

湛江国联水产开发股份有限公司

关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

湛江国联水产开发股份有限公司（以下简称“公司”或“国联水产”）于 2023 年 5 月 17 日收到深圳证券交易所出具的《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），公司对此高度重视，对问询函中提及的问题进行了认真核查，现将有关情况回复如下：

在本回复中，若合计数与各分项数值相加之和在尾数上存在差异，均为四舍五入所致，同时，文中各类字体释义如下：

字体	释义
黑体加粗	关注函中的问题
楷体	公司答复
宋体	会计师回复

问题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。

【公司答复】

近三年末公司存货账面余额及占总资产比例如下：

单位：万元

项 目	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
存货账面余额	287,162.23	293,047.59	295,154.83
资产总计	593,138.40	511,904.52	509,412.62

项 目	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
占总资产比例 (%)	48.41	57.25	57.94

近三年末公司存货账面余额构成情况如下：

单位：万元

项目	2022-12-31		2021-12-31		2020-12-31	
	账面余额	占比(%)	账面余额	占比(%)	账面余额	占比(%)
库存商品	184,645.22	64.30	200,634.92	68.46	196,199.55	66.47
在产品	90,653.40	31.57	70,459.81	24.04	73,203.17	24.80
在途物资	5,496.84	1.91	10,124.09	3.45	6,015.23	2.04
原材料	3,660.67	1.27	2,281.62	0.78	4,406.63	1.49
周转材料	1,440.66	0.50	1,798.27	0.61	2,415.33	0.82
发出商品	1,265.45	0.44	3,463.98	1.18	6,826.84	2.31
消耗性生物资产	0.00	0.00	4,284.91	1.46	6,088.09	2.06
合计	287,162.23	100.00	293,047.59	100.00	295,154.83	100.00

公司存货主要由在产品、库存商品等构成。

近三年末公司存货账面余额构成中，在产品、库存商品的账面余额占比达90%以上。2020年末、2021年末和2022年末，在产品和库存商品账面余额合计分别为269,402.72万元、271,094.73万元、275,298.62万元，占存货期末账面余额比分别为91.27%、92.50%、95.87%。公司在产品主要为各类对虾类和鱼类半成品，公司库存商品主要为各类对虾类成品和鱼类产品。2022年末公司在产品占比提升，库存商品占比略有下降，主要系公司加强生产管理控制非订单副品生产数量，加快库存商品周转。

公司存货价值较高，主要系公司属于以水产品和预制菜品加工制造为主的生产型企业，考虑进口原料采购周期较长且存在较强季节性，公司设置合理的原材料、在产品安全库存保障持续稳定的生产；公司为大型餐饮连锁企业、超市、新零售、流通批发等全渠道客户提供产成品，设置合理的成品库存保障持续稳定的供应。

A、公司行业特性情况说明

公司考虑进口原料采购周期较长以及原料供应存在较强季节性，例如，公司的南美白对虾原料采购地以东南亚、西亚、南亚地区为主，跨国采购周期长，夏季为南美白对虾的捕捞旺季，公司集中在夏季进行采购，保证原料供应，在淡季采购量较少。公司需要设置合理的

原材料、在产品安全库存保障持续稳定的生产；公司为大型餐饮连锁企业、超市、新零售、流通批发等全渠道客户提供产成品，设置合理的成品库存保障持续稳定的供应。

B、采购、生产等周转周期情况说明

公司存货采购按照采购区域划分为国际采购和国内采购。国际采购受产虾国当地季节性、供应商产能以及海运船期、到港国内清关周期影响，采购周期较长。国内采购受每年12月至次年5月对虾淡季影响导致采购周期不稳定。

由于公司产品生产过程处于生鲜加冰储存状态，在生产线的生产周期为1天左右；由于原料的生鲜特性及农产品自然规格属性影响，对于无法一次加工成订单或成品的产品会形成半成品周转入库。

因此公司设置较高的成品及半成品安全库存确保稳定生产及稳定供应。

公司2020年、2021年、2022年国际采购金额分别为196,200.68万元、203,628.19万元、200,589.11万元，占总采购金额比例分别为49.35%、54.00%、44.94%。近三年受海关监管消杀政策等影响，公司进口原料周期延长，采购周期亦随之延长。

C、存货周转率情况说明

公司近三年存货周转率如下：

项 目	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
存货周转率（次）	1.63	1.44	1.61

受中美贸易摩擦影响，2019年至2021年公司出口美国销售有较大幅度减少，造成存货积压；从生产端考虑，若公司减产会扰乱上游原料鱼虾供应链，生产设备闲置等，不利于企业长远发展。综合考量财务风险和经营风险后，公司在生产端仍保持正常生产，致使2020年及2021年公司存货周转率有所下降。

2022年随着国内水产品消费逐步恢复，市场份额逐步向大中型企业迁移，公司2022年度订单增加，经营情况逐渐好转，2022年存货周转率有所提升。

近年来，公司立足水产食品板块，聚焦预制菜进行商业模式升级，促进以综合水产品提供商向综合水产食品制造商转变，进一步巩固以国内市场为主、国内国外双循环机制。在“保量”“增利”“调结构”的方针指引下，公司强化管理、精耕细作，逐步摆脱中美贸易摩擦等影响，主营业务基本面保持稳定，国内市场持续向好，预制菜营收稳步提升并凸显优势，盈利能力持续改善，周转率逐步提升，经营向好的趋势越发显现。

D、公司经营资金情况说明

公司近三年现金流情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
经营活动产生的现金流量净额	11,711.43	20,473.58	-23,897.62

2020 年经营活动现金流量净流出 23,897.62 万元，2021 年经营活动现金流量净流入 20,473.58 万元，2022 年经营活动现金流量净流入 11,711.43 万元，存货周转效率提升，公司经营现金流状况整体呈现改善趋势，有效降低公司有息负债。公司 2022 年定增发行成功，进一步补充公司流动资金。

E、同行业可比公司存货账面余额占总资产的比例情况如下：

存货账面余额/总资产	2022-12-31 (%)	2021-12-31 (%)	2020-12-31 (%)
好当家	21.30	17.72	17.72
安井食品	19.65	27.65	23.84
中水渔业	17.28	15.16	20.67
佳沃食品	25.86	22.01	22.06
太湖股份	24.17	22.71	29.01
味知香	2.49	4.33	8.51
百洋股份	16.79	14.68	14.42
平均值	18.22	17.75	19.46
国联水产	48.41	57.25	57.94

公司属于以水产品和预制菜品加工制造为主的生产型企业，主要以对虾、鱼类等食品加工为主，考虑进口原料采购占比较高，采购周期较长以及原料供应存在较强季节性，公司需要设置合理的原材料、在产品安全库存保障持续稳定的生产；公司为大型餐饮连锁企业、超市、新零售、流通批发等全渠道客户提供产成品，设置合理的成品库存保障持续稳定的供应。因此公司存货需要保持较高的存货余额。

由于行业特性，公司存货账面余额占总资产的比例高于同行业上市公司。在可比水产行业的上市公司中，除佳沃食品外，产品原料来源均以自捕、自养或国内采购为主，普遍不存在因跨国采购而导致采购周期较长，从而需要维持较高安全库存的情况。佳沃食品以三文鱼作为主要水产食品原料，与公司存在类似采购链，但佳沃食品三文鱼等以自养为主，公司国外采购原料以南美白对虾为主，南美白对虾产业链与三文鱼等产业链存在较大的差异，在生产加工时长、保质期、客户渠道、销售周期等方面可比性不大。

2022 年随着国内水产品消费逐步恢复，市场份额逐步向大中型企业迁移，公司 2022 年度订单增加，经营情况逐渐好转，存货占总资产比例下降 8.84%，与同行业平均值差距逐渐

缩小。

近年来，公司立足水产食品板块，聚焦预制菜进行商业模式升级，促进以综合水产品提供商向综合水产食品制造商转变，进一步巩固以国内市场为主、国内国外双循环机制。在“保量”“增利”“调结构”的方针指引下，公司强化管理、精耕细作，逐步摆脱中美贸易摩擦、国内特殊市场环境的影响，主营业务基本面保持稳定，国内市场持续向好，预制菜营收稳步提升并凸显优势，盈利能力持续改善，经营向好的趋势越发显现。

