

关于对广东唯诺冠动漫食品股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 320 号

广东唯诺冠动漫食品股份有限公司（动漫食品）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、关于经营业绩及毛利率

根据你公司年报披露，本期营业收入 629,903,407.61 元，上期 574,024,438.79 元，同比增长 9.73%，本期毛利率 10.54%，上期毛利率 11.29%。

其中食品营业收入 618,124,988.82 元，毛利率 14.26%，营业收入同比增加 8.38%，毛利率同比上升 2.1 个百分点；动画片及宣传制造营业收入 2,213,817.02 元，毛利率 37.96%，营业收入同比增加 84.82%，毛利率同比上升 11.53 个百分点。

请你公司：

（1）结合公司食品、动画片及宣传制造业务开展的具体内容，包括但不限于采购、仓储、物流、获客方式与客户类型、销售方式等，说明各个业务开展情况和具体模式，说明货品采购时点及交付时点、收入确认政策等情况，并分析两类收入增长的原因合理性；

（2）结合服务或商品类型、定价政策、下游议价能力、原材料变动、单位成本变动等变化情况，说明业绩上升总体毛利率下降的原因及合理性，是否与行业变动趋势一致。

2、关于应收账款及信用减值损失

根据你公司年报，应收账款期末余额 128,777,819.30 元，坏账准备 10,766,788.67 元，期末账面价值 118,011,030.63 元；期初余额 92,503,795.49 元，坏账准备 8,222,830.09 元，期初账面价值 84,280,965.40 元。

应收账款同比增加 40.02%，你公司解释为（1）公司业务的扩张，公司积极开拓新市场，吸引更多的客户，从而增加了销售额。这种业务的扩张自然也会带来应收账款的增长，因为新的客户需要一定的时间来适应和支付款项。（2）公司为了扩大市场份额和提高竞争力，放宽信用政策，比如提供了更长的账期跟更优惠的付款条件。你公司本期信用减值损失-3,011,409.30 元，上期 583,711.28 元，同比变动-615.91%。

请你公司：

（1）结合你公司报告期内及上年同期主要客户变化、客户资信等情况，说明应收账款增长较快的原因及合理性；

（2）结合业务模式、交易实质、销售合同条款、期后回款等，说明应收账款与信用政策是否匹配、坏账准备计提是否充分，是否存在提前确认收入的情况，是否存在期后退货情况；

（3）说明本期信用减值损失金额大幅增加的原因及合理性，是否存在明显回收风险的客户，信用减值损失计提比例与同行业可比公司是否一致。

3、关于财务费用

你公司财务费用本期发生额-4,223,392.60元，上期金额-23,625.10元，较去年同期减少了17,776.72%，你公司解释是因为本报告期内美元汇率持续上涨，导致公司的汇兑损益增加，从而财务费用大幅度减少。其中利息费用本期减少962,450.60元，汇兑收益本期增加3,233,745.73元。

请你公司：

(1) 说明报告期内财务费用汇兑损益的计算过程及依据，公司应对外汇波动风险的具体措施。结合报告期内主要结算货币对人民币的汇率变动趋势，量化分析出口收入和汇兑损益之间是否匹配；

(2) 结合近期存量债务及利率变化情况，量化说明本期利息费用大幅减少的原因及合理性。

4、关于存货

根据你公司年报披露，存货期末账面价值40,426,796.08元，期初62,754,509.85元，同比减少35.58%。你公司解释是优化了库存管理策略，提高了存货周转率，以及市场需求的波动导致部分产品库存减少。

本期计提存货跌价准备3,237,838.31元，期末余额3,237,838.31元，上期未计提。

请你公司：

(1) 结合产品生产周期、产销规模匹配性、存货期末余额构成等，说明在收入上升的情况下存货期末账面价值降低的原因及合理性，与同行业可比公司存货周转率及余额占比情况进行比较分析，如存在差异情说明原因及合理性；

(2) 结合公司存货性质、产品特点、市场行情、存货变动情况、存货管理制度及存货跌价准备计提政策等，详细说明本期计提存货跌价准备的原因及合理性，上年同期存货跌价准备未计提的原因及合理性，是否存在未及时计提存货跌价准备的情况。

