

# 关于对福建东水食品股份有限公司的 年报问询函的回复



全国中小企业股份转让系统挂牌公司管理一部：

贵部于 2023 年 8 月 31 日出具的《关于对福建东水食品股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第 350 号）福建东水食品股份有限公司（以下简称“东水食品”或“公司”）已收悉，现公司就有关问题回复如下：

## 1、关于审计意见

根据年报审计意见，你公司与福建省波罗的海实业有限公司（以下简称“波罗的海公司”）存在资金拆借。2022 年度累计向波罗的海公司拆出资金 50,518,154.00 元，截至 2022 年 12 月 31 日，前述资金未收回并无担保，报告期末按照银行同期贷款利率确认利息收入 768,296.93 元。该对外借款发生时公司未及时履行信息披露义务，公司已于 2023 年召开董事会、股东大会补充审议。你公司本期短期借款期末余额 44,424,563.69 元。

请你公司：

（1）结合与波罗的海公司业务合作开展情况、资信情况、借款的具体用途等，说明公司存在大额期末短期借款的情况下，对外拆借大额资金的原因及合理性，是否具有商业实质；

### 【公司回复】

福建省波罗的海实业有限公司为我司合作供应商，为香港私人股份公司控股，实际控制人长期从事海外水产品采购及贸易业务，具

有比较好的采购资源，信誉较好。公司预判疫情过后，水产品会出现报复性需求导致原材料涨价或供应紧张的情况，同时为了能够充分满足公司的品质要求，为了更好的促进双方的购销合作，双方达成共识，东水食品提供部分资金用于双方业务发展，按银行同期贷款利率计算利息，后期可采用交货的方式冲抵。公司第三届董事会第五次会议、2022 年年度股东大会、第三届董事会第六次会议、2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于补充确认对外借款》议案。本次交易系公司在确保不影响公司正常经营的情况下，该事项未对公司财务状况和经营成果产生不良影响，不会影响公司正常业务和生产经营活动的开展，不会损害公司和股东的利益。

(2) 说明波罗的海公司是否与挂牌公司及实控人存在关联关系，上述款项是否构成控股股东或实际控制人资金占用；

**【公司回复】**

福建省波罗的海实业有限公司为我司合作供应商，福建省波罗的海实业有限公司及实控人黄智勇先生未持有公司股份或在公司任职，与公司及实控人不存在关联关系，且黄智勇先生与公司大股东黄揖勇先生也非亲属或其他关联关系，因此上述款项不构成控股股东或实际控制人资金占用。

(3) 结合期后回款情况等，说明相关款项是否存在不能收回的风险，对上述款项计提坏账是否充分。

**【公司回复】**

2022 年度，公司向波罗的海公司提供借款的期初余额为 0 元，截止 2022 年 12 月 31 日，对外借款余额 50,518,154.00 元，借款利

息为年利率 3.65%，本息合计 51,286,450.93 元。公司第三届董事会第六次会议、2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于补充确认对外借款》议案。经双方友好协商后续通过供应货物减抵借款，同时免除相应利息。截止 2023 年 6 月 30 日，波罗的海公司已通过供货偿还所有借款，当期对外提供借款余额为 0，因此相关款项不存在不能收回的风险。

## 2、关于研发费用

你公司本期研发费用 27,157,878.94 元，同比增长 62.09%，其中直接投入为 22,983,238.90 元，较上年同期增长了 72%。

请你公司说明研发费用中直接投入的具体构成明细，形成的成果及产品名称，本期大幅度增长的原因。

### 【公司回复】

公司本期研发费用 27,157,878.94 元，同比增长 62.09%，其中直接投入为 22,983,238.90 元，较上年同期增长了 72%。公司研发费用主要是水产制品新产品、新工艺、新技术的研发，尤其是预制菜品的精深加工的研发，同时围绕着公司主要产品为方向开展研发工作。2022 年的研发项目有 10 项：1、海鲜方便菜肴加工技术的研发；2、海鳗片烤制加工的研发；3、海参冷冻加工技术的研发；4、鲍鱼去壳速冻保鲜技术的研发；5、鱼类软包装罐头的加工工艺的研发；6、海参干制技术的研发；7、海螺冷冻切片技术的研发；8、佛跳墙自动化加工技术的研发；9、鳗鱼烘烤调味技术的研发；10、章鱼精深加工技术的研发。形成的成果和产品主要有：当年申请了 9 项实用新型专利（已授权）、2 项发明专利（其中一项已初审合格），研发形成的产

