇、王徽以现金回购你公司所持中钰资本管理（北京）有限公司 51% 股权，交易价格 7.37 亿元（后调整至 5.93 亿元），但截至报告期末你公司仅收到 5,000 万元，你对剩余的 5.43 亿元计提坏账准备 5,613 万元。请你公司结合交易对方的还款计划、还款资金来源、信用状况、相关抵押物价值等，补充说明你对上述应收股权转让款项坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

2、报告期内，你公司实现营业收入 2.81 亿元，同比下降 33.98%，实现净利润 3,355 万元，同比增长 497.94%，经营活动产生的现金净流量净额为-1.29 亿元，同比下降 4.44%。请你公司补充说明营业收入与净利润变动趋势不一致，以及净利润与经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性。

3、报告期内，你公司火腿肉制品实现营业收入 2.50 亿元，毛利率为 43.71%，较上年增加 14.15%。请你公司结合相关产品的销售价

格、主要原材料成本等的变动情况，进一步说明火腿肉制品毛利率增幅较大的原因。

4、报告期末，你公司存货余额为 3.81 亿元，较上年末增长 132.13%，你公司未计提存货跌价准备。请你公司结合存货的具体构成、特点、保质期、市场价格走势、减值测试的具体情况补充说明存货跌价准备计提是否充分，请年审会计师核查并发表明确意见。

5、你公司实际控制人施延军直接及通过金华市巴玛投资企业（有限合伙）合计持有你公司 308,008,027 股，其中质押 243,550,444 股，质押比例为 79.07%。请你公司实际控制人补充说明质押资金主要用途，并结合公司近期股价走势说明相关质押是否存在平仓风险。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 7 月 31 日前将有关说明材料报送我部与对外披露，同时抄报浙江证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 7 月 24 日