

# 海益宝科技股份有限公司

## 关于全国中小企业股份转让系统年报问询函的回复

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

海益宝科技股份有限公司（以下简称“公司”），于近日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管一部《关于对海益宝科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2020】第 457 号）（以下简称“问询函”），公司立即就问询事项进行落实，已按照相关要求向全国中小企业股份转让系统作出了回复，现公告如下：

### 1、关于持续经营能力

你公司期末已逾期未偿还银行借款总额为 2,000.00 万元，货币资金 48.11 万元。本期应收账款按欠款方归集的期末余额前五名为本期前五大客户，应收账款的账面余额与本期销售金额完全一致，本期前五名客户无一回款。同时，你公司为控股股东的多笔借款提供连带保证，多处资产因上述保证被查封。

你公司本期营业收入 5,152.78 万元，上期营业收入 5,374.62 万元，同比减少 4.13%，本期营业成本 5,550.52 万元，上期营业成本 4,192.96 万元，同比增加 32.38%。公司解释净利润下降的主要原因为“2019 年淡干海参工艺随市场更新精进，增加去沙滤嘴、全开肚、二次清洗肚子等工艺，原料，人工及相关费用均相应增加，与上年同期销售的是淡干海参工艺不同，成本相对较高”。

请你公司：

(1) 结合信用政策、客户合作年限、客户财务状况等因素说明前五大客户本年均未能回款的原因以及合理性，并说明期后回款情况；

**【答复】**

应收账款回款期一般为 3 个月，公司客户大多为合作多年的稳定客户，信用良好，由于公司回款额受诉讼影响，公司个别账户被查封，公司客户担心货款安全，经协商一致同意延后支付货款。

客户名称	应收账款	截至 2020 年 6 月末是否回款
山东八仙口海洋食品有限公司	7,628,125.00	是
青岛睦诚商贸有限公司	7,376,506.00	是
江苏合园堂食品有限公司	6,402,900.00	是
江苏好品食品有限公司	5,872,373.00	是
烟台裕莱食品有限公司	4,101,360.00	是

(2) 结合期后 业务开展情况、在手订单、应收账款回款情况、筹资情况、还款计划 等，说明公司是否具备偿债能力；

**【答复】**

至 2020 年 6 月末，公司销售受疫情及市场大环境影响，订单量减少、收入大幅度的下降。且公司半成品海参面临过期，公司决定集中打折处理一批海参，将损失降到最低。在货款回收方面给予客户较往年更短的信用期限，加强公司的货款回收力度和资金周转速度，同时，设置独立部门及专职人员积极催收原客户所欠货款，收回款项除用日常经营开支之外，维持本公司的继续经营；寻求与其他大型企业的技术合作，调整产业结构，加快产业化升级；公司业务范围以胶东

半岛为主逐渐向邻近省份拓展，公司一直以来保持业务、资产、人员、财务、机构的完整、独立，拥有良好的独立自主经营能力，会计核算、财务管理、风险控制等体系运行良好，各财务业务指标健康，公司具备良好的持续经营能力。公司贷款逾期的相关情况已及时公告，后续会及时更新相关进展，公司正通过催收应收账款等方式积极解决相关问题。为大股东担保产生的相关诉讼已如实公告，大股东的抵押物足以偿还贷款，目前也正在和大股东积极沟通解决并及时公告相关进展。

(3) 列示被查封资产，说明其账面价值，是否属于公司主要资产，是否影响公司持续经营能力，是否已履行相关信息披露义务；

**【答复】**

查封资产	账面价值	是否属于公司主要资产	是否影响公司持续经营能力	是否已履行相关信息披露义务
海域使用权证（编号2014D37068712723#和2014D37068720969#）	1,051,930.45	是	否	是
青岛海益宝水产有限公司股权		是	否	是

