

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

对深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对獐子岛集团股份有限公司的 2019 年年报问询函》相关问题的核查意见

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵部 2020 年 5 月 28 日《关于对獐子岛集团股份有限公司的 2019 年年报问询函》（中小板年报问询函【2020】第 121 号）要求，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“我们”）对相关问题发表核查意见：

1、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）对你公司 2019 年财务报表出具了保留意见加强调事项段的审计报告。导致保留意见的事项为：（1）本年度你公司对于成本核算方式，仍采用原先一贯方式进行，年审会计师不能获取充分、适当的审计证据判断该成本核算是否合理，无法确定是否需要对本结转作出调整；（2）你公司合计 7,054.94 万元的长期资产所产生的净现金流量或者实现的营业利润不佳，存在资产减值迹象，你公司针对相关长期资产未计提减值准备。强调事项段涉及事项为公司持续经营能力存在重大不确定性。同时，我部关注到你公司归属于上市公司股东的净资产（以下简称“净资产”）期末余额仅为 166.82 万元，同比下降 99.57%。

【问题】（1）公司净资产期末余额仅为 166.82 万元。请年审会计师及两位签字会计师说明保留意见中所述成本核算、长期资产减值涉及的具体科目与金额，并按照《公开发行证券的公司信息披露编报

规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理(2020 年修订)》

(以下简称“14 号文”)第六条的规定,详细说明上述事项不具有广泛性影响的具体依据,以及对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额,是否会导致公司盈亏性质变化、净资产为负的情形;你们是否存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见,或以无法判断保留意见涉及事项对财务报表的影响为由,逃避审计责任,协助公司规避被实施退市风险警示的情形,并提出充分、合理的依据。

#### 会计师回复:

(1) 保留意见中所涉及成本结转事项,涉及具体科目及金额有:“主营业务成本”中虾夷扇贝的结转成本 170,580,429.42 元,占公司合并报表对应该项目比例为 7.21%、“营业外支出”(虾夷扇贝核销) 223,907,558.07 元,占公司合并报表对应该项目比例为 95.04%。上述成本结转事项占合并报表对应项目的比例为 15.16%,该事项对公司的经营成果影响重大,但影响程度有限,根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》中对于广泛性的定义,我们认为不具有广泛性(该事项:①对财务报表产生的影响有限;②并非财务报表的最主要组成部分;③不影响财务报表使用者理解。);涉及长期资产减值事项,涉及科目及金额有:獐子岛渔业集团韩国有限公司“固定资产”账面价值 46.50 亿韩元,折合人民币 2,804.81 万元,占公司合并报表对应该项目比例为 3.02%、“在建工程”账面价值 8 亿韩元,折合人民币 482.54 万元,占公司合并报表对应该项目比例为 31.59%;“无形资产”账面价值 62.46 亿韩

元，折合人民币 3,767.59 万元，占公司合并报表对应该项目比例为 13.86%。上述长期资产事项占合并报表对应的非流动资产总额比例 5.26%，该事项对公司资产状况影响重大，但影响程度有限，根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》中对于广泛性的定义，我们认为不具有广泛性（该事项：①对财务报表产生的影响有限；②并非财务报表的最主要组成部分；③不影响财务报表使用者理解。）；

（2）①对于保留事项中涉及的成本核算结转问题：依据证监会 2019 年度 7 月份出具的对獐子岛公司行政处罚预先告知书可知，证监会对其海底消耗性生物资产存货成本结转认定为涉嫌财务虚假记载，对公司对该成本结转方式不予认可。我们依据本次审计执行的审计程序及获取的审计证据，公司 2019 年度仍保持与以往一致的结转核算方式，并且坚持认为该处理方式更符合公司的实际情况，以现有的审计证据，我们认为在证监会最终定案之前，无法对该处理方式获取充分、适当的审计证据判断该事项。该事项是对于 2019 年度及以往年度成本结转数量及金额的事项保留，与截至 2019 年 12 月 31 日的存货数量、状况并不构成影响，且我们已经对期末存货数量、状况获取了充分、适当的审计证据，基于该事项将对财务报表产生重大影响，但并不存在导致公司盈亏性质变化、净资产为负的情形，并且综合（1）中所述影响比例情形，我们认为将该事项对财务报表的影响重大但不具有广泛性，作为保留事项符合审计准则的规定。②对于保留事项中涉及的獐子岛渔业集团韩国有限公司长期资产减值问题，在

