

关于对佳沃食品股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 374 号

佳沃食品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. 年报显示，公司报告期内实现营业收入 45.97 亿元，同比增长 1.60%，其中境外收入 37.02 亿元，占比达 80.53%；主要产品中三文鱼产品毛利率 4.84%，上年同期毛利率为-12.19%，同比上升 17.03 个百分点；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-2.89 亿元，同比增长 59.52%，其中第一、第四季度亏损超 1.5 亿元，第二、第三季度实现盈利；经营活动产生的现金流量净额 3.04 亿元，同比增长 242.96%。此外，公司报告期内销售量 12.92 万吨，同比下降 19.15%。

（1）请结合你公司报告期内各主要产品的销售量、销售单价及其变化情况，说明销售量下降的情况下营业收入仍实现增长的原因。

（2）请结合报告期内三文鱼产品的销售单价、产品成本及其构成的变化情况，说明三文鱼产品毛利率大幅上升的原因。

（3）请测算扣除减值因素外你公司第四季度的经营业绩，并补充说明公司报告期内净利润增长幅度远超营业收入、各季度间净利润出现较大波动且经营活动产生的现金流量净额与净利润差异较大的原因。

(4) 请补充说明你公司与前五大客户交易内容、交易单价与数量及其变动、形成期末往来款项以及期后结算情况，报备前五大客户名单并说明与以前年度相比是否发生变化及原因。

请年审会计师说明对公司报告期内境外收入采取的审计程序、审计范围、覆盖比例，对境外收入的真实性发表明确意见，并说明相关审计程序及获取的审计证据是否足以支撑审计意见。

2. 年报显示，你公司报告期末存货账面价值 24.76 亿元，其中境外存货规模 21.56 亿元，占公司净资产的比重达 341.62%。存货分类中，消耗性生物资产账面价值 17.62 亿元，较期初增长 12.98%；库存商品账面价值 4.58 亿元，较期初下降 28.57%。存货跌价准备期末余额为 1,118.12 万元，较期初下降 77.12%。

(1) 请补充说明各类消耗性生物资产、库存商品的盘点程序、盘点方法和过程，并进一步说明期末各类存货的真实性、计量的准确性。

(2) 请说明你公司存货结构发生变化的原因，并结合消耗性生物资产与库存商品的产品类别、周转情况、库龄分布、销售价格及毛利率等说明各类消耗性生物资产、库存商品可变现净值的计算依据以及存货跌价准备的计算过程，分析说明存货跌价准备计提是否充分、合理。

(3) 请补充说明你公司与前五大供应商的交易内容、交易单价与数量及其变动、形成期末往来款项以及期后结算情况，报备前五大供应商名单并说明与以前年度相比是否发生变化及原因。

请年审会计师进一步说明针对境内外存货采取的相关审计程序及获取的审计证据，对公司存货的真实性、计量准确性以及存货跌价准备计提的充分性发表明确意见。

3. 报告期末，你公司商誉账面原值为 13.18 亿元，此前未曾计提商誉减值准备，报告期内计提商誉减值准备 1.64 亿元，其中对收购 Australis Seafoods S.A. 股权所形成的商誉资产组计提商誉减值 1.44 亿元，对收购青岛国星食品股份有限公司资产组计提商誉减值 0.17 亿元。此外，公司水产养殖特许经营权、商标权、土地使用权等使用寿命不可确定的无形资产期末余额合计 35.17 亿元，未计提减值准备。

(1) 请结合相关资产组的主营业务、经营情况等，补充说明本次商誉减值测试情况，包括但不限于关键假设、主要参数选取及依据、具体计算过程、减值计提是否充分等，结合以前年度业绩情况说明相关假设、参数与以前年度相比是否发生重大变化，商誉出现减值迹象的具体时点，以前年度商誉减值准备计提是否充分。

(2) 结合公司相关业务的经营情况说明对使用寿命不可确定的无形资产减值测试的具体情况，分析说明未计提减值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，报告期末你公司货币资金期末余额 1.84 亿元，短期借款、长期借款、一年内到期的长期借款及应付债券期末余额合计 45.93 亿元。此外，公司其他应付款中资金融通款项期末余额 19.96 亿元，较期初增长 101.51%，其中账龄超过一年的借款期末余额 9.49

亿元；费用性支出 7,495.49 万元，较期初增长 175.03%。报告期内，你公司发生利息费用 3.14 亿元，同比下降 13.98%。截至报告期末，你公司所有权或使用权受到限制的资产账面价值为 52.35 亿元，主要因借款抵押导致。

(1) 请说明截至报告期末你公司未到期银行借款、资金融通款的借款方、借款期限、借款金额及利率、币种、借款类型及质押、抵押或担保明细，并说明利息费用与带息债务规模的匹配性。

(2) 结合你公司使用未受限制的货币资金、报告期内及预测未来经营活动产生的现金流量等，说明公司对相关债务本息的偿付安排，测算是否存在资金缺口，分析是否存在潜在的流动性风险，如是，请说明你公司拟采取的改善流动性水平的相关举措。

(3) 请补充说明你公司其他应付款中费用性支出的内容、产生原因、付款对象以及报告期内大幅增长的原因。

5. 年报显示，你公司预付款项期末余额 12,986.82 万元，较期初下降 65.78%。此前三年公司预付款项期末余额分别为 7,147.38 万元、20,900.09 万元、37,974.21 万元。请说明公司最近三年预付款项大幅波动的原因及合理性，与报告期末前五名预付对象的交易内容、交易金额、款项支付时间与期后履约情况，并说明交易对方与你公司是否存在关联关系，预付比例是否符合商业惯例，交易是否具有商业实质。请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司其他应收款期末余额 12,623.60 万元，较期初增长 31.04%，其中押金、备用金 2,591.36 万元，较期初增长 427.12%，

主要由于支付箱使押金 1,940.50 万元。请说明公司箱使押金款项的产生背景、交易对象及是否与公司存在关联关系、预计收回时间、以前年度是否支付相关款项及原因。

7. 年报显示，你公司使用权资产期末账面价值 21,262.22 万元，期初为 2,044.13 万元；租赁负债期末余额 17,545.88 万元，期初为 1,304.13 万元。请你公司列示报告期末使用权资产、租赁负债的具体明细，包括但不限于资产内容、交易对方、入账金额、租赁费率、租赁原因及实际使用情况等，说明相关使用权资产、租赁负债的确认依据以及报告期内金额大幅增长的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司其他非流动资产中，预付设备款期末账面价值 6,267.17 万元，期初账面价值为 312.19 万元。请说明上述预付款的具体明细，包括但不限于交易对象、设备用途、预付金额及时间、期后履约情况等，并说明预付对象与你公司是否存在关联关系，预付比例是否符合商业惯例，交易是否具有商业实质。请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 年报显示，你公司报告期内对外担保实际发生额合计 19,426.38 万元，报告期末实际对外担保余额合计 12,113.83 万元，均为对合营企业 NAVIERA TRAVESIA S.A. 提供担保。请说明相关借款资金的具体用途，并结合被担保方的经营与财务状况说明借款本息能否如期偿还，公司对担保事项是否已履行审议程序及信息披露义务。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 25 前将有关说明材

料报送我部并对外披露，同时抄送湖南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