

深圳证券交易所

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〔2023〕第 185 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 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 你公司存货账面余额为 28.72 亿元，本期计提存货跌价准备 1.11 亿元，转回或转销存货跌价准备 1.62 亿元。

(1) 请你公司结合行业特征、生产周期、存货周转率、公司经营资金情况、同行业公司情况等，分析说明各类产品存货余额变动的原因，存货账面价值余额较高且占总资产比例较高的原因及合理性。

(2) 请你公司分别说明库存商品、在产品存货跌价准备计提依据与测算过程，存货跌价准备计提比例与 2020 年、2021 年相比，与同行业可比公司相比是否存在较大差异，差异原因及合理性，存货跌价准备计提是否充分，存货跌价准

备大额转回或转销的具体原因及合理性。

(3) 请你公司说明年末存货分类中未将“消耗性生物资产”单独列示的原因。

(4) 请年审会计师进一步说明针对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。

2. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 10.01 亿元，同比增长 54.65%，其中 3.86 亿元因出口押汇融资、银行借款融资、应收保理等原因权利受限，应收账款坏账准备年末余额为 0.71 亿元，按欠款方归集的应收账款年末余额前五名应收账款汇总金额为 5.53 亿元，占应收账款年末余额合计数的比例为 55.15%。请你公司补充说明应收账款余额大幅增长的原因，应收账款权利受限的具体情况及明细，应收账款集中度较高的原因、按欠款方归集的年末余额前五名应收账款的明细以及相关款项期后回款情况、回款进度是否符合合同进度，应收账款坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

3. 报告期末，你公司预付款项余额为 1.37 亿元，较期初增长 59.61%，其中按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1.04 亿元，占预付账款年末余额合计数的比例为 75.96%。请你公司列示说明报告期内预付账款的对象、金额、用途，预付对象与公司是否存在关联关系，报告期内

预付款项大幅增长及集中度较高的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

4. 报告期内,你公司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)为-2,370.49万元,你公司2019年至2022年已连续四年扣非前后净利润孰低者均为负值。请你公司结合行业发展、报告期内主营业务开展情况、市场需求、市场竞争力、同行业可比上市公司情况、公司自身盈利能力及财务状况等,分析说明报告期内继续亏损的主要原因,亏损状态是否仍将持续,你公司持续经营能力是否存在不确定性,并说明你公司已采取和拟采取的业绩改善措施及有效性。请年审会计师发表意见。

5. 年报显示,你公司水产食品行业、饲料行业、其他行业的毛利率比上年同期分别减少2.39%、4.45%、32.94%,其中其他行业的毛利率为-38.74%。请你公司区分各项业务和产品量化说明毛利率下降的原因,并补充披露“其他行业”相关业务的具体内容,是否具备商业合理性,相关客户与上市公司是否存在关联关系以及持续从事负毛利业务对公司盈利能力的影响。

6. 报告期内,你公司营业收入增长14.31%,归属于上市公司股东的净利润(以下简称净利润)增长45.25%,经营活动产生的现金流量净额减少42.80%。请你公司补充说明经营活动产生的现金流量净额变动趋势与营业收入、净利润变

动趋势不一致的原因。

7. 报告期末，你公司货币资金余额为 3.81 亿元，短期借款余额为 13.32 亿元，一年内到期的非流动负债 1.13 亿元。请你公司结合货币资金结构、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，若是，请充分提示风险。

8. 报告期内，你公司财务费用-利息费用为 1.17 亿元，利息费用占息税前利润（净利润+利息费用+所得税）的比例进一步提升至 106.02%。请你公司结合短长期债务结构变动情况、融资成本变动情况等，说明利息费用金额及其占息税前利润比例较高的原因及合理性。

9. 你公司控股子公司 Sunnyvale Seafood Corporation（以下简称 SSC）实现营业收入 120,971 万元，净利润为亏损 5,445 万元，净利润由盈转亏，2022 年期末净资产为 -1,770 万元。请你公司量化说明 SSC 公司经营业绩大幅下滑、净资产为负的主要原因，SSC 公司是否存在持续经营能力不确定性的风险，相关情况对你公司的影响，并充分揭示你公司海外业务面临的具体风险。

10. 你公司于 2023 年 4 月 18 日披露《2022 年度业绩预告修正公告》，将 2022 年净利润由盈利 2,700 万元至 4,000 万元修正为亏损 500 万元至 1,000 万元，扣非净利润由盈利

1,200 万元至 2,500 万元修正为亏损 1,900 万元至 2,400 万元, 原因为对部分可弥补金额确认的递延所得税资产进行冲回、对预期可能发生资产减值损失的存货补充计提部分跌价准备。

(1) 请说明你公司可弥补亏损确认递延所得税资产的标准, 你公司发布《2022 年度业绩预告》时确认递延所得税资产金额与发布《2022 年度业绩预告修正公告》时确认金额出现差异的详细原因, 并分析说明是否存在足够的应纳税所得额弥补未弥补亏损, 相应递延所得税资产是否存在减值的风险。

(2) 请结合存货减值迹象出现时点以及你公司确认存货跌价准备金额的确认依据, 说明你公司发布《2022 年度业绩预告》时确认存货跌价准备金额与《2022 年度业绩预告修正公告》时确认金额出现差异的详细原因。

(3) 请你公司补充披露《2022 年度业绩预告修正公告》前与会计师事务所就上述事项进行沟通情况, 并说明你公司披露业绩预告修正公告是否及时。请年审会计师发表明确意见。

10. 年报显示, 你公司存在账面值为 1.64 亿元的固定资产尚未办妥产权证书。请公司补充披露上述固定资产的具体用途、实际使用情况, 相关权属证书未办妥的原因, 预计办妥的时间, 并说明是否会对你公司生产经营造成不利影响。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 31 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。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2023 年 5 月 17 日