2018 年度审计报告中该事项作为保留事项之一，截至 2019 年 12 月 31 日因该事项的不利影响因素仍未消除（上述长期资产所产生的净现金流量、实现的营业利润不佳，存在资产减值迹象）。獐子岛公司管理层根据境外韩国评估机构出具的评估报告结论，判断认为长期资产不存在减值情形。对于上述长期资产的减值迹象是否存在需调整的情形，由于我们对该境外评估报告实施恰当的评估及评价程序因客观环境影响受限，无法获取充分、适当的审计证据，所以无法判断是否存在需调整及其金额，及对净资产的影响程度，但该事项不影响公司盈亏性质。由于无法确认是否存在导致净资产为负的情形，我们基于其他影响因素综合判断，认为仅因该事项可能存在导致净资产为负的情形，并不具有广泛性。该事项在审计报告中作为保留事项进行反映，并且在非标意见专项说明中针对该保留事项对财务报表状况的影响我们已进行了相应的说明，报表使用者可以了解到该事项产生的影响。综合上述情形及（1）中所述影响比例情形我们认为该事项不具有广泛性。基于该事项对财务报表的影响重大但不具有广泛性，我们认为作为保留事项符合审计准则的规定。

综上所述，我们认为不存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见，或以无法判断保留意见涉及事项对财务报表的影响为由，逃避审计责任，协助公司规避被实施退市风险警示的情形。

**【问题】**（3）请你公司逐项说明保留意见所涉及长期资产的具体情况，并结合上述资产的经营状况说明是否存在减值迹象。如是，请说明你认为无需计提减值准备的依据及合理性；如否，请提供充

分、客观的证据。请年审会计师核查并发表明确意见。

**企业回复：**

年审会计师在公司 2019 年度审计报告中认为，獐子岛渔业集团韩国有限公司（以下简称“韩国公司”）的固定资产、在建工程及无形资产（以下统称“长期资产”）所产生的净现金流量或者实现的营业利润不佳，存在资产减值迹象，公司针对上述长期资产未计提减值准备。在审计的过程中，会计师未能获取到充分、适当的证据来估计上述长期资产的预计可收回金额，亦无法确定对上述长期资产需要计提的减值准备金额，因此给予该事项保留意见。

上述长期资产的具体情况如下：

韩国公司位于韩国全罗南道珍岛郡，是公司为开拓韩国及东南亚市场而投资设立的公司。截至 2019 年末，固定资产账面价值 46.50 亿韩元，折合人民币 2,804.81 万元，在建工程账面价值 8 亿韩元，折合人民币 482.54 万元，无形资产账面价值 62.46 亿韩元，折合人民币 3,767.59 万元，上述长期资产合计 7,054.94 万元。

公司认为无需计提减值准备的依据及合理性为：

韩国市场仍然是一个未完全开拓的新兴市场，因韩国公司所在地政策和手续方面的原因，公司原计划的育苗及养殖业务未能按预期开展，以致经营利润出现持续亏损，相关资产可能存在减值迹象。2019 年末，公司聘请境外中介机构对韩国公司的相关长期资产可回收价值进行了评估，根据评估结果，韩国公司评估收益价值为 133.59 亿韩元，折合人民币 8,058.15 万元，具体该股权价值计算如下：

单位：百万韩元

(1) 预测期内现金流量的现值

项目	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年
销售额	2,382	3,202	4,183	4,468	5,002
销售成本	2,204	3,013	2,896	2,949	3,087
销售总利润	178	189	1,287	1,518	1,915
销售管理费	218	226	254	255	255
营业利益	(40)	(36)	1,033	1,263	1,660
法人税费用	-	-	-	-	-
税后营业利益	(40)	(36)	1,033	1,263	1,660
资本性支出	(431)	(432)	(372)	(52)	(53)
折价费	330	359	401	438	449
运转资本	(1,367)	(666)	(1,003)	(275)	(508)
营业现金流量(FCF)	(1,509)	(775)	59	1,375	1,547
现价系数	0.9200	0.8463	0.7786	0.7163	0.6589
营业现金流量的现在价值	(1,388)	(656)	46	985	1,020