综上所述，公司期末存货账面余额占总资产比例较高主要系由于行业特性，公司属于以水产品和预制菜品加工制造为主的生产型企业，考虑进口原料采购周期较长且存在较强季节性，公司综合考虑财务风险与经营风险，设置合理的原材料、在产品安全库存保障持续稳定的生产；考虑为大型餐饮连锁企业、超市、电商新零售、流通分销等全渠道客户提供产成品，综合考虑设置合理的成品库存保障持续稳定的供应。因此近三年公司存货账面余额较高且占总资产比例较高具有合理性。

(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。

【公司答复】

A、库存商品、在产品存货跌价准备计提依据与测算过程

资产负债表日，由于公司存货（包含库存商品及在产品）品种、规格繁多且单个规格品种存货单价较低，因此公司根据存货的规格、结存数量对各类存货分别进行减值测试，根据类别按照成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

公司对各期末结存库存商品及在产品进行库龄分析，超过保质期以及临近保质期 3 个月以内的存货全额计提跌价准备；距离保质期 3 个月以上的库存商品及在产品按成本与可变现净值孰低计量，对账面存货成本高于其可变现净值的，按照库存商品及在产品分别计提存货跌价准备，在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有库存商品及在产品的目的以及资产负债表日后事项的影响。

对于距离保质期 3 个月以上的库存商品及在产品按成本与可变现净值孰低计量的具体测试过程如下：

a、持有目的为直接变现的在产品、库存商品可变现净值计算：按存货销售收入金额（期

末预计变现的存货数量乘以销售单价)减预计销售费用(销售费用率乘以销售收入),公式为可变现净值=销售单价*库龄临近保质期 3 个月以外预计变现的库存数量*(1-销售费用率);

b、在产品需进一步加工方可对外出售的存货可变现净值计算:a、按照当期主要销售产品结构、销售计划确定拟进一步生产的目标产成品;b、计算拟生产的目标产成品数量(期末原材料及半成品等存货数量乘以投入产出比);c、计算目标产成品的销售收入金额(拟生产的目标产成品数量乘以销售单价);d、计算预计销售费用(销售费用率乘以目标产成品的销售收入);e、计算预计后续加工费用(拟生产的目标产成品数量乘以单位后续加工费用);f、可变现净值=目标产成品的销售收入金额-预计销售费用-预计后续加工费用;

c、按照不同规格分类进行减值测试,根据减值测试结果按照不同品种分类汇总库存商品及在产品可变现净值低于库存商品及在产品成本(工厂存货的存货成本需减去可抵扣进项税额)的差额,并计提存货跌价准备。

B、公司近三年存货计提减值比例分析

按照以上方法计算近三年存货跌价准备金额如下表:

单位:万元

序号	存货跌价准备期末余额	2022 年	2021 年	2020 年
1	超过保质期以及临近保质期 3 个月以内的存货全额计提跌价准备金额	3,707.72	4,279.24	8,926.83
2	持有目的为直接变现的原料及在产品可变现净值与成本孰低法计算跌价准备金额	4.19	1,923.47	2,013.38
3	持有目的为直接变现的产成品可变现净值与成本孰低法计算跌价准备金额	8,577.46	9,971.37	24,104.63
4	原材料及在产品等需进一步加工的存货加工成品可变现净值与成本孰低法计算跌价准备金额	1,073.97	2,280.34	7,190.01
	合计	13,363.34	18,454.43	42,234.85

公司近三年存货跌价准备计提比例如下:

单位:万元

项 目	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
存货账面余额	287,162.23	293,047.59	295,154.83
存货跌价准备金额	13,363.34	18,454.43	42,234.85
计提比例(%)	4.65	6.30	14.31

2020年至2022年，公司计提的存货跌价准备提及比例逐年减少，与公司按照以上存货低跌价准备计算方法计算的各期末存货跌价准备金额变化趋势相同，均呈现逐年减少的趋势。

2021年末，公司存货跌价准备余额18,454.43万元，占存货账面余额6.30%，较2020年末计提比例下降8.01%，主要系公司调整经营策略加大国内销售及预制菜销售，存货积压情况减少，超过或者临近保质期积压存货导致存货跌价准备金额较2020年末减少4,647.59万元，市场价格持续回暖可变现净值增加等原因导致计提存货跌价准备金额较2020年末减少19,042.93万元。

2022年末，公司存货跌价准备余额13,363.34万元，占比存货账面余额4.65%，较2021年末计提比例下降1.65%；主要系公司预制菜销售快速增长，产品附加值增加存货可变现净值增加导致存货跌价准备较2021年末减少2,600.28万元；持有目的为直接变现的原材料和在产品成本低于可变现净值金额较2021年末减少1,919.28万元。

B、同行业上市公司的存货跌价准备期末余额情况

单位：万元

项目	2022-12-31			2021-12-31			2020-12-31		
	存货账面余额	存货跌价准备	计提比例 (%)	存货账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	存货账面余额	存货跌价准备	计提比例 (%)
好当家	140,827.60	60.40	0.04	119,126.42	26.02	0.02	114,948.96	182.23	0.16
安井食品	318,158.52	4,474.96	1.41	242,498.37	1,089.86	0.45	169,161.29	19.98	0.01
中水渔业	23,309.12	1,826.67	7.84	15,344.85	874.81	5.70	23,586.43	3,342.98	14.17
佳沃食品	288,201.92	6,294.80	2.18	248,739.44	1,118.12	0.45	242,748.96	4,886.61	2.01
大湖股份	52,260.65	178.00	0.34	53,156.62	4,489.05	8.44	57,115.23	554.11	0.97
味知香	3,252.62	0.00	0.00	5,302.69	0.00	0.00	3,633.37	0.00	0.00
百洋股份	48,523.42	704.32	1.45	40,134.29	305.81	0.76	40,179.25	833.23	2.07
国联水产	287,162.23	13,363.34	4.65	293,047.59	18,454.43	6.30	295,154.83	42,234.85	14.31

同行业上市公司的存货跌价准备计提比例主要受产品品类、存货结构、区域价格、生产成本等因素影响有所差异。2019年中美贸易摩擦、2020年初面临国内特殊市场环境，打断了公司收入的增长趋势，打乱了公司存货管理计划，公司供应链配送时间延长，运输费用及仓储费用增加，部分产品可变现净值下降，存货跌价准备计提金额及比例显著上升，2020年末公司存货跌价准备计提比例与中水渔业相当，2021年末存货跌价准备计提比例略高于中水渔

业，低于大湖股份，2022年末存货跌价准备计提比例高于佳沃食品，低于中水渔业。近三年，公司存货跌价准备计提比例处于同行业整体中上水平。

D、存货减值准备大额转销情况说明

a、近三年存货减值准备大额转销情况如下表：

单位：万元

项目	2022 年	2021 年	2020 年
原材料	56.29	76.66	308.70
在产品	4,096.43	8,576.53	12,075.91
库存商品	11,867.67	29,785.92	18,005.35
消耗性生物资产	141.58	545.91	0.00
合计	16,161.97	38,985.02	30,389.96

b、存货跌价准备转销具体原因

存货跌价准备转销主要为上年已经计提跌价准备的存货在报告期内生产领用或实现销售，对应转销存货跌价准备；超过保质期的存货和部分临近保质期3个月的存货，经公司品控中心检测认定不适合销售的，已做无害化处理的存货，对应转销存货跌价准备。

c、存货跌价准备转销具体情况说明

2020年度，公司共转销存货跌价准备金额为30,389.96万元，转销的存货跌价准备计提时间主要为2019年，主要原因为2020年实现销售、生产领用、临期及超期产品处置；其中因实现销售转销跌价准备21,089.62万元，生产领用转销跌价准备5,009.04万元，临期及超期产品处置转销跌价准备4,291.30万元。

2021年度，公司共转销存货跌价准备金额为38,985.02万元，转销的存货跌价准备计提时间主要为2020年，其中因实现由于销售转销跌价准备17,941.51万元，由于生产领用转销跌价准备20,805.02万元，临期及超期产品处置转销跌价准备238.49万元。

2022年度，公司共转销存货跌价准备金额为16,161.97万元，转销的存货跌价准备计提时间主要为2021年，其中因实现由于销售转销跌价准备12,920.44万元，由于生产领用转销跌价准备3,188.76万元，临期及超期产品处置转销跌价准备52.77万元。