品主要有、海鲜佛跳墙、麻辣小海鲜、捞汁小海鲜、鳗鱼精加工工艺产品、鲍鱼类产品、海参干制产品等。本期大幅度增长的原因主要是本期较上期增加了一个研发项目，且大部分研发项目本年较上期投入有所增加。具体研发费用构成明细如下：

#### 2022 年研发费用构成明细：

| 序号 | 研发项目名称          | 直接投入          | 职工薪酬         | 折旧费        | 水电费      | 其他        | 合计            |
|----|-----------------|---------------|--------------|------------|----------|-----------|---------------|
| 1  | 海鲜方便菜肴加工技术的研发   | 2,288,444.39  | 345,941.56   | 38,060.41  | 592.03   | 9,041.29  | 2,682,079.68  |
| 2  | 海鳗片烤制加工的研发      | 2,867,137.30  | 345,941.56   | 224,450.14 | 592.03   | 730.25    | 3,438,851.28  |
| 3  | 海参冷冻加工技术的研发     | 2,065,991.00  | 345,941.55   | 38,060.41  | 591.99   | 730.25    | 2,451,315.20  |
| 4  | 鲍鱼去壳速冻保鲜技术的研发   | 4,534,128.28  | 345,941.56   | 38,060.41  | 592.03   | 730.25    | 4,919,452.53  |
| 5  | 鱼类软包装罐头的加工工艺的研发 | 2,179,780.33  | 345,941.53   | 38,060.41  | 591.98   | 2,116.37  | 2,566,490.62  |
| 6  | 海参干制技术的研发       | 1,759,223.51  | 345,941.56   | 38,060.40  | 592.03   | 730.25    | 2,144,547.75  |
| 7  | 海螺冷冻切片技术的研发     | 1,058,510.19  | 315,453.57   | 38,060.40  | 540.62   | 730.25    | 1,413,295.03  |
| 8  | 佛跳墙自动化加工技术的研发   | 2,349,879.19  | 315,453.56   | 38,060.40  | 540.64   | 730.25    | 2,704,664.04  |
| 9  | 鳗鱼烘烤调味技术的研发     | 2,155,444.10  | 345,941.54   | 224,450.13 | 591.96   | 730.22    | 2,727,157.95  |
| 10 | 章鱼精深加工技术的研发     | 1,724,700.61  | 345,941.57   | 38,060.40  | 592.03   | 730.25    | 2,110,024.86  |
|    | 合计              | 22,983,238.90 | 3,398,439.56 | 753,383.51 | 5,817.34 | 16,999.63 | 27,157,878.94 |