(2) 稳定期间现金流量的现值

项目	金额
税后营业利益	1,329
WC	(44)
永久增长率	1.00%
FCFF	16,691
现价系数	0.6589
永久现金流量的现在价值(Terminal Value)	10,999

(3) 非营业用资产的价值

项目	金额
土地	2,222
结转亏损金的税金效果	132

#### (4) 股权价值

项目	金额
A. 推定期间内现金流量的现在价值(FCF)	6
B. 永久现金流量的现在价值(Terminal Value)	10,999
C. 营业价值(C=A+B)	11,005
D. 非营业资产价值	2,354
E. 企业价值(E=C+D)	13,359
F. 债权人价值	-
G. 自己资本价值 G=E-F)	13,359
H. 流通股份数(株)	1,859,840 株
I. 每股股份价值(韩元)(=G/H)	7,182.7 원/株

上述计算结果高于长期资产的账面价值 7,054.94 万元；同时，2019 年以来，韩国公司通过育苗养殖+贸易模式，业务逐渐步入正轨，2019 年度收入同比增长 7.86%，净利润同比增长 64.79%，经营业绩显著好转。韩国公司在获得海参、牡蛎、扇贝等多品种的苗种生产许可后，公司在韩国本土苗种市场开拓方面将会取得突破，业绩利润将逐步体现。

综上，公司认为韩国公司不存在减值情况，无需计提减值准备。

#### 会计师意见：

我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司 2019 年度财务报表所执行的审计程序，没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。

【问题】2、《2019 年度内部控制鉴证报告》显示，年审会计师对你公司内部控制出具否定意见，具体原因包括你公司建立有监测预

警制度，但其在运行过程中，未能及时预判底播虾夷扇贝存货可能发生重大异常，对消耗性生物资产的管控存在重大缺陷。《董事会对公司非标准内部控制鉴证报告涉及事项的专项说明》显示，公司在生物生长安全监测预警的有效性和避免生物死亡的技术识别力存在缺陷，公司在实际管控中的监测预警制度可以有限地对生态环境相关指标进行监测并预警，执行好制度本身并不能及时预判到海底存货可能发生重大异常。请补充说明你公司监测预警制度是否有效运行；是否能够应对海底存货异常重大风险，如否，你公司是否已充分提示相关风险。请年审会计师发表明确意见。

#### **企业回复：**

海洋牧场目前主要面临以台风、风暴潮、赤潮、冷水团等为主的自然风险和以养殖容量受限、单一品种规模过大、养殖区域水文底质多变等为主的增养殖风险。公司在每年的半年度、年度定期报告中“重大风险提示”部分，以及多次的问询函回复公告中均提示了海底存货可能面临的重大风险。

对于自然风险，主要依靠完善预警预报系统为主。主要措施有：在海洋牧场区布设气象监控浮标，进行近距离数据采集及预报；利用现有的浮标、潜标群采集的海量数据进行分析，将生物数据与环境数据相结合，主要可以通过以下两方面规避自然风险，一是请专家利用北黄海监测平台数据，对海洋牧场生态变化进行预测和预警，为海洋牧场定期体检；二是请专家对海洋牧场局部及整体做动态养殖容量建议，适时调整养殖规模，由专注“养殖技术”向重视“产前规划”转变。



对于增养殖风险，主要通过养殖模式调整和增养殖技术创新实现，根据增养殖海域的具体特点，构建鱼、贝、藻、参等多品种综合养殖系统，依靠生态效应化解单一品种潜在风险，缩小增养殖规模，采取优化适合本地生态系统条件的虾夷扇贝新技术、新良种、新模式等举措；对全域海域进行细致分级分类，因地制宜调整增养殖品种，同时开展海带等藻场建设，净化修复生态环境。

自底播虾夷扇贝灾害以来，为防范发生风险，公司完善制定了《虾夷扇贝存量抽测盘点管理规定》、《海洋牧场田间管理制度》、《底播虾夷扇贝生态环境监控管理制度》等相关制度。其中，《虾夷扇贝存量抽测盘点管理规定》是为实时跟踪底播虾夷扇贝的生长情况，加强各养殖单元资源管控能力建设，为公司决策提供科学的指导依据而制定，适用于海洋牧场底播虾夷扇贝存量抽测春季抽测、秋季抽测、年终盘点。《海洋牧场田间管理制度》是为海洋牧场管理有序，规避养殖风险，为育、养、采、护等相关操作的指导书，适用于海洋牧场海域及产品的养护和管理。《底播虾夷扇贝生态环境监控管理制度》是为了解公司所有确权海域的气象、水文和水质状况，及时反馈生态环境变化而制定。

