

关于对湖南八百里水产股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 201 号

湖南八百里水产股份有限公司（八百里）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于收入增长

你公司年报显示本年度营业收入 209,027,855.26 元，上年度 128,720,341.10 元，同比增长 62.39%，年报中解释收入增加的主要原因因为本期新增子公司湖南环海渔业贸易有限公司（以下简称“环海渔业”），并表收入金额为 7,993 万元。

你公司 2018 年 5 月 16 日公司支付 6,197,500.00 元收购环海渔业 67.00% 的股份，购买日环海渔业可辨认净资产的公允价值为 7,431,162.48 元，形成商誉 1,218,621.14 元，环海渔业 2018 年全年实现营业收入 82,731,358.10 元，实现净利润 8,022,756.83 元。

请你公司说明：

（1）环海渔业购买日可辨认净资产公允价值的确认依据，股权转让的定价依据；

（2）环海渔业最近 2 年的主营业务和经营状况，主要资产及负债的情况，你公司于 2018 年 5 月将其并表，并表收入基本与其全年收入持平，是否存在归属月 1-4 月的损益延迟到并表后确认的情形。

2、关于变动较大的损益类科目及现金流量情况

年度报告中显示“收到其他与经营活动有关的现金”中的政府补助为 2,231,022.94 元，计入当期损益的政府补助为 21,125,284.12 元（上期为 333,384.12 元），期末“其他应收款-航运补贴款”余额为 13,650,000.00 元。

年度报告中显示“支付其他与经营活动有关的现金”中的支付销售费用 1,586,757.88 元，本年度销售费用 48,671,302.19 元，其中国际运输费为 28,838,391.58 元、进出口贸易费用 2,743,487.78 元（上年发生额均为 0）。

请你公司：

（1）说明计提航运补贴款收益的具体依据，是否满足政府补助确认条件，报告期后是否收到相关补助款项；

（2）说明国际运输费为及进出口贸易费用的形成原因和确认依据；

（3）分析上述现金流量表项目与资产负债表、利润表相关科目的匹配情况。

3、关于预付账款

年度报告显示期末预付款项余额为 22,653,789.93 元，期初为 14,123,363.46 元，同比增长 60.40%。预付账款前五名单位中包括预付四名自然人款项合计金额 12,601,938.86 元，占总余额的 55.63%。

请你公司：

（1）补充说明与上述款项相关的交易内容、付款及结算政策，

期后交付情况等；

(2) 说明你公司与自然人供货商交易相关的内部控制制度。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 22 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019 年 7 月 12 日