(4) 结合报告期销售额下降的原因、销售价格变化、期后销售情况等说明改进工艺对生产经营的具体贡献。

### 【答复】

2019年北方参受天气影响，大面积减产，价格上涨，导致南方参大量低价涌入北方市场，对北方参市场的冲击，造成公司销售收入一定程度的下降。面对这样的市场行情，公司研究决定研发新产品、改进工艺、顺应市场，增加公司海参产品种类，提高公司产品竞争力。此类产品市场反馈较好，客户需求量也逐步增加。改进工艺后的淡干海参发制过程简单，最大程度地保留了鲜海参的营养成分。消费者在家发制8—12小时即可食用，口感也比传统工艺海参更好。符合当前的消费趋势。改进后的工艺成本要比传统工艺海参高，因此公司研发部门正与中国海洋大学寻求合作，进一步改进产品工艺，降低其成本。

### 2、关于存货

根据年审会计师出具的无法表示意见的审计报告，你公司未能全面配合年审会计师对存货实施监盘程序，年审会计师也无法实施替代程序以确认你公司期末存货的真实性和完整性。你公司期末存货账面余额7,507.49万元，未计提存货跌价准备。

请你公司：

(1)说明未能配合会计师对存货实施盘点的原因；

### 【答复】

立信会计师事务所（特殊普通合伙）为首年合作，需要对公司库存实施全盘程序，公司存货为冷冻保存，受仓库实际条件限制、以及货物类型限制，公司已配合抽检，但无法提供合适的冷库场所进行存货全盘检查。

(2) 结合存货盘点制度，说明在年审会计师无法确认公司期末存货的真实性和完整性的情况下，财务报表相关会计科目金额的依据，并据此说明相关科目的真实性和准确性；

**【答复】**

存货只是没全面盘点，立信会计师事务所（特殊普通合伙）做了抽盘，立信会计师事务所（特殊普通合伙）入场较晚，时间仓促，公司没找到合适的条件进行全盘，公司会在下期审计时提前联系审计入场盘点。另外，公司本期库存没有太大变动，有中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）的盘点记录做依据，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）及公司每年度的盘点都是及时有序进行的，本次立信会计师事务所（特殊普通合伙）在中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）的基础上确认数据。

(3) 结合销售情况及价格、存货状态、库龄等，说明存货跌价准备的测算过程，未计提存货跌价准备的原因。

**【答复】**

海参的保质期为 2-3 年。公司存货的库龄大部分在一年以内。如半成品拉缸盐海参入库时间为 2018 年 7 月；半成品淡干海参（净）入库时间为 2019 年 3 月；半成品拉缸盐海参（即食原料）入库时间为 2019 年 3 月；产品即食海参 1 斤/盘入库时间为 2019 年 5 月；即食小米海参入库时间为 2019 年 6 月；淡干海参（特品）60-90 头 350g/盒入库时间为 2019 年 3 月。从去年下半年海参一直处于上涨的趋势，不存在减值风险。

《企业会计制度》规定，当企业存在下列情况之一时，应当计提存货跌价准备：

- (1) 市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；
- (2) 企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格；
- (3) 企业因产品更新换代，原有库存材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；
- (4) 因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌；
- (5) 其他足以证明该项存货实际上已经发生减值的情形。

从 2018 年秋冬季开始持续至今市场行情良好，海参市价在持续上升中。且我公司并未出现上述的情况，所以不存在减值风险。

### 3、关于在建工程

你公司在建工程地温中央空调机组期末账面余额 554.10 万元，减值准备余额 22.01 万元，期初期末账面余额和减值准备未发生变化。年报披露显示：“截至财务报表日，该工程主体项目已完成，后续相关的建造安装工程由于资金及产权问题而暂停，目前该空调机组处于闲置状态”。根据你公司对 2019 年半年报问询函的回复，该项目已安装完毕，因你公司电缆无法支撑起运行而无法验收。

请你公司：

- (1) 说明目前该项目的进展和后续开工安排，是否已验收或达到预定可使用状态；

**【答复】**

公司为突破产能限制，计划扩建车间及冷库并购置相关配套设施，现有生产经营不受影响。目前公司致力于恢复销售业绩，全员努力完成业绩目标，项目暂时搁置不影响公司目前的生产计划实施，长期来看，在公司销售业绩恢复，资金充足的情况下，公司拟继续投入新车间的建设。目前该项目受大股东主电缆线承载不住该项目的启动验收，项目无法验收。