为了解确权海域生态环境状况，结合海洋牧场的特点和现有的监测手段，公司实施实时性、应急性、周期性的监测工作，主要监测水温、水质、浮游植物、降水的变化。其中：（1）实时性监测主要是依靠布放在海域的浮标系统和潜标系统，实时监测海洋牧场特定区域的水温（海水表层温度通过浮标进行实时监测；底层水温通过潜标监测，

按季度提取数据)、风浪等数据,为作业船只出海及生产参考等提供服务。(2) 应急性监测工作主要包括对赤潮、污损生物等跟踪监测,为生产单位开展倒笼、下沉台筏等操作提供依据。(3) 周期性监测工作主要是每月对确权海域气象、水文和水质情况进行监测,包括底质粒径、浮游植物周年变化、水温周年变化、水质周年变化等。同时,对于高温期(水温 20℃以上)、产卵期(扇贝 3-4 月,螺类 5-6 月)等特殊时期,公司每天收集水温网站数据和现场实测数据,按照《产品防护管理规定》组织生产。目前,上述制度在公司内部严格执行并在生态环境监测方面有效运行。

公司每年春季对繁殖期后的底播虾夷扇贝进行春季存量抽测,秋季高温期后对底播虾夷扇贝进行秋季存量抽测,年终对确权海域的生物资产进行存量盘点;公司相关部门根据制度规定做好各环节相关工作,评价监测发现的情况对底播虾夷扇贝的影响。

现阶段,国际、国内尚未有对生态指标、生物指标进行关联评价标准的研究成果。公司在国内海洋专家对于虾夷扇贝生长状况与环境因子的关系、北黄海生态容量评估及适应性管理策略、以及国外挪威水产养殖研究所的基于水动力模型的生态系统模型等多项研究课题的帮助和指导下,运用现有的监测手段,可以较为有效的对公司的海上生产作业进行监测和预警,可以有限地根据对于生态环境指标的监测预估到生物指标的相应变化和可能产生的结果。

近年来,在全国范围内增养殖贝类集中死亡、减产问题时有发生,其中折射出的问题需要引起充分重视,迫切需要政府、渔业部门、科

研机构、龙头企业联合破题，实现贝类增养殖业转型升级、高质量发展。对于公司确权海域所在的整个北黄海全域的海洋生态及养殖容量的监测和研究工作尚需要进一步加强，建立健全预警信息发布机制和平台，提高全域贝类产业增养殖防灾减灾能力。对于养殖过程中出现的新的环境、新的问题等错综复杂的影响因素，公司自身亦需要进一步通过创新和完善更多的监测指标、技术创新手段、相关关联性研究、增加监测频次等措施，提高风险预警能力。

#### **会计师意见：**

我们检查了公司建立的相关监测预警制度，检查了公司在日常监测活动中的监测记录及其相应的监测报告，与公司相关管理层其负责人进行沟通了解，未发现公司建立的监测预警制度在其运行过程中能对相关海洋异常情况进行相应预判（对本年度海底播虾夷扇贝存货发生重大异常情况未见作出任何相关可能的监测预警），基于有效的内部控制能够为企业及时防止或发现财务报表中的重大错报提供合理保证，而上述重大缺陷使獐子岛公司内部控制失去这一功能，因此我们认为公司对消耗性生物资产的管控存在重大缺陷。

4、《年报》显示，你公司货币资金期末余额为 4.9 亿元，同比增长 28.13%；短期借款和长期借款期末余额合计 24.65 亿元，同比增长 51.32%。

**【问题】**（1）请以列表方式补充说明你公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平，以及抵押、质押、冻结等权利限制具体情况，请年审会计师核查并对货币资金的真实性、存放安全性发表明确意见。