综上所述，自2020年对虾类和鱼类的市场价格逐渐回暖，导致可变现净值提高；以及公司调整经营策略增加国内销售及预制菜销售，存货积压情况减少，2020年至2022年公司存货跌价准备计提比例逐渐下降，与同行业可比公司相比存在一定差异但具有合理性，2022年公司存货跌价准备计提充分、合理。公司的存货跌价准备转销原因与公司生产经营特征相关，公司本期存货跌价准备转销合理。

(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。

【公司答复】

消耗性生物资产主要为公司养殖的鱼类和对虾类。鉴于公司上游养殖板块持续亏损，根据公司对上游业务养殖业务压缩、聚焦水产食品行业战略规划，公司于2022年5月停止经营深水网箱养殖业务、基地对虾及罗非鱼养殖业务，并将相关养殖资产及养殖设施出租。2022年末养殖鱼类和对虾类无库存，因此消耗性生物资产期末无余额。

(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。

【会计师回复】

1) 针对存货采取的相关审计程序及获取的审计证据,我们作进一步说明如下:

A、了解公司存货管理相关的内部控制，评价控制的设计是否合理、执行是否有效，重点对存货仓储管理流程执行控制测试；

获取的审计证据包括但不限于：存货管理制度、盘点报告、冷库温度监控记录表、冷库中心绩效表等。

B、严格执行监盘程序，制定具有较强针对性措施。我们主要集中于2022年12月对国联水产的存货执行监盘程序，重点执行的程序如下：

①评价存货盘点计划安排的合理性；②观察公司盘点人员是否遵守盘点计划并准确地记录存货的数量和状况；③在存货盘点过程中，严禁存货出入库；对当天未盘点完的仓库贴上封条标签，要求仓库管理人员不得擅自开仓及进行货物移动；④抽取主要存货品类做去冰测试，分析存货毛重、净重的比例；⑤对于存放位置比较深入的存货进行抽查，要求仓库管理人员进行现场开箱检查；⑥监盘过程同时观察并记录产品外包装的生产日期、保质期等品质状况信息；⑦执行存货抽盘、复盘程序，以验证核实存货数量、状况是否一致，是否存在异

常；⑧查看仓库的监控视频，观察盘点期间仓库出入库情况，无监控视频的仓库则结合询问程序；⑨抽取存货品类进行质量检测，检查存货是否存在质量问题。

获取的审计证据包括但不限于：年度盘点通知、盘点计划安排、盘点表、监盘表、监盘过程记录等。

C、执行函证程序。针对国联水产期末存放于第三方仓库的存货，我们向第三方仓库管理方函证存货的数量、状况，同时核对第三方仓库管理方提供的年度对账单，测算相关的租赁费、计算基础等是否与仓储合同、账面数据一致；

获取的审计证据包括但不限于：仓库询证函回函、仓储合同、仓库出租方年度对账单等。

D、执行细节测试。我们重点抽查大额、新增异常等供应商采购入库记录，执行双向检查，对原始出入库单据、发票、合同等进行核对，核实冰鲜商品入库原始单据（如磅码单）是否与存货管理系统存在重大差异，核实存货是否真实、准确；

获取的审计证据包括但不限于：采购入库单、原始出入库原始单据、采购发票、采购合同、银行回单等。

E、对存货出入库实施截止性测试，抽取公司存货的主要品类执行计价测试，核实期末存货计价的准确性；

获取的审计证据包括但不限于：存货明细账、存货出入库记录、存货收发存明细表、存货计价测试底稿等。

F、复核存货跌价准备测算底稿，抽取重要品类重新测算跌价准备金额计提的准确性。重点关注存货跌价计提政策前后一致性；临保期的准确性；存货可回收价值计算的合理性及准确性，关注预计售价、销售费用率等关键参数确定的合理性，核实本期存货跌价准备计提的充分性；

获取的审计证据包括但不限于：存货跌价准备会计政策、存货跌价准备计提底稿、产品成本核算表、销售发票、产品保质期测试报告等。

G、检查品控部或第三方机构出具的产品保质期测试报告，查看产品外包装上的标示，结合存货监盘程序获取的保质期信息，验证存货保质期的准确性；结合存货周转率，对期末存货情况进行分析；

获取的审计证据包括但不限于：产品保质期测试报告、存货盘点表等。

H、对各仓库存货品类出入库情况、清理情况进行综合分析，结合国联水产的年度存货清查工作，获取清库存盘点表，检验存货是否存在异常。

获取的审计证据包括但不限于：存货收发存明细表、存货清查盘点记录等。

2) 会计师意见

我们对存货内控管理执行了控制测试，对存货实施了监盘程序、对存货跌价准备关键参数进行复核并对存货跌价准备金额进行重新测算等，我们认为国联水产披露的2022年期末存货真实、计量准确，存货跌价准备计提充分。

问题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。

【公司答复】

(1) 应收账款余额大幅度增长及集中度较高原因说明

公司应收账款集中较高的主要原因为主要出口业务大客户2022年11月至12月期间出现资金临时周转缓慢问题，较大金额应收账款未能按照合同及时回款，导致应收账款期末金额集中度高且较期初出现较大幅度增长。截至2023年5月17日，公司已经收回应收账款年末余额前五名相关款项。

(2) 公司应收账款大于100万权利受限的具体情况明细如下：

单位：万元

客户名称	受限原因	应收账款受限金额
A	出口发票融资	12,833.64
B	出口发票融资	8,368.93
C	出口发票融资	5,337.19
D	银行借款融资	4,160.73
E	银行借款融资	920.71
F	银行借款融资	902.26

客户名称	受限原因	应收账款受限金额
G	银行借款融资	523.87
H	银行借款融资	512.32
I	银行借款融资	483.81
J	出口发票融资	323.58
K	银行借款融资	196.38
L	银行借款融资	193.27
M	银行借款融资	139.51
N	银行借款融资	121.35
O	银行借款融资	112.38
合 计		35,129.93

应收账款出口发票融资期限3个月-4个月，截至2023年5月17日上述应收账款出口发票融资已经全部归还；以应收账款质押办理的银行借款融资属于应收账款循环借款，在融资有效期内以应收账款余额80%为限额融资循环使用。

(3) 公司按欠款归集年末余额前五名应收账款的明细及期后回款情况如下表：

单位：万元

客户名称	经济内容	2022-12-31	计提坏账准备	截至 2023 年 5 月 17 日收回金额	备注
A	水产品销售	22,309.07	178.47	22,309.07	账龄组合
B	水产品销售	18,481.34	147.85	18,481.34	账龄组合
C	水产品销售	7,239.09	57.91	7,239.09	账龄组合
D	水产品销售	4,563.64	36.51	4,563.64	账龄组合
P	水产品销售	2,629.01	21.03	2,629.01	账龄组合
合计		55,222.15	441.77	55,222.15	

由于公司前三大客户2022年11月至12月期间出现资金临时周转缓慢问题，较大金额应收账款未能按照合同及时回款，导致应收账款期末金额集中度高且较期初出现较大幅度增长。截至2023年5月17日，公司已经全部收回相关应收账款。

A、近三年公司应收账款坏账准备计提情况如下表：

单位：万元

类别	2022-12-31			2021-12-31			2020-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

类别	2022-12-31			2021-12-31			2020-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款	5,398.61	5,398.61	100.00	6,148.95	6,148.95	100.00	5,640.87	5,640.87	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	94,735.44	1,672.28	1.77	58,600.56	1,310.69	2.24	59,895.08	1,188.84	1.98
合计	100,134.05	7,070.89		64,749.51	7,459.64		65,535.95	6,829.71	

上表中2020年末、2021年末、2022年末单项计提坏账准备应收账款计提比例为100.00%，按账龄组合计提坏账准备的应收账款计提比例分别为1.98%、2.24%、1.77%，2022年按照账龄组合应收账款计提比例较2021年末减少0.47%。

近三年按照账龄计提坏账准备的应收账款账龄明细情况如下表：

单位：万元

项 目	2022-12-31		2021-12-31		2020-12-31	
	账面余额	占比 (%)	账面余额	占比 (%)	账面余额	占比 (%)
1 年以内	91,862.89	96.97	53,443.07	91.20	57,559.87	96.10
1 至 2 年	1,269.31	1.34	4,768.93	8.14	1,642.11	2.74
2 至 3 年	1,223.22	1.29	315.37	0.54	301.50	0.50
3 年以上	380.02	0.40	73.19	0.12	391.60	0.66
合 计	94,735.44	100.00	58,600.56	100.00	59,895.08	100.00

