

深圳证券交易所

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〔2023〕第 25 号

佳沃食品股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 你公司 2022 年度财务报表被出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告，涉及事项包括公司 2022 年度净利润-13.22 亿元人民币，截止 2022 年 12 月 31 日累计未分配利润-25.34 亿元人民币，归属于母公司的所有者权益（以下简称“净资产”）-3.01 亿，一年内需要偿付的有息负债约 14.66 亿元人民币，其中短期借款 3.11 亿元人民币，一年内到期非流动负债 11.55 亿元人民币。公司 2022 年、2021 年、2020 年末资产负债率分别为 100.57%、90.72%和 87.31%，资产负债率高且呈现上升趋势。你公司拟采取降低费用开支，提升盈利能力，合理安排资金使用，与金融机构协商申请贷款、展期或增加授信，降低公司财务成

本，引入战略投资者，向特定对象发行股票，向控股股东寻求财务支持等措施消除保留意见涉及事项。

(1) 请你公司列表披露 2023 年借款余额到期的明细情况，以及偿还计划和资金来源，并结合现有货币资金及现金流情况、债务情况及偿还计划、利息费用支付情况、应收款项及回收风险、日常经营资金需求和其他资本性支出计划、融资能力等，说明你公司是否会出现流动性风险，并请充分提示相关风险。

(2) 请你公司补充说明为解决期末净资产为负的问题及保留意见涉及事项已采取的应对措施及进展情况，并逐项分析你公司提出的各项解决方案的可行性，是否存在重大障碍，并充分提示相关风险。

(3) 请年审会计师对上述问题予以核查并发表明确意见。

2. 2022 年，你对子公司 Australis Seafoods S. A. (以下简称 Australis) 资产组组合计提商誉减值 12.29 亿元，主要原因为：一是税后折现率上升，主要因美元无风险利率从 2022 年初的 1.90% 飙升至 2022 年末的 3.97% 所致；二是经营计划调整，由于经营成本高企、运营资金紧张等因素影响，你公司下调近期的产销量计划，以求平稳渡过经营成本高企和运营资金紧张的时期，之后再逐渐恢复。

(1) 2022 年上半年末，美元无风险利率为 3.14%，饲料原材料价格也较期初有大幅上涨。你公司在 2022 年半年报中称，公司商誉无实质减值。请你公司结合无风险利率变

化情况、饲料价格变动情况及运营资金情况，说明你公司2022年半年报披露时未对 Australis 资产组组合计提商誉减值的合理性，是否存在商誉减值计提不及时的情形。

(2) 请你公司补充披露上述经营计划调整事项的具体流程，包括但不限于调整方案提出时点、主要负责人员、获取方案调整相关数据情况及时点、内部讨论及决策流程等，并结合三文鱼养殖行业生产、销售周期，你公司海水养殖区域生物生长条件及其变化情况、你公司近三年投苗计划制定情况及变动情况、计划实施情况等，说明对 Australis 资产组组合计提商誉减值是否及时、充分，是否存在对 2022 年业绩进行“大洗澡”的情形。

(3) 请你公司补充说明本次商誉减值测试的关键参数、关键假设、测算过程等是否与你公司于 2023 年 2 月 10 日披露的《关于对深圳证券交易所关注函的回复》中的商誉减值测试相关情况一致。若不一致，请说明理由。

(4) 请年审会计师对上述问题予以核查并发表明确意见，并进一步说明针对商誉减值相关上述经营计划调整事项的合理性执行的审计程序及获取的审计证据。

3. 年报显示，你公司报告期内实现营业收入 55.28 亿元，同比增长 20.24%，其中国际收入 46.18 亿元，占比达 83.55%。请结合主要境外客户自身经营规模、采购金额、重要合同、海关数据、出库单等数据，说明你公司境外收入的真实性。请年审会计师详细说明针对境外收入真实性实施的审计程序、覆盖范围及比例、核查结论，是否获取充分、

适当的审计证据。

4. 报告期末，你公司存货账面价值 28.19 亿元，其中，库存商品账面价值 11.64 亿元，较期初增长 154.20%；消耗性生物资产账面价值 12.41 亿元，较期初减少 29.57%，存货跌价准备期末余额为 6,294.80 万元，较期初增长 462.98%。报告期内，你公司分别计提库存商品、消耗性生物资产跌价准备 6,457.31 万元、262.05 万元，转回或转销存货跌价准备 1,632.78 万元。

(1) 请结合存货盘点方法、盘点范围、盘点地点、盘点时间、盘点人员、盘点程序、盘点结果等说明你对年末存货特别是生物资产的盘点情况及其准确性。

(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大幅增长的原因及合理性，本期转回或转销存货跌价准备的原因及合理性

(3) 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，并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。

5. 年报显示，养殖合规成本的提高导致你公司期末库存量大幅增长、主要产品出笼成本提升、2023 年全年预计收获量下降。2023 年 3 月 29 日，你公司披露《关于下属子公司就超产情形与环境监管机构达成谅解解决议的公告》，

Australis 公司 2018 年至 2022 年累积超产 8.1 万吨，你公司向监管部门自我申报后免于被智利监管机构处罚。请你公司详细披露智利监管机构与上述事项相关的合规要求内容，你公司遵守情况，并量化说明上述合规要求对你公司 2022 年财务数据的影响，对你公司未来收获量、销售量及经营业绩的影响。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 4 月 21 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。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2023 年 4 月 14 日