### 企业回复：

公司货币资金期末余额 4.9 亿，同比增长 28.13%，短期借款、一年内到期的非流动负债及长期借款期末余额合计 24.98 亿，同比减少 6.74%，货币资金期末余额同比增长主要为第四季度公司转让位于长海县广鹿岛的 4 宗海域使用的租赁权暨海底存货预收转让款，相关交易事项详见 2020 年 1 月 4 日发布的《獐子岛集团股份有限公司关于公司转让海域使用的租赁权暨海底存货的公告》（公告编号：2020—02）。

公司货币资金存放于下表列示各公司，存放类型主要为现金及银行存款，利率主要为银行活期存款利率。

单位：元

公司	2019 年末货币资金	存放地点	存放类型			利率水平	权限限制情况
			现金	银行存款	其他货币资金		
母公司	179,698,514.10		25,051.00	179,673,463.10		银行活期存款利率	
母公司		工商银行		30,141,336.41		银行活期存款利率	无
母公司		建设银行		107,230,515.81		银行活期存款利率	无
母公司		农业银行		29,015,855.59		银行活期存款利率	无
母公司		中国银行		1,679,733.78		银行活期存款利率	无
母公司		中信银行		311,835.17		银行活期存款利率	无

母公司		招商银行		84,566.44		银行活期存款利率	无
母公司		民生银行		112,127.77		银行活期存款利率	无
母公司		光大银行		50,882.17		银行活期存款利率	无
母公司		浦发银行		10,522.90		银行活期存款利率	无
母公司		深发银行		100,844.44		银行活期存款利率	无
母公司		信用合作银行		3,279.33		银行活期存款利率	无
母公司		进出口银行		10,438,517.91		银行活期存款利率	无
母公司		国家开发银行		493,445.38		银行活期存款利率	无
大连獐子岛中央冷藏物流有限公司	9,106,444.29			9,106,444.29			
大连獐子岛中央冷藏物流有限公司		建设银行		310,532.39		银行活期存款利率	无
大连獐子岛中央冷藏物流有限公司		农业银行		201,580.56		银行活期存款利率	无
大连獐子岛中央冷藏物流有限公司		中国银行		8,586,450.05		银行活期存款利率	无
大连獐子岛中央冷藏物流有限公司		民生银行		7,200.71		银行活期存款利率	无
大连獐子岛中央冷藏物流有限公司		大连银行		680.58		银行活期存款利率	无
獐子岛锦达(海)鲜活冷藏运输有限公司	608,271.92		51,905.94	556,365.98			

獐子岛锦达(海)鲜活冷藏运输有限公司		农业银行		548,255.67		银行活期存款利率	无
獐子岛锦达(海)鲜活冷藏运输有限公司		中国银行		8,110.31		银行活期存款利率	无
獐子岛锦达(大连)冷链物流有限公司	348,931.43			348,931.43			
獐子岛锦达(大连)冷链物流有限公司		建设银行		347,623.90		银行活期存款利率	无
獐子岛锦达(大连)冷链物流有限公司		中国银行		885.45		银行活期存款利率	无
獐子岛锦达(大连)冷链物流有限公司		大连银行		422.08		银行活期存款利率	无
大连獐子岛通远食品有限公司	43,968,228.80			43,968,228.80			
大连獐子岛通远食品有限公司		工商银行		35.87		银行活期存款利率	无
大连獐子岛通远食品有限公司		建设银行		67,063.60		银行活期存款利率	无
大连獐子岛通远食品有限公司		农业银行		19,439,262.46		银行活期存款利率	无
大连獐子岛通远食品有限公司		中国银行		5,027.91		银行活期存款利率	无
大连獐子岛通远食品有限公司		民生银行		12,802.63		银行活期存款利率	无
大连獐子岛通远食品有限公司		浦发银行		24,285,577.62		银行活期存款利率	无
大连獐子岛通远食品有限公司		大连银行		158,458.71		银行活期存款利率	无
獐子岛集团上海大洋食品有限公司	889,092.23			889,092.23			
獐子岛集团上海大洋食品有限公司		工商银行		9,756.26		银行活期存款	无