#### 2021 年研发费用构成明细：

| 序号 | 研发项目名称          | 直接投入          | 职工薪酬         | 折旧费       | 水电费      | 其他         | 合计            |
|----|-----------------|---------------|--------------|-----------|----------|------------|---------------|
| 1  | 海鲜方便菜肴加工技术的研发   | 1,914,290.23  | 391,065.10   | 1,738.18  | 835.83   | 24,473.11  | 2,332,402.45  |
| 2  | 海鳗片烤制加工的研发      | 1,927,091.16  | 391,065.06   | 2,909.83  | 835.84   | 6,118.54   | 2,328,020.43  |
| 3  | 海参冷冻加工技术的研发     | 1,416,023.59  | 391,065.10   | 3,043.68  | 835.85   | 8,103.69   | 1,819,071.91  |
| 4  | 鲍鱼去壳速冻保鲜技术的研发   | 2,222,982.32  | 391,065.08   | 25.81     | 835.82   | 6,118.55   | 2,621,027.58  |
| 5  | 鱼类软包装罐头的加工工艺的研发 | 1,180,753.63  | 391,065.09   | 245.66    | 835.80   | 6,118.54   | 1,579,018.72  |
| 6  | 海参干制技术的研发       | 1,224,990.75  | 326,132.05   | 23.13     | 747.75   | 6,118.55   | 1,558,012.23  |
| 7  | 海螺加工调味技术的研发     | 350,367.93    | 204,696.60   | 3,043.88  | 308.87   | 11,388.82  | 569,806.10    |
| 8  | 鳗鱼烘烤调味技术的研发     | 1,819,111.84  | 391,065.10   | 3,060.68  | 835.85   | 12,723.99  | 2,226,797.46  |
| 9  | 章鱼精深加工技术的研发     | 1,305,996.18  | 391,065.10   | 3,290.96  | 835.85   | 19,113.99  | 1,720,302.08  |
|    | 合计              | 13,361,607.63 | 3,268,284.28 | 17,381.81 | 6,907.46 | 100,277.78 | 16,754,458.96 |

### 3、关于预付款项

报告期末，你公司预付款项期末 101,068,912.88 元，占总资产的 26.12%，账龄超过 1 年的预付款项 2,239,382.54 元，预付款项未

计提坏账准备。其中对林明预付款项期末余额 23,481,460.24 元，占预付款项的 23.23%，账龄一年以内。

请你公司：

(1) 请你公司结合同行业可比公司情况、公司业务与采购模式、采购合同签订情况、主要供应商情况等，说明存在大额预付款项尤其是对个人存在大额预付款项的原因及合理性；

【公司回复】

公司供应商主要以个人渔民、个人养殖户、农民专业合作社、捕捞公司、贸易商及自营进口为主。水产品原料采购一般都要求现款，且大部分需要提前支付款项，锁定货源，以保证稳定的供应。公司与多家供应商长期合作，采购货源充足且长期合作的供应商大部分为福建及浙江沿海地区，产品质量有保障，采购价格稳定。个人存在大额预付款项主要是发票及结算时间差异导致，不会影响公司正常业务和生产经营活动的开展，不会损害公司和股东的利益。

(2) 长账龄预付款项未结算的原因及合理性；

【公司回复】

公司存在部分预付款项长期未结算的情况，公司的预付款项主要为货款，一年以上预付款项的产生原因主要系受外部因素影响，部分供应商捕捞条件受限，交货周期延长。

(3) 说明预付款项不计提坏账准备的原因及合理性。

【公司回复】

公司的预付款项主要为货款，公司的预付商品采购款按照历来期后结算情况、经营模式、期后实际结转情况判断该预付账款减值风

险较低，因此不计提坏账准备。

#### 4、关于营业收入与应收帐款、货币资金呈反向变动

你公司年报披露显示，公司本期营收 582,703,891.72 元，同比增长 39.41%；经营活动产生的现金流量净额 45,459,240.58 元，同比增长 802.71%。货币资金期末余额 16,812,122.68 元，同比下降 3.73%；应收帐款期末余额 87,982,580.14 元，同比下降 11.50%。

请你公司说明营收与经营活动产生的现金流量净额大幅增长的情况下，货币资金和应收账款反方向下降的原因及合理性。

#### 【公司回复】

2022 年度，公司预判在疫情过后，水产品会出现报复性需求导致原材料涨价或供应紧张的情况，同时为了能够充分满足公司的品质要求和稳定的供应，公司在 2022 年下半年加大了库存的订货和储备量，同时加大了应收账款的回笼，用以支付因备货所需要的现金。从而产生营收与经营活动产生的现金流量净额大幅增长的情况下，货币资金和应收账款反方向下降的原因。

福建东水食品股份有限公司

2023 年 9 月 13 日