从上表分析2022年账龄为1至2年的应收账款（计提坏账准备比例为15%）占比较2021年下降6.8%，1年内的应收账款（计提坏账准备比例为0.8%）占比较2021年上升5.77%。以上应收账款账龄结构的变化是2022年按照账龄组合计提坏账准备比例较2021年下降的主要原因。

综上所述，公司应收账款集中较高的主要原因为主要出口业务大客户2022年11月至12月期间出现资金临时周转缓慢问题，较大金额应收账款未能按照合同及时回款，导致应收账款期末金额集中度高且较期初出现较大幅度增长。截至2023年5月17日，公司已经全部收回相关应收账款；公司严格按照企业会计准则、公司相关会计政策计提应收账款坏账准备，应收账款坏账准备计提充分。

【会计师回复】

1) 会计师意见

我们通过复核国联水产应收账款明细、应收账款质押台账等，核查大额客户的资信状况，

结合重要性水平抽取客户执行函证等程序，检查大额应收账款期后回款的情况，复核并测算应收账款坏账准备计提金额，我们认为国联水产 2022 年应收账款余额大幅增长原因、权利受限情况、集中度较高原因、按欠款方归集的年末余额前五名应收账款情况以及相关款项期后回款情况等与其回复基本一致，应收账款坏账准备计提充分。

问题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。

【公司答复】

(1) 公司2022年末金额大于100万的预付账款明细情况如下:

单位：万元

供应商名称	是否存在 关联关系	用途	2022-12-31	截至 2023 年 4 月 30 日转销金额
a	否	水产品采购	4,402.54	4,385.68
b	否	水产品采购	3,241.76	3,241.76
c	否	水产品采购	1,264.78	1,264.78
d	否	水产品采购	900.68	900.68
e	否	水产品采购	610.20	610.20
f	否	水产品采购	457.39	457.39
g	否	水产品采购	379.09	379.09
h	否	水产品采购	185.62	185.62
合计			11,442.06	11,425.20

(2) 公司预付款项大幅增长及集中度较高的原因及合理性分析

预付款项大幅度增长及集中度高的主要原因为公司沙特虾项目大宗采购需要支付部分预付款，预付对象与公司不存在关联关系。2022 年，公司主要向 b、h、d、f 公司进行沙特虾项目大宗采购。截至 2023 年 4 月 30 日，公司相关预付款项对应采购货物基本已经入库转销完毕。

综上所述，公司 2022 年末预付款项金额大于 100 万的供应商与公司不存在关联关系，

预付款项大幅度增长及集中度高主要受沙特虾项目大宗采购的特征决定，具有合理性。

【会计师回复】

1) 会计师意见

我们访谈国联水产采购部门、财务部门相关人员，执行函证程序、细节测试等，了解并核实公司预付款项大幅度增长及集中度较高的原因；通过查询国家企业信用信息公示系统、企查查等网站，查看供应商档案资料，核查大额供应商是否与公司存在关联关系，我们认为国联水产预付账款的对象、金额、用途、关联关系等与其回复基本一致，预付款项大幅增长及集中度较高具有合理性。

问题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。

【公司答复】

(1) 公司所处行业情况分析

A、现有水产品加工市场稳步增长

水产品是海洋和淡水渔业生产的动植物及其加工产品的统称。我国拥有丰富的海洋资源，四大海域（渤海、黄海、东海、南海）总面积达470万平方千米，有3,000多种海洋生物，其中可养殖、捕捞的鱼类有1,700种左右。目前我国水产养殖占全球产量的70%，成为世界上主要的水产品生产国。随着人们收入水平的提高，越来越多的中国人开始把营养性需求作为食品消费的第一需要，水产品的消费比重上升是大势所趋。我国水产业涵盖水产生产、流通、加工等产业链各个环节。

根据联合国粮食及农业组织（以下简称“粮农组织”）最新发布的2022年《世界渔业和水产养殖状况》报告显示，水产食品的消费需求不断增长，1961年以来，全球水产食品的消费量以年均3.0%的速度增长，水产食品人均消费量已从20世纪60年代的平均9.9公斤增长到2020年的20.2公斤。预计到2030年，全球水产食品消费总量将增长15%，达到

人均 21.4 公斤。2012 年至 2022 年，中国水产品加工行业主营业务收入及利润发展良好，水产品加工行业产业转型升级和重构步伐加速。

近年来，国家不断加大对水产加工行业的政策支持力度，提出要积极推进水产加工行业的发展。鼓励发挥加工业对现代水产产业链打造的带动作用，联合企业开展便捷化、调理化、可即食、耐存储的加工产品开发。以水产技术推广体系为依托，建设渔业品牌化公共服务示范平台。联合开展品牌推介、产品展示、技术发布、经济分析等产业促进活动，扩大品牌影响，引导水产品消费。按照因地制宜、合理规划、突出特色、示范带动的要求，协助各地培育一批水产特色区域公共品牌，扶持企业品牌建设，促进渔业提质增效。在政策利好的背景下，水产加工行业发展前景持续向好。

B、预制菜行业快速增长

2023 年 2 月 13 日，《中共中央国务院关于做好 2023 年全面推进乡村振兴重点工作的意见》发布，中央一号文件中首次提出“培育发展预制菜产业”，将预制菜作为促进乡村产业高质量发展的新模式新业态，给预制菜行业再次注入新动力。

对于餐饮企业来说，使用预制菜可以减少人工成本，缩小后厨面积，提升出餐效率，保证产品口味稳定，提升食品安全质量保证。同时餐饮业监管不断加强，餐饮业规模化连锁化发展，更加要求食材品质稳定、备货高效，进一步推动预制菜的发展。对于家庭消费者来说，预制菜既能满足居民烹饪需求，又能实现便捷高效。预制菜安全健康的特点契合消费升级趋势，而消费者消费能力提升又推动预制菜需求增长。消费升级和生活节奏加快，叠加冷链运输行业的快速发展，预制菜行业迎来供需双击。

水产预制菜食用更便捷，打破地域和季节限制，行业增速高。根据红餐产业研究院对 2019-2026 年中国预制菜市场规模与预测，2022 年中国预制菜行业规模达 4,196 亿元，2026 年预制菜市场规模将达万亿，餐饮连锁化率加速，懒人经济的兴起，长期来看我国预制菜行业规模有望实现更大规模。

(2) 主营业务开展情况

2022 年公司预制菜业务持续增长，产品力全面提升，全年预制菜实现营业收入 11.31 亿元，同比增长 34.48%；持续调整产品全渠道销售体系，国内市场营业收入占比稳步提升，国内市场全渠道营销体系不断加强，分销、餐饮重客、商超、电商等销售渠道持续优化；公司推动产品品牌升级，公司品牌影响力不断提升；公司实现营业总收入 51.14 亿元，同比增长 14.31%，在较差的市场环境下仍实现逆势破局；实现归属于上市公司股东的净利润约

-757.68 万元，持续三年减亏，公司净利润已回至盈亏平衡点附近。公司对产品结构、销售渠道调整成效显著。

(3) 公司产品市场需求及公司的市场竞争力情况

2022 年，公司总体营业收入、预制菜销售增长速度较快，公司所处的水产食品行业、预制菜行业处于快速增长期，市场需求量较大。

2023 年 3 月，公司入围胡润中国预制菜生产企业百强榜前十，是广东唯一一家进入前十预制菜企业；2023 年 5 月，赛迪顾问消费经济研究中心发布《2023 中国预制菜企业竞争力百强研究》报告，公司获评百强榜第 7 名。公司在水产预制菜行业的龙头地位稳固，市场占有率处于市场领先地位，行业竞争力强劲。

(4) 同行业可比上市公司情况

同行业可比上市公司近四年扣除非经常性损益净利润情况如下表：

单位：万元

扣非净利润	2022 年	2021 年	2020 年	2019 年
好当家	4,397.08	2,380.99	1,569.53	1,989.21
安井食品	99,758.47	55,975.30	55,691.78	33,529.37
中水渔业	-3,098.12	-8,217.23	-15,825.54	-4,490.18
佳沃食品	-111,451.87	-31,727.18	-68,998.15	-13,505.76
大湖股份	-7,616.53	-8,790.95	-2,916.96	-5,270.49
味知香	12,850.46	12,241.02	12,410.20	8,597.84
百洋股份	3,962.86	898.40	611.36	2,464.79
国联水产	-2,370.49	-3,216.00	-31,772.43	-46,336.31