						利率	
獐子岛集团上海大洋食品有限公司		中国银行		879,335.97		银行活期存款利率	无
獐子岛集团(荣成)食品有限公司	34,637,623.93			34,637,623.93			
獐子岛集团(荣成)食品有限公司		建设银行		23,731,940.29		银行活期存款利率	无
獐子岛集团(荣成)食品有限公司		农业银行		5,725,510.92		银行活期存款利率	无
獐子岛集团(荣成)食品有限公司		中信银行		2,419,984.66		银行活期存款利率	无
獐子岛集团(荣成)食品有限公司		信用合作银行		2,760,188.06		银行活期存款利率	无
獐子岛集团长岛养殖有限公司	257,024.37			257,024.37			
獐子岛集团长岛养殖有限公司		信用合作银行		257,024.37		银行活期存款利率	无
獐子岛集团大连轮船有限公司	502,322.51			502,322.51			
獐子岛集团大连轮船有限公司		中国银行		502,322.51		银行活期存款利率	无
獐子岛集团(荣成)养殖有限公司	1,346,424.98			1,346,424.98			
獐子岛集团(荣成)养殖有限公司		农业银行		892,214.11		银行活期存款利率	无
獐子岛集团(荣成)养殖有限公司		信用合作银行		454,210.87		银行活期存款利率	无
獐子岛集团宁德养殖有限公司	968,062.47		1,340.22	966,722.25			
獐子岛集团宁德养殖有限公司		建设银行		273,797.90		银行活期存款利率	无
獐子岛集团宁德养殖有限公司		农业银行		692,924.35		银行活期存款利率	无

青岛前沿海洋种业 有限公司	85,133,8 38.61		2,25 6.03	85,131, 582.58			
青岛前沿海洋种业 有限公司		农业银 行		85,131, 582.58		银行活 期存款 利率	无
水世界（上海）网 络科技有限公司	1,984,35 0.07			278,29 3.15	1,706, 056.92		
水世界（上海）网 络科技有限公司		工商银 行		49,958. 36		银行活 期存款 利率	无
水世界（上海）网 络科技有限公司		建设银 行		6,783.1 7		银行活 期存款 利率	无
水世界（上海）网 络科技有限公司		中国银 行		221,55 1.62		银行活 期存款 利率	无
獐子岛集团大连永 盛水产有限公司	11,976.1 8	大连市		11,976. 18			
獐子岛集团大连永 盛水产有限公司		建设银 行		7,975.4 0		银行活 期存款 利率	无
獐子岛集团大连永 盛水产有限公司		农业银 行		4,000.7 8		银行活 期存款 利率	无
北京獐子岛海产品 销售有限公司	108,241. 04			108,24 1.04			
北京獐子岛海产品 销售有限公司		建设银 行		108,24 1.04		银行活 期存款 利率	无
大连领航海钓服务 有限公司	104,486. 30			104,48 6.30			
大连领航海钓服务 有限公司		农业银 行		104,48 6.30		银行活 期存款 利率	无
福建獐子岛鲍鱼销 售有限公司	4,224,23 9.41			4,224,2 39.41			
福建獐子岛鲍鱼销 售有限公司		建设银 行		1,219,8 67.85		银行活 期存款 利率	无
福建獐子岛鲍鱼销 售有限公司		农业银 行		21,085. 89		银行活 期存款 利率	无
福建獐子岛鲍鱼销 售有限公司		信用合 作银行		2,983,2 85.67		银行活 期存款	无



						利率	
乳山时代海洋牧场运营管理有限公司	474,385.44			474,385.44			
乳山时代海洋牧场运营管理有限公司		中国银行		474,385.44		银行活期存款利率	无
大连獐子岛玻璃钢船舶制造有限公司	11,042.75			11,042.75			
大连獐子岛玻璃钢船舶制造有限公司		工商银行		11,042.75		银行活期存款利率	无
大连獐子岛船舶制造有限公司	2,693,260.33			2,693,260.33			
大连獐子岛船舶制造有限公司		工商银行		2,693,260.33		银行活期存款利率	无
獐子岛渔业集团韩国有限公司	3,709,909.82			3,709,909.82			
獐子岛渔业集团韩国有限公司		韩国水协银行		3,709,909.82		银行活期存款利率	无
獐子岛渔业集团麦克斯国际有限公司	5,030,822.13			5,030,822.13			
獐子岛渔业集团麦克斯国际有限公司		蒙特利尔银行		4,896,980.78		银行活期存款利率	无
獐子岛渔业集团麦克斯国际有限公司		中国银行		133,841.35		银行活期存款利率	无
獐子岛渔业集团美国公司	5,026,796.00			5,026,796.00			
獐子岛渔业集团美国公司		摩根大通银行		5,026,796.00		银行活期存款利率	无
獐子岛渔业集团香港有限公司合并	40,149,310.57		3,719.42	40,145,591.15		银行活期存款利率	无
獐子岛渔业集团香港有限公司		民生银行		1,536,845.61		银行活期存款利率	无
獐子岛渔业集团香港有限公司		渣打银行		14,812,286.79		银行活期存款利率	无

