

香港交易及結算所有限公司、香港聯合交易所有限公司以及新加坡證券交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本公告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



CHINA KANGDA FOOD COMPANY LIMITED

中國康大食品有限公司

(於百慕達註冊成立的有限公司)

(香港股份代號(第一上市): 834)

(新加坡股份代號(第二上市): P74)

有關截至二零二三年十二月三十一日止年度之 年度業績及年報之補充公告

茲提述中國康大食品有限公司(「**本公司**」，連同其附屬公司統稱「**本集團**」)於二零二四年三月二十八日刊發的截至二零二三年十二月三十一日止年度的年度業績公告(「**該公告**」)，以及本公司截至二零二三年十二月三十一日止年度的年報(「**年報**」)。除另有界定者外，本公告所用詞彙與該公告及年報所界定者具有相同涵義。

根據上市規則附錄C1中企業管治守則所載的守則條文第D.1.3條，本公司謹此就其企業管治報告及年報提供以下補充資料及建議披露。

不發表意見之詳情

本公司核數師(「**核數師**」)香港立信德豪會計師事務所有限公司於本公司截至二零二三年十二月三十一日止年度的財務報表就其持續經營發出不發表意見(「**不發表意見**」)。不發表意見之詳情載於該公告及年報內本集團綜合財務報表附註3(b)。

於發出不發表意見前，本公司已向核數師提供本公司當前現金流量預測及假設的證明文件、關聯方貸款的結付方案以及所有銀行貸款續期的確認函。本公司告知核數師，本公司已成功協商將關聯方貸款的還款延期至二零二五年四月二十二日，並已向核數師提供相關展期協議。此外，所有相關銀行均已提供書面確認，表示彼等同意為現有貸款續期，或提供貸款續期意向書。

根據本公司提供的文件及資料，核數師對本集團持續經營的能力表示擔憂，有關能力將取決於本集團產生足夠融資及經營現金流量的能力。於本公司提交核數師要求的所有文件及資料後，核數師僅於二零二四年三月二十六日向本公司發出第一份不發表意見草案。鑒於上市規則規定本公司須於三月底前刊發該公告，故本公司於刊發該公告前並無充足時間討論核數師的意見及減輕其疑慮。

管理層對不發表意見之意見

基於下列理由，本公司管理層不同意核數師的意見：

- (a) 董事已編製自批准該等綜合財務報表之日起計12個月期間的現金流量預測。在評估本集團是否將有足夠財務資源按持續基準繼續經營時，董事已仔細考慮本集團的未來流動資金及可用融資來源；
- (b) 董事進一步考慮了本公司採取的以下行動：
 - (i) 本集團一直積極與現有債權人協商，以延期償還本集團的銀行及其他借款。於報告期末，於所有計入流動負債的銀行貸款人民幣188百萬元中，本集團已獲得多家銀行的若干書面確認，確認於銀行貸款到期後續期銀行貸款人民幣60百萬元，期限一年。因此，該等銀行貸款現將於第二年到期。

- (ii) 對於餘下人民幣128百萬元的銀行貸款，本集團已從相關銀行取得意向書，表明(於銀行正式批准的前提下)銀行有意於銀行貸款到期日續期所有有關銀行貸款。

雖然相關銀行的意向書嚴格來說並不具法律約束力，但本公司已獲得口頭確認，確認該等銀行貸款將於到期日前續期。於二零二四年五月二十二日，本公司已成功於到期日前續期人民幣40百萬元的貸款，並已償還人民幣10百萬元。

- (iii) 此外，於報告期結束後，本集團獲得人民幣50百萬元的額外貸款，期限約為一年。
- (iv) 於報告期結束後，就與分類為持作出售的資產相關的所有計入負債的銀行貸款人民幣29.5百萬元，本集團已續期銀行貸款人民幣10百萬元，自續期日期起再延長一年並獲得本集團主要銀行的書面確認，確認其將於銀行貸款人民幣10百萬元到期後向本集團續期銀行貸款，期限一年。此外，本集團亦已取得其直接控股公司的書面確認，確認將未償還貸款餘額約人民幣92.1百萬元於到期後再續期一年。

本公司將繼續盡最大努力改善其業務表現。通過有關改善，本公司將有能力償還貸款(部分或全部)，或與其直接控股公司協商續期貸款(包括訂約方雙方均可接受的貸款條款)。此外，直接控股公司已表示其願意繼續支持本公司(如需要)，包括但不限於提供進一步資本支持及貸款展期，直至業務表現已獲改善。

