

# 万联证券股份有限公司

## 关于浙江华统肉制品股份有限公司

### 非公开发行股票会后事项的专项核查意见及承诺函

中国证券监督管理委员会：

万联证券股份有限公司（以下简称“万联证券”或“保荐机构”）为浙江华统肉制品股份有限公司（以下简称“华统股份”或“发行人”）2021年度非公开发行A股股票（以下简称“本次非公开发行”）的保荐机构。本次非公开发行已于2022年4月25日获得中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）发行审核委员会审核通过，中国证监会于2022年5月17日出具了《关于核准浙江华统肉制品股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2022〕1036号），发行人于2022年6月2日就2021年度及2022年1-3月业绩变动事项向贵会报送了会后事项的专项说明及承诺函并进行了公告。

2022年6月30日，发行人披露了中国证券监督管理委员会浙江监管局（以下简称“浙江证监局”）出具的《关于对浙江华统肉制品股份有限公司及相关人员采取出具警示函措施的决定》，对华统股份及董事长兼总经理朱俭军、财务总监张开俊、董事会秘书朱婉珍出具警示函的监管措施。

2022年7月1日，深圳证券交易所（以下简称“深交所”）披露了《关于对浙江华统肉制品股份有限公司的监管函》（公司部监管函[2022]第154号），对华统股份出具了监管函。

根据中国证监会《关于加强对通过发审会的拟发行证券的公司会后事项监管的通知》（证监发行字[2002]15号）、《股票发行审核标准备忘录第5号（新修订）——关于已通过发审会拟发行证券的公司会后事项监管及封卷工作的操作规程》和《关于再融资公司会后事项相关要求的通知》（发行监管函[2008]257号）等文件的有关规定，万联证券就发行人相关事项进行审慎核查，现将浙江证监局出具警示函和深交所出具监管函的核查情况说明如下：

#### 一、华统股份及相关当事人被浙江证监局出具警示函和华统股份被深交所

## 出具监管函的核查情况及意见

### （一）华统股份及相关当事人被浙江证监局出具警示函的基本情况

2022年6月30日，发行人披露了浙江证监局出具的《关于对浙江华统肉制品股份有限公司及相关人员采取出具警示函措施的决定》，认定华统股份存在以下违规事项：

1、华统股份于2022年1月29日披露《2021年度业绩预告》，预计2021年度归属于上市公司股东的净利润为1,000万元至1,500万元。2022年2月26日，华统股份披露《2021年度业绩预告修正公告》，预计2021年度归属于上市公司股东的净利润为亏损17,000万元至23,000万元，与《2021年度业绩预告》差异较大，相关信息披露不准确。

2、华统股份于2022年2月26日披露《关于2021年一季度报告、2021年半年度报告、2021年三季度报告会计差错更正的公告》，对2021年一季度报告、半年度报告和三季度报告中政府补助相关会计处理进行了差错更正。华统股份2021年一季度报告、半年度报告和三季度报告相关信息披露不准确。

上述行为违反《上市公司信息披露管理办法》相关规定，华统股份董事长兼总经理朱俭军、财务总监张开俊、董事会秘书朱婉珍对前述两项事宜均负有责任，浙江证监局对华统股份及董事长兼总经理朱俭军、财务总监张开俊、董事会秘书朱婉珍分别采取出具警示函的监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。

### （二）华统股份被深交所出具监管函的基本情况

2022年7月1日，深交所披露了《关于对浙江华统肉制品股份有限公司的监管函》（公司部监管函[2022]第154号），认为：

2022年1月29日，发行人披露《2021年度业绩预告》称，预计2021年归属于上市公司股东的净利润的区间为1,000万元至1,500万元。2022年2月26日，发行人披露《关于2021年度业绩预告修正公告》，预计2021年净利润区间修正为亏损17,000万元至23,000万元。2022年4月23日，发行人披露《2021年年度报告》，2021年经审计的净利润为-19,246.35万元。发行人于2022年1月29日披露的业绩预告不准确。