日本新中株式会社		瑞穗银行		14,581,308.57		银行活期存款利率	无
日本新中株式会社		横滨银行		5,900,692.57		银行活期存款利率	无
日本新中株式会社		东京三菱银行		64,086.00		银行活期存款利率	无
獐子岛海鲜首都有限公司		多伦多道明银行		3,250,371.61		银行活期存款利率	无
獐子岛渔业集团台湾公司	650,280.00		258.98	650,021.02			
獐子岛渔业集团台湾公司		渣打银行		650,021.02		银行活期存款利率	无
大连新中海产食品有限公司	68,189,042.36			48,322,952.02	19,866,090.34		
大连新中海产食品有限公司		建设银行		190,655.91		银行活期存款利率	无
大连新中海产食品有限公司		农行银行		29,300,217.72		银行活期存款利率	无
大连新中海产食品有限公司		中国银行		18,504,345.49		银行活期存款利率	无
大连新中海产食品有限公司		瑞穗银行		327,732.90	19,866,090.34	银行活期存款利率及一年期定期利率	受限资金 19,866,090.34
合计	489,832,922.04		84,531.59	468,176,243.19	21,572,147.26		

截止 2019 年 12 月 31 日，公司受限资金 19,866,090.34 元，主要为大连新中海产食品有限公司以 300,091,008 日元的定期存款（折

合人民币 19,231,632.34 元) 质押给瑞穗银行(中国)大连分行,日本新中株式会社取得了瑞穗银行横山町支店 300,000,000 日元(折合人民币 19,225,800.00 元)的短期借款,借款期间为 2019 年 7 月 31 日至 2020 年 7 月 31 日;大连新中海产食品有限公司用于远期结汇的保证金 9,900,103 日元(折合人民币 634,458.00 元),保证期限为 2020 年 1-3 月,截至本公告日该笔受限资金已解除。

**会计师意见:**

我们已阅读公司上述回复,基于我们对公司 2019 年度财务报表所执行的审计程序,没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。

**【问题】(2)** 请结合你公司 2019 年营运资金需求、负债成本、货币资金收益等情况,说明你公司是否存在长期通过举债维持超过营运需要的货币资金,货币资金和有息借款同时大幅增长的合理性,你公司是否存在与控股股东、实际控制人及其关联方共用银行账户的情况,你公司控股股东、实际控制人、董监高及其关联方是否存在非经营性占用资金的情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

**企业回复:**

公司 2019 年营运资金需求、负债成本、货币资金收益情况如下:

营运资金需求:

单位:元

项目	2018 年	2019 年
经营性流动资产:		
货币资金	382,297,908.23	489,832,922.04
应收票据	15,432,792.91	19,850,773.02

应收账款	365,281,903.75	311,322,027.41
预付款项	120,331,186.09	94,080,823.06
其他应收款	40,989,950.79	32,378,992.99
存货	1,138,858,558.94	704,752,745.06
其他流动资产	9,394,976.69	9,123,865.02
经营性流动资产合计	2,072,587,277.40	1,661,342,148.60
经营性流动负债：		
应付账款	263,943,009.69	198,229,056.86
预收款项	35,193,454.54	117,438,039.19
应付职工薪酬	37,805,638.90	36,709,925.41
应交税费	11,710,307.58	11,386,324.24
其他应付款	25,536,382.89	27,779,836.94
经营性流动负债合计	374,188,793.60	391,543,182.64
营运资金需求	1,698,398,483.8	1,269,798,965.96

