

关于对福建闽威实业股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 193 号

福建闽威实业股份有限公司（闽威实业）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于消耗性生物资产真实性

你公司主营业务为海洋经济鱼类育苗、养殖及精深加工的研发、生产和销售。2021 年至 2023 年末，你公司存货账面余额分别为 13,343.48 万元、17,316.39 万元、20,827.47 万元，分别占当期营业收入的比例为 25.37%、29.46%、40.20%，存货规模占当期营业收入比重持续增加。

报告期末，你公司消耗性生物资产账面余额为 16,719.25 万元，占当期存货的 77.74%，同比增长 61.85%，未计提存货跌价准备。按照账面重量计算的消耗性生物资产-鲈鱼的单位成本 35.88 元/千克，消耗性生物资产-大黄鱼的单位成本为 32.46 元/千克，单位成本均同比小幅下滑；消耗性生物资产-鲈鱼苗、大黄鱼苗余额为 463.14 万元，较期初下降 60.22%。

请你公司：

(1) 结合业务开展、存货构成情况，说明存货变动原因，存货规模、存货结构与你公司生产经营的匹配性，存货构成与同行业可比公司的差异情况及合理性；

(2) 结合鲈鱼、大黄鱼等主要生物资产的生长周期、后续实现

销售情况，说明报告期末消耗性生物资产大幅增长的原因及合理性；结合成本分摊标准，计价方法与依据，数量及单位成本的确定过程，量化分析鲈鱼、大黄鱼等主要生物资产报告期末单位成本变动的原因及合理性，与同行业可比公司是否存在差异；报告期末消耗性生物资产-鲈鱼苗、大黄鱼苗余额大幅下降的原因及合理性；

(3) 说明报告期末消耗性生物资产的盘点方法和盘点结果、减值准备的测算过程、减值准备计提充分性，说明保障消耗性生物资产计量真实、准确、完整性相关内部控制的具体运行情况。

2、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款账面余额 23,369.73 万元，账面价值 22,073.00 万元，同比增长 27.35%，占报告期末资产总额的比例为 32.86%。报告期内，你公司实现营业收入 51,814.22 万元，同比下降 11.85%。

请你公司结合市场情况、客户信用政策及结算条款等，说明报告期内主要客户是否发生变化，应收账款余额与营业收入反向变动的原因及合理性，是否存在放宽信用政策以增加收入的情况；报告期后应收账款回款情况，公司后续回款安排；

3、关于毛利率

报告期内，你公司综合毛利率为 22.43%，较上期增长 3.35 个百分点。其中，按照产品类别划分预制菜产品毛利率 20.66%，冷冻产品

毛利率 37.42%，休闲产品毛利率 15.85%，生鲜产品毛利率 11.58%，鱼苗产品毛利率 11.74%；按照销售地区划分华东地区毛利率 25.49%，港澳台地区毛利率 16.85%，海外地区毛利率 18.89%，中南地区毛利率 11.44%，其他地区毛利率 23.67%；不同产品类别、不同地区间毛利率差异较大。

请你公司结合可比公司毛利率情况，说明报告期内毛利率增长与同行业可比公司是否存在差异，如有请说明差异原因及合理性；结合主要产品的构成、成本归集分摊标准等，量化分析不同产品、不同销售区域毛利率差异较大的原因及合理性。

4、关于长期资产

报告期末，你公司固定资产账面原值 16,249.76 万元，账面价值 11,019.49 万元，其中，房屋建筑物的账面价值 1,423.70 万元；报告期末未办理产权证书的固定资产（育苗室、码头、研发办公大楼、副楼（职工宿舍））账面价值 1,361.66 万元。

报告期末，你公司其他非流动资产 4,481.92 万元，其中，预付土地款 661.42 万元，预付设备款 3,820.50 万元；此外，报告期末你公司其他应付款中应付福鼎市土地储备中心 1,383.55 万元，长期未结算。

请你公司：

(1) 说明报告期末房屋建筑物长期未办理产权证书的原因，办理是否存在障碍，是否存在产权纠纷，公司最新办理进展及未来安排；

(2) 说明报告期末预付设备款涉及主要供应商的基本情况，包

括但不限于注册时间、注册资本、实际控制人或主要股东、合作历史、采购内容，公司采购定价依据及价格公允性，是否存在潜在关联方关系；设备款项支付进度是否与合同约定的付款进度一致、是否构成潜在资金占用或违规对外借款，截至目前预付设备款期后到货情况；

(3) 结合土地购买的具体情况，说明预付土地款长期挂账、其他应付土地款长期未结算的原因，是否存在无法办理产权证书未及时结转无形资产的情况。

请就上述问题做出书面说明，并于2024年8月8日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024年7月25日