

关于对海欣食品股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 22 号

海欣食品股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 11.45 亿元，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）3,489.45 万元。你公司 2018 年第一至第四季度分别实现营业收入 2.63 亿元、1.95 亿元、2.70 亿元和 4.15 亿元，实现净利润 1,231.85 万元、-185.67 万元、1,633.32 万元和 809.96 万元。请结合行业特征、市场需求变化、产品价格波动、毛利率变动等，说明营业收入、净利润各季度间波动较大的原因及合理性，并说明第四季度营业收入增幅较大的主要原因，以及是否存在提前确认收入的情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

2、年报显示，截至报告期末，公司收购浙江鱼极食品有限公司所形成的商誉余额为 4,433.75 万元，本期未计提减值准备。请按《会计监管风险提示第 8 号-商誉减值》的要求，补充披露商誉所在资产组或资产组组合的相关信息，以及商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于可收回金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及其确定依据等信息。请年审会计师核查并

发表明确意见。

3、年报显示，截至报告期末，存货余额为 2.35 亿元，较去年同比增长 14.08%，未计提存货跌价准备；报告期末的库存量为 6,294.7 吨，同比增长 33.51%。请结合存货跌价测试所采用的关键估计和假设、存货跌价测试的具体计算过程等，说明未对存货计提跌价准备的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

4、年报显示，公司对联营企业上海猫诚电子商务股份有限公司投资所形成的长期股权投资本年度减少 464.51 万元，计提减值准备 -129.79 万元。请说明长期股权投资本年度减少的具体原因与会计处理，以及计提减值准备的具体测算过程。

5、年报显示，报告期内，公司计提应付职工薪酬 2.19 亿元，与去年同期相比增长 21.67%。请结合员工人数、薪酬政策及平均薪酬等变化情况，说明报告期内职工薪酬增长的原因及合理性。

6、年报显示，报告期内，公司实现投资收益 1,540.95 万元，其中处置可供出售金融资产取得的投资收益 926.63 万元，处置长期股权投资产生的投资收益 243.80 万元。请说明处置可供出售金融资产及长期股权投资的具体内容及会计处理，以及你公司是否按照《股票上市规则》的规定履行审议程序与信息披露义务。

7、年报显示，报告期内，公司 22.5 万元的货币资金被法院冻结，并已于 2019 年 3 月 5 日解除冻结。请说明货币资金被冻结的具体原因，并自查是否存在其他冻结情况。请会计师核查并发表明确意见。

8、年报显示，公司子公司浙江鱼极食品有限公司被环保部门罚

款 65.58 万元。请说明截至目前该事项的进展情况，包括但不限于整改措施、取得效果等。

9、请公司自查财务报告附注“十二、关联方及关联交易”之“5、关联交易情况”之“(4) 关联担保情况”披露是否正确，如否，请予以更正。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2019 年 4 月 1 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报福建证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 3 月 25 日