5、关于长期股权投资

根据你公司年报披露，2023年11月2日，公司与广东艾斯澳际食品科技有限公司（以下简称“艾斯澳际”）签订股权转让合同，约定将持有的广东唯诺冠海藻大健康研究院有限公司（以下简称“海藻大健康”）100%股权转让给艾斯澳际，转让价款728万元，其中包含2022年公司转让给海藻大健康的汕头市宏天协贸易有限公司（以下简称“宏天协”）25%股权对价725万元。你公司2022年转让宏天协交易，公司单体报表确认投资收益1,427,378.61元、其他应收款725万元，在合并报表层面抵消。你公司2023年转让海藻大健康，导致公司不再确认宏天协长期股权投资，公司单体报表确认投资收益3万元，其他应收款728万元，合并报表确认投资收益1,715,963.73元。

请你公司：

(1) 结合资产评估情况、股权处置价款定价依据、股权转让价款的收回情况等因素，说明处置投资单位宏天协、子公司海藻大健康的原因及合理性，说明上述交易对价是否公允，公司处置长期股权投资产生的投资收益计算过程；

(2) 本次交易对手艾斯澳际是否与公司存在关联关系或其他应披露未披露的关系，如存在请补充说明；结合公司整体发展战略、交易标的经营情况、期后交易回款情况等，说明公司出售股权的原因及合理性，是否存在利益输送等情形。

6、关于预付账款

根据你公司年报披露，预付账款期初余额 28,093,753.34 元，期末余额 37,048,742.74 元，其中主要是未到结算期款项，你公司未对上述款项计提减值准备。

请你公司列示预付账款的主要交易对象、交易金额、交易内容、与预付账款交易对象的结算期间安排、未结算的原因、业务交易背景、交易对象自身业务规模、历史采购情况与历史预付比例等，说明对交易对象预付账款规模是否与交易对象及你公司自身业务规模相匹配，是否符合交易惯例，与同行业可比公司是否存在较大差异；如存在，请说明原因及合理性，公司对上述预付款项不计提减值准备的原因及合理性。

7、关于主要客户与供应商

根据你公司年报披露以及公开资料查询，你公司主要客户汕头市一心食品有限公司 2023 年销售金额 46,270,131.20 元，注册资本 100 万元；厦门市玺洋进出口有限公司 2023 年销售金额 167,771,176.48 元，注册资本 100 万元；你公司主要供应商潮州市潮安区超级马力果蔬专业合作社 2023 年采购金额 22,102,433.42 元，注册资本 10 万元；你公司与潮州市潮安区超级马力果蔬专业合作社、汕头市非常雅商贸有限公司历史年报中存在相同的登记电话 13536810215，你公司与汕头市一心食品有限公司存在相同的邮箱地址 2375230788@qq.com；你公司与汕头市非常雅商贸有限公司历史上拥有相同股东/法人/董监高翁燕娥、林逸海；你公司与广东艾斯澳际食品科技有限公司（2020 年以前主要客户），潮州市潮安区超级马力果蔬专业合作社（2019 年以来主要供应商）、汕头市果情食品有限公司（2018 年以来主要供应商）历史上存在相同股东/法定代表人/高管张春如。

请你公司：

(1) 请你公司列示说明最近 3 年与主要客户、供应商交易的主要产品、交易金额、定价依据、对应客户的销售毛利率，结合客户、供应商的基本情况，包括但不限于成立时间、员工规模、经营范围、近年经营和财务情况等，其公司规模与你公司对其销售/采购规模是否匹配，结合期后回款/货物或劳务交付情况，说明客户、供应商是否具备相应履约能力，相关交易是否具备商业实质；

(2) 说明公司前十大股东/董监高最近 3 年在公司主要客户、供应

商担任法人/董监高相关情况，与上述客户及供应商是否存在未披露关联关系或其他应披露未披露关系，逐项解释存在相同电话、相同邮箱及相同法人/股东/董监高的原因，是否存在虚构业务的情形。

请就上述问题做出书面说明，并在2024年8月26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8月12日