同行业公司中，中水渔业、佳沃食品、大湖股份涉及水产养殖加工，与公司业务相似性较高，由于行业原因近四年扣非后净利润连续亏损。虽然公司近四年扣非净利润亏损，但是公司扣非后净利润连续亏损收窄，体现向好的态势。

(5) 公司自身盈利能力在受中美贸易摩擦等影响下主营业务维持基本稳定，资产负债结构持续优化，经营性现金流持续为正，盈利能力持续恢复提升，财务风险持续下降，持续经营能力不存在重大不确定性

A、公司自身盈利能力分析

2018 年至 2022 年，公司扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润分别为

14,412.88 万元、-46,336.31 万元、-31,772.43 万元、-3,216.00 万元、-2,370.49 万元，具体反映公司盈利能力报表项目情况如下：

单位：万元

报表项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	2019 年度	2018 年度
营业收入	511,421.84	447,417.00	449,410.61	462,763.80	472,916.25
营业成本	446,313.99	378,942.02	397,545.03	402,345.53	407,514.74
营业毛利	65,107.85	68,474.98	51,865.58	60,418.27	65,401.51
毛利率 (%)	12.73	15.30	11.54	13.06	13.83
销售费用	25,100.80	22,535.07	20,365.18	24,817.84	19,062.08
管理费用	13,907.05	14,514.48	16,347.29	12,487.03	11,344.95
研发费用	5,478.15	4,308.88	4,157.06	4,127.09	1,121.99
财务费用	10,204.15	11,085.55	14,771.62	13,959.36	9,425.72
资产减值损失	-11,070.88	-15,204.61	-26,771.56	-55,590.42	-7,606.33
净利润	-1,128.09	-1,692.94	-28,337.97	-47,208.47	23,081.49
归母净利润	-757.68	-1,383.79	-26,875.05	-46,381.26	23,130.03

2022 年度，公司加强渠道拓展，不断提升产品竞争力，公司营收同比增长 14.31%。

公司强化管理，降本增效，不断提升管理效率，近三年公司管理费用逐年下降。

2021 年、2022 年公司经营活动现金流量净额分别为 20,473.58 万元、11,711.43 万元，相较 2019 年和 2020 年大为改善；近四年，公司归属于母公司股东亏损金额持续收窄，盈利能力持续恢复。

B、公司财务状况分析

近三年公司主要财务状况指标情况如下：

项 目	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
资产负债率 (%)	46.23	57.10	60.64
已获利息倍数	0.94	1.05	-1.41
流动比率	1.96	1.35	1.41
存货周转率	1.63	1.44	1.61
应收账款周转率	6.80	7.71	7.48

近三年公司主要财务指标整体呈现快速好转趋势，资产负债率连续三年大幅度下降，流动比率及存货周转率整体呈现提升趋势。已获利息倍数虽然 2022 年较 2021 年略有下降，但整体较 2020 年仍然呈现好转趋势，应收账款周转率指标因 2022 年 11 月-12 月部分大客户临时资

金紧张回款延后影响2022年应收账款周转率下降，截止2023年4月28日相关客户应收账款已经全部回收。

(6) 公司2022年继续亏损的主要原因为美国贸易业务亏损，公司主营业务水产食品板块业务持续向好，公司持续经营能力不存在重大不确定性

根据对公司各业务板块盈利情况分析，2022 年导致报告期内继续亏损的主要原因为美国 SSC 公司亏损 5,444.85 万元。

报告期内美国 SSC 公司亏损主要系 2022 年美国处于通货膨胀周期，客户需求量自 2022 年下半年开始大幅度减少，由于美国 SSC 主要供应商集中在东南亚、印度等国，远距离供应链导致采购订单已经根据历史销售数据及安全库存需要提前采购，随着美国加息及 2022 年港口堵塞情况缓解供应链恢复，充足的供应及减弱的需求双重影响下，下半年价格持续下跌导致亏损。

公司 2023 年调整 SSC 公司的采购策略，加大在美国本土及厄瓜多尔、墨西哥临近短供应链周期国家采购，缩短采购周期有效控制了价格波动风险，持续加大高毛利的湾区配送业务拓展，2023 年第一季度较 2022 年第四季度亏损金额收窄。

(7) 公司已采取和拟采取的业绩改善措施及有效性

受2019年中美贸易摩擦和2020年面临较差市场环境及美国高通胀影响，最近四年，公司持续亏损，但亏损额度逐年收窄。面对严峻的国内外销售形势，公司积极调整经营战略：针对中美贸易摩擦，公司已经调整完成业务布局，重点拓展国内市场，同时拓展非美市场，该事件对公司的影响已经触底；针对国内特殊市场环境和懒人经济的兴起，公司大力拓展预制菜业务，随着国内餐饮业的全面恢复，公司加强餐饮重客渠道的拓展，预制菜产品在B端市场的销售也快速增长。

公司加强与客户、供应商的沟通合作，采取了如下主要措施：

A、夯实美国市场与开拓非美市场并举

a、积极拓展非美市场。公司境外业务部门积极走访非美境外市场，先后考察了加拿大、香港、俄罗斯等区域水产市场，充分发挥公司全球市场洞察力，主动出击，推进产品结构调整，加大虾滑、虾饺、虾烧卖、虾饼、酸菜鱼、调味小龙虾等精深加工产品推广和销售。

b、调整经营策略，稳定美国市场存量业务，拓展增量业务。全资子公司SSC的管理层及时调整经营策略，着力提供满足美国客户多样化需求的高质量产品，提升产品供应能力及服务质量，巩固公司在美国市场的行业地位。通过与美国餐饮供应链巨头SYSCO在面包虾、罗非鱼产品等方面展开合作，打开公司境外业务发展的新局面。

c、针对高通胀下 2022 年美国 SSC 公司亏损情况，公司调整 SSC 公司的采购策略，加大在美国本土及厄瓜多尔、墨西哥临近短供应链周期国家采购，缩短采购周期有效控制了价格波动风险，持续加大高毛利的湾区配送业务拓展，实施更加积极有效的销售激励政策鼓励配送业务发展；2023 年第一季度较 2022 年第四季度亏损金额收窄。

B、围绕国内市场为核心，持续深化国内市场布局

a、销售渠道下沉，开拓国内市场。公司紧紧抓住预制菜市场发展机遇，持续深化国内业务布局，已经完成“九大区九大仓”建设，销售渠道以大区主要城市为核心，逐步下沉至县级市场，以点带面铺开核心产品，提高产品的铺市率和品牌曝光率，促进品牌服务商的开发。

b、加强与大型商超战略合作。公司强化与大型商超客户的业务协同，向小包装、全品类拓展。全面深化与永辉超市、大张超市等的战略合作关系，打造可复制的商超运营范本。

c、推动营销创新，实现电商新零售。公司着力提升对重点客户的服务水平，与盒马鲜生、京东生鲜、每日优鲜、叮叮懒人菜等主要电商及新零售平台深化业务合作，调整营销策略并积极创新线上营销手段，与部分头部“网红”合作进行直播宣传活动，扩大产品受众群体，提高品牌知名度，促进产品的推广。

d、强化研发驱动，持续完善产品结构。公司利用上海和湛江两地的食品研发中心优势，强力推动产品转型升级，积极开展菜品创意、产品研发、食品工业化等工作，按照热销一代，研发一代和储备一代的路径，积极参与新品研发和市场推广，打造一批如水煮虾、虾滑、烤鱼、牛蛙等爆品，不断提升产品附加值，公司产品结构得到进一步完善，公司研制类食品比重得到持续提升。

C、饲料业务经营策略调整

针对 2022 年饲料业务毛利率下降，公司调整饲料公司的经营策略，聚焦优质对虾、牛蛙、海水鱼等高毛利的产品，控制预收款项，适度收取及控制相关折扣政策，同时加强对大

宗原材料行情趋势分析，合理控制采购及生产节奏，加强对销售人员考核激励，稳定销售业绩。

公司针对连续亏损采取的措施积极有效，公司通过积极开拓国内外市场，销售渠道下沉，加强与大型商超战略合作，推动营销创新，实现电商新零售分局，强化研发驱动，持续完善产品结构，实现了2022年营业收入同比增长14.31%，2021年至2022年亏损金额大幅度收窄，实现经营性现金净流入20,473.58万元、11,711.43万元，经营状况逐渐好转。