此外，2022年2月26日，发行人披露《关于2021年一季度报告、2021年半年度报告、2021年三季度报告会计差错更正的公告》称，对2021年一季度报告、半年度报告和三季度报告政府补助相关会计处理进行了会计差错更正，导致发行人2021年一季度净利润调减3,015.41万元，变动幅度25.79%，2021年半年度净利润调减5,857.82万元，变动幅度32.87%，2021年三季度净利润调减5,790.86万元，变动幅度88.37%。

发行人的上述行为违反了深交所《股票上市规则（2022年修订）》第1.4条、第2.1.1条和第5.1.3条的规定。深交所希望华统股份及全体董事、监事、高级管理人员吸取教训，及时整改，杜绝上述问题的再次发生。

同时，提醒华统股份及全体董事、监事、高级管理人员严格遵守《证券法》《公司法》等法律以及深交所《股票上市规则》及相关规定，真实、准确、完整、及时、公平地履行信息披露义务，杜绝此类事件发生。

### **（三）华统股份及相关当事人被浙江证监局出具警示函和华统股份被深交所出具监管函的核查情况及意见**

#### **1、华统股份《2021年度业绩预告》相关信息披露不准确**

华统股份在2022年1月29日披露的《2021年度业绩预告》中披露的归属于上市公司股东的净利润与2022年2月26日披露的《2021年度业绩预告修正公告》披露净利润差异较大，主要原因系：

2021年，由于我国生猪产能逐步恢复，出栏量上升，生猪价格持续大幅回落，但是从2021年10月以来我国生猪需求季节性好转，带动生猪需求上涨，加之中央及地方开展了3万吨猪肉收储，生猪价格出现短期小幅反弹。基于2021年生猪价格走势和能繁母猪持续下降的考虑，华统股份管理层在2022年1月29日披露《2021年度业绩预告》时判断，2022年上半年生猪出栏量有望趋势性向下，在猪肉需求刚性的情况下，预期生猪价格在2022年上半年不会再继续较大幅度下跌。但是，2022年2月以后生猪市场价格进一步回落且降幅较大，其降幅远超华统股份管理层在2022年1月编制财务报表时对生猪市场价格的判断，为及时准确反映华统股份2021年度业绩预计情况，发行人结合生猪行业现状，近期生猪价格走势、现有

成本及预计新增成本重新对生物资产进行减值测试并补充计提减值准备。

该事项导致发行人2021年归属于上市公司股东的净利润较2022年1月29日披露的《2021年度业绩预告》所披露的2021年归属于上市公司股东的净利润降幅较大，发行人于2022年2月26日披露了《2021年度业绩预告修正公告》，对2021年度业绩预告进行修正。发行人2021年度经审计的归属于上市公司股东的净利润在《2021年度业绩预告修正公告》所披露的预计归属于上市公司股东的净利润范围内。

## **2、华统股份2021年一季度报告、2021年半年度报告、2021年三季度报告相关信息披露不准确**

华统股份于2022年2月26日披露《关于2021年一季度报告、2021年半年度报告、2021年三季度报告会计差错更正的公告》对政府补助相关会计处理进行更正，主要原因系：

发行人收到的部分政府补助系浙江省财政对承担生猪增产保供任务的企业给予政策奖励。发行人此前收到该部分政府补助时依据政策文件及拨付凭证，认为该部分政府补助属于产能或资产建设完成、种猪引种工作完成后的一次性奖励，且政策文件中也未对资金用途作明确要求，将其认定为与收益相关的政府补助，计入当期“其他收益”。发行人财务部结合申请政府补助的相关资料自查发现，该等政府补助虽属于事后的一次性奖补资金，且政策文件未对资金用途作明确要求，但结合申报补助材料及资金拨付凭证来看，政府补助申报相关资料指明了补助资金所对应的项目，且所对应项目主体为购建资产（形成固定资产或生产性生物资产）。

基于实质重于形式的原则，发行人将该等政府补助作为与资产相关的政府补助进行会计处理，计入“递延收益”，并对该等政府补助的前期账务处理进行调整。

经核查，保荐机构认为，鉴于（1）发行人及时对相关信息披露事项进行修正并披露；（2）发行人及相关当事人被浙江证监局出具警示函和发行人被深交所出具监管函的事项不属于重大违法违规情形，不影响发行人本次非公开发行股票的发行条件。因此，发行人及相关当事人被浙江证监局出具警示函和发行人被

