

关于对湛江国联水产开发股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 373 号

湛江国联水产开发股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 2019 年至 2021 年，你公司归属于上市公司股东的净利润(以下简称净利润)分别为-4.64 亿元、-2.69 亿元、-1.38 亿元，较上期同比变化分别为-300.52%、42.06%、94.85%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(以下简称扣非净利润)分别为-4.63 亿元、-3.18 亿元、-3.22 亿元，营业收入分别为 46.28 亿元、44.94 亿元、44.74 亿元，较上期同比变化分别为-2.15%、-2.89%、-0.44%。

(1) 你公司 2019 年至 2021 年连续亏损三年，扣非前后净利润孰低者均为负值，请结合自身盈利能力、财务状况、自身经营及行业情况等说明你公司持续经营能力是否存在不确定性。

(2) 你公司最近三年营业收入略有下滑但亏损持续收窄，请详细说明净利润与营业收入变动趋势不一致的原因，是否与可比公司变化趋势一致，是否存在通过不当确认成本费用调节业绩的情形，亏损状态是否仍将持续。

(3) 报告期内你公司各季度营业收入变化幅度较小，但各季度净利润和扣非净利润变化幅度较大，请你公司说明上述变化的原因及

合理性。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

2. 2019年至2021年，你公司存货账面价值金额分别为22.52亿元、25.29亿元、27.46亿元，期末存货账面价值占总资产的比例分别为46.23%、49.65%、53.64%，占流动资产的比例分别为63.38%、66.25%、75.16%，公司存货周转天数分别为219天、223天、250天。存货跌价准备年初余额为4.22亿元，年初计提比例为14.31%，年末余额为1.85亿元，年末计提比例为6.30%，其中本期计提1.52亿元，转回或转销存货3.90亿元，公司存货中库存商品账面余额18.64亿元，占存货比重最大。

(1) 请你公司说明近三年公司存货账面价值余额较高且占总资产比例和流动资产比例较高的原因及合理性，上述情况是否与同行业可比公司情况相一致，并请结合公司货币资金、负债及负债利率等情况，存货采购、生产等周转周期，说明公司持续维持高存货余额的合理性。

(2) 请结合公司业务模式、存货周转情况、市场竞争情况和行业发展趋势等因素以及各主要产品的单价、成本、毛利率、销量走势等变化情况分析公司是否充分计提存货跌价准备，说明公司是否存在库存积压或虚增存货等情况。

(3) 请展开说明库存商品的具体构成，结合主要库存商品的类别、库龄、保质期、仓储保险情况等说明库存商品计价的准确性。

(4) 请你公司说明报告期内存货跌价准备的具体测算过程，使

用的关键参数，在存货增长的情况下，存货跌价准备计提比例下降的原因及合理性，并说明报告期内存货跌价准备计提是否充分、合理。

(5) 请你公司结合存货跌价准备转回或转销涉及的存货类别或性质、跌价准备的计提时间、报告期内转回的具体原因等，说明本期转回或转销的合理性，是否符合会计准则的规定。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见，补充说明对存货实施的盘点、监盘的方法、程序及比例，并对存货的真实准确性、计提存货跌价准备的充分性和合理性、存货相关内控制度及其执行的有效性发表明确核查意见。

3. 报告期末，公司货币资金余额 1.70 亿元，其中 1.14 亿元货币资金权利受限，流动负债为 27.01 亿元，占总负债的比率为 92.41%，报告期末资产负债率为 57.10%，其中短期有息负债 17.48 亿元，短期债务占流动负债比例为 64.71%，公司利息费用 1.12 亿元、占息税前利润的比例为 95.56%，应付账款和应付款项分别为 6.41 亿元、1.92 亿元。

(1) 请你公司补充披露截至目前母公司及合并报表范围内子公司的负债情况（包括但不限于融资（借款）方式、融出方、融入方、借款日、还款日、融资（借款）金额、利率等），是否存在逾期或者违约的情况，如存在，说明债务逾期事项对生产经营的影响。

(2) 请说明你公司短期债务占流动负债比例较大的原因及合理性，并结合公司期末可动用货币资金、短期债务到期情况、经营现金流状况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力等，评

估公司短期偿债能力,说明是否存在流动性风险,如是,请充分提示。

(3) 请你公司说明利息费用占息税前利润的比例较高,但公司持续维持高存货余额的原因及合理性。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

4. 年报显示,你公司控股子公司 Sunnyvale Seafood Corporation (以下简称 SSC)实现营业收入 137,147 万元,营业利润 4,794 万元、净利润 3,584 万元,较上期同比变化分别为-11.68%、683.09%、476.87%。

(1) 请说明 SSC 营业收入、营业成本及营业利润的构成。

(2) 请结合公司海外业务营业收入、营业成本、毛利率等变化情况,说明 SSC 营业收入下降的情况下,营业利润和净利润大幅上涨的原因及合理性。

(3) 请报备 SSC 近两年的财务报表,并说明 SSC 存货账面金额以及存货跌价准备计提情况,对比上市公司说明是否存在差异及其原因。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

5. 报告期内,你公司应收账款账面价值 5.73 亿元,占总资产比例为 11.19%,其中坏账准备 7,459.64 万元,请结合主要客户的经营现状及财务风险情况、收入确认金额、截至目前回款情况、坏账计提政策等,补充说明是否存在应收账款回收风险、坏账准备计提是否合理、充分,是否存在不当会计处理调节利润的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末,你公司预付款项金额 8,594 万。请你公司说明 2021

年末按预付对象归集的期末余额前五名的具体名称、与你公司的关联关系、预付款项具体用途、预计结算安排，并分析预付金额及比例是否合理、是否具有商业实质、是否符合行业惯例。请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期内，你公司向前五名供应商合计采购金额 16.95 亿，占年度采购总额的比例为 44.73%，2020 年度向前五名供应商合计采购金额 9.26 亿，占年度采购总额的比例为 11.05%。

(1) 请说明你公司采购集中度大幅提升的原因，与同行业公司相比是否存在重大差异，并分析你公司和前五名供应商的采购交易是否合规、是否必要，交易价格是否公允，是否对个别供应商存在重大依赖的情形。

(2) 请报备你公司最近两年前五名供应商的名称、交易金额以及往来款项支付情况，说明前五名供应商是否发生重大变化，是否为新增供应商，并结合公司业务发展等情况分析变化（如有）的原因及合理性。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

8. 你公司于 2022 年 4 月 18 日披露《2021 年度业绩预告修正公告》称，将 2021 年净利润由亏损 500 万至 1000 万修正为亏损 1400 万至 2000 万，扣非净利润由亏损 2600 万至 3100 万修正为亏损 3800 万至 4400 万，原因为需要补充计提销售费用约 550 万以及对部分应收账款补充计提坏账准备约 360 万。请年审会计师进一步核实公司期间费用入账的完整性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 25 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 5 月 17 日