综上所述，公司继续坚持“以对虾产品为核心的综合水产品提供商”和“以国内市场为核心市场”的战略定位，深化国内市场，稳定国际市场。现已形成南美白对虾加工为主，小龙虾、罗非鱼、牛蛙等多种海鲜水产品类为辅的综合水产食品集团，成为中国首家对虾、罗非鱼双BAP四星认证企业，具有较强的市场竞争力。同时公司通过稳定的供应链、同连锁餐饮公司及大型商超建立稳定合作关系，不存在下游行业发生重大不利变化的情况，不存在主要关键物料不能采购的风险，公司各管理部门运行情况正常良好，资金储备安全，具备持续经营能力。公司的持续经营能力不存在重大不确定性。

【会计师回复】

1) 会计师意见

我们查阅国联水产2019年至2022年各年年度报告以及2023年第一季报、股东董事会等决议文件、行业研究报告等，访谈公司管理层，了解公司自身盈利能力、财务状况、自身经营及行业情况等；对公司2019年至2022年财务数据执行分析性程序，对偿债能力、盈利能力、现金流等重要财务指标进行分析，了解公司近年现金流、盈利能力；分析公司2019年至2022年净利润与营业收入变动趋势不一致的原因；分析同行业上市公司2019年至2022年的营业收入、利润等财务数据，了解公司营业收入、利润等与同行业上市公司变化趋势；分析公司2022年各季度营业收入、净利润和扣非净利润变化情况；我们认为国联水产报告期内继续亏损的主要原因、持续经营能力、已采取的业绩改善措施等与其回复基本一致。

问题 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

【公司答复】

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%。具体情况如下：

单位：万元

行业	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年同期增减 (%)	毛利率比上年同期增减 (%)
其中：水产食品行业	482,804.28	415,110.74	14.02	18.97	22.37	-2.39
饲料行业	20,107.30	19,396.06	3.54	-35.36	-32.23	-4.45
其他行业	8,510.25	11,807.19	-38.74	-18.77	6.53	-32.94

(1) 水产食品行业产品主要分为对虾、鱼类、小龙虾、其他品类，按照产品毛利率如下：

单位：万元

水产食品行业	2022 年		2021 年	
	营业收入	毛利率 (%)	营业收入	毛利率 (%)
对虾类	274,057.65	13.33	279,658.96	13.87
小龙虾	23,075.61	17.89	26,978.58	32.99
鱼类	175,243.62	14.97	85,328.72	17.78
其他	10,427.40	7.71	13,870.36	26.99
合计	482,804.28	14.02	405,836.62	16.41

按照产品类别分析，对虾类毛利率较 2021 年下降 0.54%；小龙虾毛利率较 2021 年下降 15.1%，主要原因是采购成本上涨所致；鱼类毛利率较 2021 年下降 2.81%，主要原因是 SSC 公司巴沙鱼采购成本较高所致；其他综合品类毛利率较 2021 年下降 19.28%。

综上，水产食品行业毛利率下降主要为鱼类、小龙虾类、其他综合品类采购成本上涨所致。

(2) 饲料行业产品按照主要产品毛利率如下：

单位：万元

饲料行业	2022 年		2021 年	
	营业收入	毛利率 (%)	营业收入	毛利率 (%)
虾料	9,535.82	6.19	13,024.20	10.57
鱼料	7,127.60	3.30	14,695.07	7.13
小龙虾料	2,900.89	-5.39	2,418.24	1.41

饲料行业	2022 年		2021 年	
	营业收入	毛利率 (%)	营业收入	毛利率 (%)
其他	542.99	7.81	966.74	2.68
合计	20,107.30	3.54	31,104.25	7.99

按照产品类别分析,虾料毛利率较 2021 年下降 4.38%,鱼料毛利率较 2021 年下降 3.83%,小龙虾料毛利率较 2021 年下降 6.80%,其他毛利率较 2021 年上升 5.13%。

综上,饲料行业毛利率下降主要为虾料、鱼料、小龙虾料的大宗原料价格持续上涨所致。

(3) 其他行业具体业务情况如下:

单位:万元

其他行业	营业收入	营业成本	毛利率 (%)
种苗业务收入	1,846.11	2,217.91	-20.14
养殖业务收入	3,936.45	6,531.82	-65.93
租赁收入	257.18	256.48	0.27
下脚料废料收入	1,939.53	2,124.76	-9.55
其他	530.98	676.22	-27.35
合计	8,510.25	11,807.19	-38.74

其他行业具体业务收入中,养殖业务收入客户湛江南方水产市场经营管理有限公司与公司存在关联关系,交易金额按照评估价值 1,660.46 万元定价,公司于 2022 年 6 月 17 日召开了第五届董事会第十三次会议审议通过并公告。其他业务涉及客户与公司不存在关联关系。

其他行业具体业务中养殖业务收入为主要负毛利业务。上游养殖板块持续亏损,公司已经对上游养殖业务压缩、聚焦水产食品行业战略规划,2022 年期末公司已无存塘鱼和存塘虾。

综上所述,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%,水产食品行业毛利率下降的主要原因为鱼类、小龙虾类、其他综合品类毛利率同比下降所致,饲料行业毛利率下降主要为虾料、鱼料、小龙虾料毛利率同比下降所致;其他行业具体业务收入中除已经公告的部分养殖业务收入的客户湛江南方水产市场经营管理有限公司与公司存在关联关系,无其他具体业务的客户与公司存在关联关系。公司从事上游养殖和种苗业务是为了全产业链发展,具备商业合理性,公司已经对持续亏损的养殖业务停止经营,相关养殖场地及养殖设施已经对外出租,2022 年期末无存塘虾类及鱼类,未来也会对持续亏损的种苗业务进行出表。公司将聚焦主营水产食品加工业务,不断提升公司盈利能力。

问题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。

【公司答复】

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%。营业收入增长及净利润增长情况下，经营活动产生的现金流量净额反而减少，前者和后者变动趋势出现不一致情况。

公司将净利润调节为经营活动现金流量如下：

单位：万元

项 目	2022 年度	2021 年度	变动金额
将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-1,128.09	-1,692.94	564.85
加：资产减值准备	11,070.88	15,204.61	-4,133.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,123.80	9,631.53	492.27
财务费用（收益以“-”号填列）	11,735.76	11,288.51	447.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,104.02	-36,877.78	38,981.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-42,068.02	8,891.60	-50,959.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	17,362.91	9,981.61	7,381.30
其他影响项目小计	2,510.17	4,046.44	-1,536.27
经营活动产生的现金流量净额	11,711.43	20,473.58	-8,762.15

上表数据显示，营业收入增长及净利润增长情况下，经营活动产生的现金流量净额反而减少，前者和后者变动趋势出现不一致情况的主要原因为 2022 年经营性应收项目增加 42,068.02 万元，2022 年经营活动产生的现金流量净额减少。

问题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。

【公司答复】

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。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情况，对短期债务风险及偿债能力分析如下：

（1）货币资金结构

截至 2022 年 12 月 31 日，公司货币资金 38,069.70 万元，占总资产比例 6.42%，其中，库存现金：16.24 万元，银行存款 36,570.02 万元，其他货币资金 1,483.44 万元。受限的货币资金包含：长沙银行承兑汇票保证金 800 万元、银行履约保证金 912.20 万元，专项款资金 90.17 万元，与去年同期相比可动用的银行存款大幅增加。

（2）短期债务到期情况

截至 2022 年 12 月 31 日，公司短期借款余额为 133,247.91 万元，一年内到期的非流动负债 11,283.60 万元，公司在未来 1 个月内到期的短期债务为 15,073.18 万元，累计未来 3 个月内到期的短期债务为 49,699.79 万元，累计未来 6 个月内到期的短期债务为 106,404.75 万元，累计未来 9 个月内到期的短期债务为 128,757.21 万元，累计未来 12 个月内到期的短期债务为 144,531.51 万元。

（3）经营现金流情况

2022 年公司经营活动产生的现金流量净额 11,711.43 万元，与去年同期相比经营性现金有所下降，经营活动净现金流入可覆盖本期利息支出。且随着公司水产预制菜业务快速增长，将为公司带来持续稳定的现金流入和利润，能够保证日常经营需求以及贷款利息支付。

（4）未来资金支出安排与偿债计划

2023 年公司除按定增规划资金投入预制菜产能扩张和日常采购支出外，其他投资规模相对较小。截至 2022 年 12 月 31 日，公司短期借款余额为 133,247.91 万元，一年内到期的非流动负债 11,283.60 万元。