- (v) 於二零二四年三月二十一日，本集團與呈請人訂立另一份展期協議，將關聯方貸款的到期日由展期協議日期起再延長13個月。本集團將積極與呈請人協商，以制定關聯方貸款的結付方案。

本公司將繼續盡最大努力改善其業務表現。通過有關改善，本公司將有能力償還貸款(部分或全部)，或與呈請人協商續期貸款(包括訂約方雙方均可接受的貸款條款)。倘本公司擬續期貸款，本公司預期初步共識可於二零二四年十月前獲達成，且相關貸款協議可於年底前落實。

- (vi) 本集團將透過提高其設施的效率以繼續擴大其生產能力並採取措施加強其營運成本的成本控制，以提高其未來盈利能力及營運現金流入。

基於上文，本公司管理層認為，上述融資及業務計劃以及經營措施將取得成功，且本集團將有足夠的營運資金為其運營提供資金，並在現金流量預測期內履行其到期的財務義務。因此，管理層不同意核數師的意見並堅信本集團能夠以持續經營的方式經營。

管理層亦不同意核數師的意見，即將關聯方貸款的還款延期13個月並非為一個好的解決辦法，而僅是將問題推遲，呈請人可於延長期結束時提出新呈請。此乃由於經計及貸款成本，本公司認為延期而非償還對本公司更為有利，且根據本公司的現金流量預測，本公司相信於貸款到期時其確有能力按時償還貸款。

審核委員會對不發表意見的觀點

本公司審核委員會（「**審核委員會**」）已與核數師討論及基本了解核數師對發出不發表意見的擔憂及理由。然而，經考慮本公司管理層所提供的資料，審核委員會同意管理層的判斷，即本公司能夠按持續經營基準營運及同意本公司就編製年報採納持續經營假設。

本公司的行動計劃

本公司已採取以下措施繼續處理不發表意見：

- (a) 與本集團現有貸款人保持良好關係並維持合理的銀行貸款金額。於二零二四年五月二十二日，本公司已成功於到期日前重續貸款人民幣40百萬元及已償還人民幣10百萬元，其他貸款則視乎資金可用性適時獲得。
- (b) 本集團正積極與呈請人協商，以於關聯方貸款到期前制定關聯方貸款的結付方案。
- (c) 本集團將積極探求其他資金來源的可用性及在需要時尋求獲得其他融資來源。
- (d) 本集團將繼續提高其設施的效率及擴大其業務規模，特別是加工食品分部、冷藏及冷凍雞肉分部、以及冷藏及冷凍兔肉分部。
 - **加工食品分部**：本公司將聘請更多一線員工、提高其設備使用率、加強小單位問責制及提高高毛利產能。於二零二四年一月一日至二零二四年五月三十一日止5個月期間的產量，較於二零二三年同期的5個月增加約7.0%；
 - **冷藏及冷凍雞肉分部**：本公司專注於改善其雞肉產品產業鏈及擴大生產力，以降低邊際成本。於二零二四年一月一日至二零二四年五月三十一日止5個月期間的產量，較於二零二三年同期的5個月增加約20.6%；

- **冷藏及冷凍兔肉分部：**本公司將擴大冷庫以提高其快速製冷及儲存能力。冷庫擴建項目預計於二零二四年七月完成。

(e) 本集團將繼續採取措施以加強對各項經營開支的成本控制。本集團已於二零二四年一月完成董事會重組及相關薪金調整，及預期二零二四年的有關開支將較二零二三年有所降低。

本公司管理層相信本公司能夠按持續經營基準營運及上述措施對提升本公司的財務狀況屬充分有效。此外，管理層及審核委員會已就上述措施與核數師密切溝通，以便本公司能夠立即採取行動以解決核數師可能存在的任何進一步擔憂，並確保核數師能夠於二零二四年財政年度發表無保留意見。

核數師已表示彼等將關注上述措施是否適當及有效實施，特別是關聯方貸款可否於到期時償還或是否存在特定償還或已制定其他債務重組計劃。管理層及審核委員會相信，本公司能夠向核數師提供充分審計證據以證明本公司於二零二四年十二月三十一日後未來至少12個月內擁有充足的營運資金。本公司將繼續審閱其狀況並盡最大努力於二零二四年財政年度刪除不發表意見。基於本公司所採取的行動及與核數師持續的討論，本公司預期不發表意見可於二零二四年財政年度刪除。

承董事會命
中國康大食品有限公司
執行董事
郎穎

香港及新加坡，二零二四年七月二十六日

於本公告日期，本公司執行董事為郎穎女士、安豐軍先生及高岩緒先生；以及本公司獨立非執行董事為華石先生、李瑩女士及王程先生。