(2) 结合在建工程的减值准备测算过程，说明减值准备计提是否充分。

**【答复】**

本次减值测试立信会计师事务所（特殊普通合伙）分别查阅了国家统计局和烟台市统计公示的近三年固定资产投资增长指数作为减值准备计提的参照依据，经讨论最终选定以国家统计局公示的固定资产投资增长指数作为两家设备承建（销售）商所供设备、设施同型号、规格设备设施最新市场价值参照依据。2019年主要计提减值损失明细如下：

项目	本年发生额	上年发生额
在建工程减值损失		3,050,288.60
合计	975,016.72	2,992,426.65

说明：（1）2016年10月，公司与山东富特能源股份有限公司签署“地温中央空调机组”购买合同，合同金额6,560,000.00元；山东富特能源股份有限公司于2016年12月31日前已将“该设备机组”现场安装完毕，由于公司相关配套设施不具备试运行验收条件，至2019年12月31日止，该设备机组尚未进行试运行

验收，鉴于此设备机组购置的完整性及可使用状态，2019 年度公司对该设备机组计提了 22.01 万元减值准备。综上，公司资产减值损失准备的计提是合理的，符合相关法律规定。

#### 4、关于其他非流动资产

其他非流动资产-冷库及冷库保温工程、新车间设备及冷库设备、门窗的期末余额为 5,918.00 万元，报告期末发生变动，未计提减值准备。根据你公司对 2018 年年报问询函的回复，由于运营资金不能满足项目建设需要，你公司已于 2018 年 7 月与承建方签署项目暂停备忘录，暂停期限暂至 2020 年 12 月 31 日止。

请你公司：

(1) 结合财务状况说明项目期后建设情况，是否存在项目终止风险；

#### 【答复】

不存在项目终止风险，目前该项目只是暂停，暂停期限至 2020 年 12 月 31 日止。该项目在公司规划内，公司将在暂停期结束后继续建设，目前正与承建方协商下一步计划。

(2) 说明公司未计提相关减值的原因及合理性。

#### 【答复】

新车间设备及冷库设备、门窗，由于未交付给公司，无需计提减值损失。

#### 5、关于应付账款

截至期末，你公司应付山东富特能源管理股份有限公司



4,640,000.00 元，账龄 1-2 年，未偿还或结转的原因为项目暂停；应付山西四和创想科技有限公司 1,205,000.00 元，账龄 4 年以上，未偿还或结转的原因为款项暂缓支付。

请你公司说明：

(1) 上述应付账款形成的原因，项目暂停的原因、款项长期未支付的原因，期后付款情况：

**【答复】**

山东富特能源管理股份有限公司该项目已安装完毕，因电缆无法支撑起运行而无法验收。已与对方协商暂停项目，待工程重启验收完毕后付款。

公司应付山西四和创想科技有限公司（以下简称：“四和创想”）1,205,000.00 元为软件开发服务费，四和创想一次性开具发票给公司。因软件后续操作仍需四和创想维护，经双方协商后同意款项暂缓支付，待公司认为软件运行畅通时，四和创想另行申请付款。截至目前四和创想尚未提出书面请款要求，暂时不存在诉讼风险，如若存在诉讼风险，公司将结合软件运行情况与其及时协商，参考软件使用情况及后续维护情况，按比例、按阶段分期支付其款项。

(2) 上述应付账款是否涉及重大诉讼，你公司是否已履行信息披露义务。

**【答复】**

不涉及重大诉讼。

6、关于职工薪酬

你公司应付职工薪酬本期减少额为 100.72 万元，支付给职工以及为职工支付的现金本期发生额为 63.45 万元。

请你公司：

(1) 说明应付职工薪酬本期减少额与支付给职工以及为职工支付的现金本期发生额存在较大差异的原因，如披露有误，请更正；

**【答复】**

由于公司经营状况不理想，公司进行了薪资调整，以保证公司生存及持续发展。2019 年初在职员工 17 人，2019 年末在职员工 14 人，本年有 3 名员工离职，导致本期发生额存在较大差异。

(2) 说明是否存在拖欠员工工资的情形。

**【答复】**

不存在。公司已在 2020 年 1 月已结清 2019 年全年工资。

海益宝科技股份有限公司

董事会

2020 年 9 月 8 日