未来一年内，公司资金融资与偿债计划具体如下：

单位：万元

项目	2023 年第一季度	2023 年第二季度	2023 年第三季度	2023 年第四季度
期初短期债务余额	144,531.51	146,264.18	130,264.18	128,264.18
期初自有货币资金	36,267.33	36,000.00	35,000.00	40,000.00
期间金融机构续贷及新增借款	60,000.00	65,000.00	53,000.00	53,000.00

项目	2023 年第一季度	2023 年第二季度	2023 年第三季度	2023 年第四季度
期间募集资金临时补流	0.00	20,000.00	0.00	0.00
期间偿还金融机构借款	58,000.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00
期末自有货币资金	36,000.00	35,000.00	40,000.00	40,000.00
期末短期债务余额	146,264.18	130,264.18	128,264.18	121,264.18

注：a、短期债务余额=短期借款余额+一年内到期的非流动负债余额

b、自有货币资金为公司实际可用于还款的货币资金

c、金融机构续贷及新增借款指可用于补充公司短期流动资金

d、期末短期债务余额=期初短期债务余额-期初自有货币资金+期间金融机构续贷及新增借款-期间募集资金临时补流-期间偿还金融机构借款+期末自有货币资金

公司主要通过相关银行续贷、自有资金偿还贷款等方式实现还款，公司也会根据定增项目的资金安排，通过定增资金临时补充流动资金来偿还银行贷款，优化负债结构、降低资金成本。公司也将积极通过新增银行贷款等方式缓解流动性压力，且公司可动用的货币资金随着经营状况的好转持续增加，有利于偿还到期的短期债务，有效降低流动性风险。

(5) 公司融资渠道和能力

截至 2022 年 12 月 31 日，公司金融机构授信总额 212,440.00 万元，尚未使用的金融机构综合授信 38,408.10 万元；目前公司资信良好，与银行保持了较为顺畅的沟通，可确保银行授信正常循环使用，2023 年公司预计新增可使用综合授信额度 3 亿以上。以上可用授信额度可用于支付各类采购款项，确保公司生产经营的正常运转，有效降低流动性风险。

2022 年 12 月公司获得了资本市场的认可，定增发行成功，增加了公司资金实力。同时公司正在积极拓展融资渠道，新增综合授信额度、调整降低短期债务结构的方案。

综上所述，随着公司在预制菜方面较快增长，经营活动现金持续净流入，可用货币资金持续增加，同时配合尚未使用的综合授信额度及新增综合授信额度，合理规划每季度经营性现金流入，可以有效解决短期到期债务偿债问题，流动性风险在公司资金计划控制范围内。

(6) 偿债能力风险提示

目前，公司资产负债率较为合理，且融资渠道通畅，公司流动性风险较小。但鉴于公司短期借款余额较高，长期借款余额较少，在货币政策变化较大、生产经营严重下滑的情况下，可能会造成银行授信收紧、短期流动资金紧缺等情形，存在一定的流动性风险。

问题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。

【公司答复】

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%，较上年上升 10.46%，具体情况如下：

单位：万元

项 目	2022 年度	2021 年度	变动额
净利润	-1,128.09	-1,692.94	564.85
利息费用	11,716.62	11,221.83	494.79
所得税费用	462.85	2,214.25	-1,751.40
合 计	11,051.38	11,743.14	-691.76
利息费用占比 (%)	106.02	95.56	10.46

2022 年净利润较 2021 年增加 564.85 万元，利息费用支出较 2021 年增加 494.79 万元，所得税费用较 2021 年减少 1,751.40 万元，息税前利润较 2021 年减少 691.79 万元，利息费用占息税前利润比例上升 10.46%，主要系息税前利润用较 2021 年减少，利息费用较 2021 年上升。

(1) 公司短长债务结构变化情况如下：

单位：万元

项 目	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
短期借款	133,247.91	150,220.79	149,829.73
一年内到期的非流动负债	11,283.60	24,585.89	19,876.82
短期有息债务合计	144,531.51	174,806.68	169,706.55
长期借款	21,440.22	2,384.74	14,977.02
长期应付款	10,376.46	9,693.81	14,207.75
长期有息负债合计	31,816.68	12,078.55	29,184.77
有息债务合计	176,348.19	186,885.23	198,891.32
短期有息债务占比	81.96%	93.54%	85.33%
长期有息负债占比	18.04%	6.46%	14.67%

公司 2022 年末长期债务占比较 2021 年末提升 11.58%，主要系公司优化债务结构，与金融机构进行积极沟通短期借款调整为长期借款，年化利率水平增长率低于 0.5%，且整体负债水平下降，债务结构变化对公司利息费用变化无较大影响。

(2) 融资成本变化情况

公司 2022 年利息费用较 2021 年增加 494.79 万元，主要为美国 SSC 公司在美联储持续加息情况下美元借款年化利率上涨 5%以上，利息费用较 2021 年增加 451.21 万元。利息费用整体金额无较大变化，对利息费用金额占息税前利润比例变化无较大影响。

(3) 利息费用占息税前利润比例较高的主要原因

公司 2022 年利息费用占息税前利润比例较高的主要原因为息税前利润 11,051.38 万元中净利润为亏损，无足够盈利能力支持利息费用 11,716.62 万元。2022 年度公司毛利率较 2021 年度毛利率下降 2.57%，毛利额下降 3,367 万元，主要原因为 2022 年受美国通货膨胀及需求减弱影响，美国 SSC 公司毛利率较 2021 年 10.1%下降 4.14%，毛利额较 2021 年下降 6,630.00 万元。

受 2019 年中美贸易摩擦和 2020 年面临国内较差市场环境及美国高通胀影响，公司持续亏损，但 2021 年至 2022 年亏损额度逐年收窄。面对严峻的国内外销售形势，公司积极调整经营战略：针对中美贸易摩擦，公司已经调整完成业务布局，重点拓展国内市场，同时拓展非美市场，该事件对公司的影响已经触底；针对较差市场环境和懒人经济的兴起，公司大力拓展预制菜业务，坚持全渠道销售，随着国内预制菜的需求方兴未艾，餐饮业将全面的恢复，公司加强餐饮重客渠道的拓展，预制菜产品在 B 端市场的销售也快速增长。2021 年、2022 年公司经营活动现金流量净额分别为 20,473.58 万元、11,711.43 万元，相较 2019 年和 2020 年大为改善，公司财务费用支出呈现显著下降趋势，公司归属于母公司股东亏损金额持续收窄，盈利能力持续恢复。

综上所述，2022 年利息费用占息税前利润比例较高的主要原因营业毛利不理想，不足产生覆盖利息支出的营业利润导致。公司针对连续亏损采取的措施积极有效，公司通过积极开拓国内外市场，销售渠道下沉，开拓国内市场，加强与大型商超战略合作，推动营销创新，实现电商新零售，强化研发驱动，持续完善产品结构，实现了 2022 年营业收入同比增长 14.31%，2021 年、2022 年亏损金额大幅度收窄，实现经营性现金净流入经营状况逐渐好转。

问题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。

【公司答复】

(1) 经营业绩大幅度下滑主要原因分析

SSC 公司 2022 年与 2021 年相关主要报表项目情况如下：

单位：万元

项 目	2022 年度	2021 年度	变动额	变动率 (%)
营业收入	120,971.98	137,146.97	-16,174.99	-11.79
营业成本	113,759.83	123,304.82	-9,544.99	-7.74
营业毛利	7,212.15	13,842.15	-6,630.00	-47.90
营业毛利率 (%)	5.96	10.09	-4.13	-40.93
税金及附加	106.64	304.34	-197.70	-64.96
销售费用	9,137.49	7,134.07	2,003.42	28.08
管理费用	274.82	382.19	-107.37	-28.09
财务费用	710.17	1,567.01	-856.84	-54.68
其他收益	0.00	531.79	-531.79	-100.00
资产减值损失	-2,184.32	-182.80	-2,001.52	1,094.95
营业利润	-5,234.45	4,793.66	-10,028.11	-209.20
利润总额	-5,234.45	4,793.66	-10,028.11	-209.20
所得税费用	210.40	1,209.64	-999.24	-82.61
净利润	-5,444.85	3,584.02	-9,028.87	-251.92