深交所出具监管函的事项均不构成公司本次非公开发行股票的法律障碍。

## 二、保荐机构核查意见及承诺

根据中国证监会发布的《关于加强对通过发审会的拟发行证券的公司会后事项监管的通知》（证监发行字（2002）15号）、《股票发行审核标准备忘录第5号（新修订）——关于已通过发审会拟发行证券的公司会后事项监管及封卷工作的操作规程》、《关于再融资公司会后事项相关要求的通知》（发行监管函[2008]257号）的规定，作为保荐机构，万联证券就会后事项有关情况进行了审慎核查，说明及承诺公司自前次会后事项的承诺函出具日（2022年6月2日）至本专项核查意见及承诺函出具日，不存在可能影响本次非公开发行的重大事项，具体如下：

1、发行人 2019 年、2020 年、2021 年的财务数据已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）进行了审计，并分别出具了天健审[2020]2778 号、天健审[2021]2728 号和天健审[2022]3508 号标准无保留意见的审计报告。在上述期间的重大事项，已在上述财务报表附注中作了充分披露。

2、发行人、发行人律师上海上正恒泰律师事务所和发行人会计师天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了关于华统股份本次发行会后重大事项的承诺函，没有出现影响华统股份发行新股的情形。

3、发行人无重大违法违规行为。

4、发行人的财务状况正常，报表项目无异常变化。

5、发行人没有发生重大资产置换、股权、债务重组等公司架构变化的情形。

6、发行人的主营业务没有发生变更。

7、发行人的管理层及核心技术人员稳定，没有出现对华统股份的经营管理有重大影响的人员变化。

8、发行人在会后事项期间没有发生未履行法定程序的关联交易，且没有发生未在申报的申请文件中披露的重大关联交易。

9、经办发行人业务的保荐机构及其保荐代表人、会计师事务所及其签字注

册会计师、律师事务所及其签字律师未受到有关部门的处罚，且未发生更换。

10、发行人未就本次发行进行盈利预测。

11、发行人及其董事长、总经理、主要股东没有发生重大的诉讼、仲裁和股权纠纷，也不存在影响发行人发行新股的潜在纠纷。

12、发行人没有发生大股东占用发行人资金和侵害小股东利益的情形。

13、发行人没有发生影响持续发展的法律、政策、市场等方面的重大变化。

14、发行人的业务、资产、人员、机构、财务的独立性没有发生变化。

15、发行人主要财产、股权没有出现限制性障碍。

16、除上文所述发行人及相关当事人因信息披露不准确事项被浙江证监局出具警示函和深交所出具监管函外，不存在其他违反信息披露要求的事项。

17、发行人不存在其他影响发行上市和投资者判断的重大事项。

18、发行人不存在因媒体质疑报道以及相关质疑报道对本次发行产生实质性影响的事项。

经核查，除浙江证监局对华统股份及董事长兼总经理朱俭军、财务总监张开俊、董事会秘书朱婉珍分别采取出具警示函的监管措施，并记入证券期货市场诚信档案的事项，以及深交所对华统股份出具监管函的事项外，自前次会后事项的承诺函出具日（2022年6月2日）至本专项核查意见及承诺函出具日，发行人不存在《关于加强对通过发审会的拟发行证券的公司会后事项监管的通知》（证监发行字[2002]15号）、《股票发行审核标准备忘录第5号（新修订）——关于已通过发审会拟发行证券的公司会后事项监管及封卷工作的操作规程》和《关于再融资公司会后事项相关要求的通知》（发行监管函[2008]257号）等文件所述可能影响本次发行上市及对投资者做出投资决策有重大影响的应予披露的重大事项发生，也不存在影响发行上市的其他有关事项。公司仍符合《公司法》和《证券法》及有关法规规定的各项发行条件。

特此核查说明及承诺。

（本页无正文，为《万联证券股份有限公司关于浙江华统肉制品股份有限公司非公开发行股票会后事项的专项核查意见及承诺函》之签字盖章页）

保荐代表人：

---

马 辉

---

吕宵楠

保荐机构法定代表人：

王达

万联证券股份有限公司

2022 年 7 月 5 日