

证券代码：836826

证券简称：盖世食品

公告编号：2023-036

大连盖世健康食品股份有限公司

关于收到北京证券交易所对公司年报问询函的公告

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。

大连盖世健康食品股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年5月26日收到北京证券交易所上市公司管理部下发的《关于对大连盖世健康食品股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2023】第010号）（以下简称“《问询函》”），现将《问询函》内容公告如下：

大连盖世健康食品股份有限公司（盖世食品）董事会、致同会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在上市公司2022年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于存货和存货跌价准备

你公司2022年末存货账面余额为1.45亿元，较期初增长199.96%，其中原材料5,176.60万元，较期初增长220.80%，在产品3,288.32万元，较期初增长5382.97%，在途物资3,226.80万元，期初为0元。年报披露，你公司采购分为战略采购和安全库存采购，报告期期末存货增加主要系产销规模扩大，原材料、库存商品规模扩大以及战略采购鱼籽到库所致。你公司2022年末存货跌价准备余额为25.57万元。

2023年第一季度，你公司新增存货跌价准备1,178.04万元，公告披露主要原因为公司3月份收到多春鱼籽2023年产季报价，多春鱼籽单价骤降，公司预计未来销售价格会受原料采购价格下降影响，依据存货与可变现净值孰低的原则，按照2023年新的预计售价计算的可变现净值低于存货成本，对多春鱼籽存货计提跌

价准备1,160.54万元，其他存货计提跌价准备17.50万元。

请你公司：

（1）列示原材料、在途物资、在产品的具体构成，结合在手订单、采购内部控制流程、战略采购和安全库存采购安排等，详细分析期末存货大幅增长的必要性；

（2）结合多春鱼籽的采购销售安排、存货库龄及状态、可变现净值的确定依据等，说明2022年末未大额计提存货跌价准备的原因和依据，以及2022年末和2023年第一季度末存货跌价准备计提是否充分；

（3）对于多春鱼籽单价骤降，你公司已采取或拟采取的应对措施及后续库存管理情况。

请年审会计师：（1）说明对主要存货的监盘情况，包括但不限于监盘人员、监盘时间、盘点类别及比例、存货账实是否相符、是否存在毁损变质等情况，并说明对在途物资所执行的审计程序及获取的审计证据；（2）说明获取的存货跌价准备相关的审计证据，并就2022年末存货跌价准备计提是否充分发表明确意见。

2、关于经营业绩

报告期内，你公司营业收入3.64亿元，同比增长5.63%，营业成本3亿元，同比增长11.13%，归属于上市公司股东的净利润3,226.60万元，同比下降24.69%；2020年至2022年综合毛利率分别为22.37%、21.65%、17.57%。

按销售区域看，你公司国外营业收入1.95亿元，毛利率为21.31%，国内营业收入1.68亿元，毛利率为13.20%。

你公司销售模式分为合同生产销售、自有品牌销售和贸易销售三种类型，其中贸易销售模式下，公司主要通过购买产品后直接销售或简单包装后对外销售。

请你公司：

(1) 结合市场需求、售价和成本变动等，按产品分类列示说明收入、成本较上期变动的原因及合理性，以及2020年至2022年毛利率持续下降的原因及合理性；

(2) 结合定价政策、主要成本构成等，说明国内、国外毛利率存在较大差异的原因及合理性；

(3) 说明对贸易销售收入的核算方法是总额法还是净额法，相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

请年审会计师说明对境外销售所执行的审计程序及获取的审计证据。

3、关于主要客户、主要供应商和应付账款

报告期内，你公司前五大客户年度销售占比40.31%，较上期减少3.38个百分点；前五大供应商年度采购占比45.69%，较上期增长11.1个百分点。

你公司应付账款期末余额3,191.90万元，其中货款1,919.37万元，较期初3,985.52万元减少2,066.15万元。

请你公司：

(1) 说明前五大客户和供应商较上期是否发生变动，如存在新增客户或供应商，请说明新增客户或供应商的获取渠道，以及在销售（采购）产品定价原则、结算条款、信用政策方面，是否较其他客户、供应商存在较大差异，如存在差异，请说明原因及合理性；

(2) 说明本期主要供应商采购占比大幅增加的原因及合理性；

(3) 说明应付货款大幅减少的原因，与供应商的结算方式是否存在重大变动。

请年审会计师说明对主要客户、供应商执行的审计程序和获取的审计证据，相关审计证据是否充分适当。

4、关于预付款项

你公司预付款项期末余额654.45万元，其中按预付对象归集的期末余额前五名汇总金额401.52万元，占预付款项期末余额合计数的比例为 61.35%。

请你公司：

结合合同情况，列示预付款项期末余额前五名的具体名称、采购内容、预付比例、合同约定付款进度，说明付款进度与合同是否一致，交易对手方与你公司、实际控制人、董监高是否构成关联关系，并说明期后结算情况。

请你公司就上述问题做出书面说明，并于2023年6月9日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。

公司将按照《问询函》的要求，尽快组织回复，并及时履行信息披露义务。敬请广大投资者关注后续公告，并注意投资风险。

特此公告。

大连盖世健康食品股份有限公司

董事会

2023年5月26日