上表数据显示，SSC 2022 年营业收入较 2021 年下降 11.79%，主要为 SSC 原主要客户沃尔玛销售金额大幅度减少，导致销售收入同比下降；SSC 毛利率较 2021 年下降 4.13%，主要为 2022 年美国持续通胀影响下美联储不断加息抑制物价上涨，2022 年下半年销售价格持续下跌，客户需求下降，导致部分产品安全库存及在途采购产生价格倒挂，导致公司整体毛利率下跌；销售费用增长主要为库存量增长及单位仓储成本增长所致；资产减值损失增加主要为 2022 年下半年价格持续下跌情况下，2022 年资产负债表日存货可变现净值低于存货成本金额增加。

(2) 净资产为负数主要原因

SSC 公司属于销售公司，实收资本 241.79 万美元折合人民币 1,677.27 万元，由于注册资本金额较小，营业收入规模人民币为 12 亿，主要经营用资产办公楼及冷库为租赁国联子公司美国连城公司的物业，营运资金来源主要为应收账款保理及存货质押融资以及国联母公司借款，负债金额较高，加上 2022 年亏损金额 5,444.85 万元结转，导致净资产为负数。

(3) 公司积极采取经营调整措施，不存在持续经营能力不确定性的风险。

针对高通胀下 2022 年美国 SSC 公司亏损情况，公司调整 SSC 公司的采购策略，加大在美国本土及厄瓜多尔、墨西哥临近短供应链周期国家采购，缩短采购周期有效控制了价格波动风险，持续加大高毛利的湾区配送业务拓展，实施更加积极有效的销售激励政策鼓励配送业务发展。随着公司经营调整措施的相继落地，2023 年第一季度较 2022 年第四季度亏损金额持续收窄，不存在持续经营能力不确定性的风险。

(4) 海外业务风险提示**A、原材料价格变动波动的风险**

SSC 公司产品主要以对虾、鱼类等水产品为主，采购价格受采购地养殖成功率、供需关系、汇率波动等多因素影响，导致原材料价格及供给稳定性存在较大波动。原材料价格波动及供应的不稳定将造成公司毛利率的起伏。

B、汇率波动的风险

SSC 公司经营业务以美元作为结算货币，美元汇率变动，对 SSC 公司采购、销售均产生一定的影响。SSC 公司是公司在美国的全资子公司，合并报表也会因汇率波动产生汇兑损益的情况，造成公司的业绩波动。

C、市场竞争的风险

美国市场存在多家水产品销售商，水产食品市场竞争激烈，存在市场竞争风险。

问题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。

【公司答复】**A、公司可弥补亏损确认递延所得税资产的标准**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，公司采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，公司不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，公司不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，公司对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

公司于资产负债表日 12 月 31 日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，公司则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

B、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

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，差异金额为公司业绩预告时确认美国 SSC 公司递延所得税资产 530.54 万元，而发布《2022 年度业绩预告修正公告》未确认该项递延所得税资产。

由于美国 SSC 公司 2023 年第一季度仍然受美国高通胀及需求减弱影响持续亏损，影响 2022 年递延所得税资产确认基础，基于资产负债表期后事项判断能够结转以后到 2023 年度的可抵扣亏损和税款抵减的可能性有所下降，基于谨慎性原则未确认该项递延所得税资产。

C、公司递延所得税资产确认情况

公司 2022 年末根据资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及很可能获得用来抵扣可抵扣亏损额确认递延所得税资产情况如下：

单位：万元

项 目	2022-12-31		2021-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	7,874.83	1,174.04	7,825.77	1,172.89
资产减值准备	10,103.52	1,626.16	17,717.81	2,708.24
可抵扣亏损	20,465.38	3,069.96	15,582.33	2,337.35
合 计	38,443.72	5,870.16	41,125.91	6,218.49

结合各公司业务发展战略规划、公司预制菜业务发展规划、各项经营调整策略及降成本费用具体实施措施，公司按照谨慎性原则对未来5年营业利润进行保守测算，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。该项递延所得税资产不存在减值的风险。

(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。

【公司答复】

A、存货减值迹象出现时点

存货减值迹象出现时点为资产负债表日。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

B、存货跌价准备金额的确认依据

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。存货跌价准备计提相关主要参数选取具体如下：

a、产品保质期：公司根据生产工艺、包装形式和贮存条件等确定产品的保质期。主要的存货冷冻水产品均储存在专业冷库中，温度常年保持在-18℃以下。在低温冷冻环境下，同时考虑生产工艺、包装形式和流通环节储存条件等，公司主要存货冷冻水产品保存期限一般设定为：调味类产品保质期12个月，非调味类内销产品保质期18个月，非调味类外销产品保质期24个月。

b、预计销售价格：预计销售单价取期末最近期间内同品类同规格产品的不含税的平均销售价格。

c、销售费用率：销售费用率为当期出口或内销销售费用占当期出口或内销销售收入的比重。

e、单位后续加工费用：单位后续加工费用取当期同品类、同类规格、品种产品成本中除去原料成本外的单位制造费用。

f、原料及在产品折算目标成品的投入产出比：原料及在产品折算目标成品的投入产出比取公司确定的标准投入产出比。

g、预计内外销收入占比：主要参考当期内外销收入占比作为库存商品及后续加工目标成品预计内外销收入计划，同时根据公司销售计划，适当调整内外销计划。

C、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

在存货跌价准备计提主要参数选取过程中，公司发布《2022 年度业绩预告》时测算存货跌价准备预计内外销收入占比，具体到每个产品预计销售渠道选取中，与《2022 年度业绩预告修正公告》时结合资产负债表期后事项选取出现差异，主要原因是公司基于谨慎性原则对部分产品的目标销售渠道内销和外销进行调整，内外销保质期不同影响临近保质期库存增加计提存货跌价准备。

(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。

【公司答复】

公司披露《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充分沟通，针对递延所得税资产确认和存货跌价准备计差异金额、差异原因进行充分沟通，确认差异金额后即按照上市公司信息披露相关管理规定，及时履行了业绩预告修正公告披露责任。

【会计师回复】

1) 会计师意见

我们在审计过程中，通过获取国联水产递延所得税资产明细进行复核，结合报告期内公司盈利情况分析未来期间公司是否能够获取足够的应纳税所得额用以抵减可弥补亏损，我们认可公司基于谨慎性原则对部分可弥补金额确认的递延所得税资产进行调整；获取国联水产存货跌价计提底稿，对期末结存存货的库龄，预计销售价格、销售费用率、内外销划分比例、预计发生的成本等关键参数进行核查，对重要存货项目存货跌价准备计提金额进行重新测

算。测算过程中，我们与公司管理层讨论了关于包括预测内外销比例等在内的相关因素的来源依据，公司在披露《2022年度业绩预告修正公告》前已与我们进行了充分的沟通。我们认为国联水产披露业绩预告修正公告及时。

问题11：

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，并说明是否会对公司生产经营造成不利影响。

【公司答复】

公司未办妥产权证书的固定资产包括总部健康海洋食品智造及质量安全管理中心项目房产产权证（含生产线房产产权及办公楼房产产权）、控股子公司国联（益阳）食品有限公司办公楼房产产权证。相关情况如下：

单位：万元

固定资产名称	账面价值	未办妥产权证原因	用途	实际使用	预计办妥时间
总部健康海洋食品智造及质量安全管理中心项目	15,526.12	与供应商在土建工程结算问题存在纠纷诉讼，诉讼金额较小，但影响竣工验收。目前双方已就工程结算问题进行和解，正在对账结算。	南美白对虾产品加工、总部员工办公	2021年6月30日已实现全部投入及使用，处于正常使用状态	2023年10月
国联（益阳）食品有限公司办公楼	839.95	计划在原有工程的基础上进行改造扩建，未及时办理产权证书。	子公司员工办公	正常使用	暂未确定时间

公司总部健康海洋食品智造及质量安全管理中心项目为公司2017年非公开发行股票募集资金投资项目，已于2021年6月30日达到预定可使用状态，目前项目生产线及办公楼已全部投入使用，房产产权未办理不影响项目的正常使用。

公司控股子公司国联（益阳）食品有限公司办公楼计划在原有工程的基础上进行改造扩建，改造扩建的范围是否进一步扩大根据国联（益阳）食品有限公司经营需求确定。公司会在改造扩建完成后或做出不再改造扩建决定后及时办理产权证书。该办公楼现处于正常使用状态，房产产权未办理不影响其正常使用。

特此公告。

湛江国联水产开发股份有限公司董事会

2023 年 5 月 31 日