负债成本：

项目	2018 年	2019 年
利息费用	136,318,572.21	132,935,972.46

货币资金收益：

项目	2018 年	2019 年
利息收入	1,242,361.5	756,889.95
理财收益	50,410.49	57,633.37
合计	1,292,771.99	814,523.32

根据以上情况，公司 2019 年营运资金需求呈下降趋势，贷款需求减少，负债成本减少，货币资金收益减少。公司在保证现金流安全的前提下，通过合理控制资金存量，积极偿还银行贷款，至 2019 年末公司通过各种举措，有序压缩短期借款、一年内到期的非流动负债和长期借款，同比减少 6.74%，2019 年公司利息费用同比下降 2.48%，2019 年经营活动产生的现金流量净额 3.84 亿元，可以保证经营性现金需求，不存在长期通过举债维持超过营运需要的货币资金。

公司不存在与控股股东、实际控制人及其关联方共用银行账户的

情况，公司控股股东、实际控制人、董监高及其关联方不存在非经营性占用资金的情况。

**会计师意见：**

我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司 2019 年度财务报表所执行的审计程序，没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。

5、《年报》显示，你公司存货期末余额为 7.05 亿元，同比下降 38.12%；水产养殖期末库存量为 133,494 公斤，同比增长 188.45%，原因为预存暂养部分海螺用于春节前销售所致。

**【问题】**(3) 请年审会计师及两位签字会计师详细说明对你公司存货执行的审计程序、获得的审计证据、投入的人力情况，重点说明存货监盘情况，是否存在利用内部审计或专家工作及具体情形，并对存货真实性、计价合理性、存货跌价准备和存货核销充分性，以及公司存货是否存在重大错报风险发表明确意见。

**会计师回复：**

针对存货执行的审计程序、获取的审计证据、投入的人力情况：

獐子岛 2019 年 12 月 31 日存货余额 70,475.27 万元，主要为消耗性生物资产、库存商品与原材料等。

1、我们对獐子岛公司存货所执行的审计程序：

(1) 编制存货明细表，复核加计与总账数、明细账合计数核对相符。

(2) 实施实质性分析程序，对存货余额、各月生产成本总额、

单位生产成本变动情况进行分析。

(3) 对存货中的原材料与库存商品执行了监盘程序，并编制了监盘报告；选取样本双向核对存货明细表与存货盘点结果。

(4) 我们对原材料、库存商品、消耗性生物资产等三类存货各选取期末余额大、数量多的项目进行计价测试。

(5) 我们选取了资产负债表日前后的凭证与出、入库单据进行双向核对，以确定存货出入库被记录在正确的会计期间。

(6) 抽查本期存货增减变动凭证与附件以确定会计处理是否正确

(7) 关联交易方面，①检查关联方信息并了解交易的商业理由；②检查证实交易的支持性文件(例如，发票、合同、协议及入库和运输单据等相关文件)；③检查公司财务报表附注中关联方交易金额；

(8) 检查集团内部销售的情况，包括其交易价格、数量和金额等，并追查在编制合并财务报表时是否已予以抵销；

(9) 结合银行借款等科目了解是否有用于债务担保的存货；

(10) 复核公司存货跌价准备计算过程及相关依据资料。

(11) 检查存货是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

## 2、监盘程序实施过程：

我们按审计计划安排 8 名审计人员，于 2020 年 1 月 8 日至 2020 年 1 月 16 日对公司重要存货执行监盘程序。其中于 2020 年 1 月 10 日-15 日在公司对海洋生物资产的盘点过程执行了监盘程序，此次盘

点工作由公司管理层聘请的海洋环境监测中心专家团队与公司相关负责人员一起进行，我们全程参与公司及专家盘点工作，执行了监盘程序，并利用了海洋专家的盘点工作。

针对利用了专家盘点工作，我们执行了以下审计程序：

(1) 通过与专家沟通，了解了专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(2) 评价了利用专家的工作用作相关认定的审计证据的适当性；

(3) 获取了海洋专家的盘点计划，并在现场对专家执行的盘点程序进行观察；

(4) 检查专家盘点使用的工具；

(5) 盘点结束后，获取了专家团队的盘点记录以及海洋生物资产调查报告并对其进行了复核。

3、对于海底生物性消耗资产存货核销损失，我们已核实獐子岛公司账面苗种的采购及投放原始记录、采捕记录等，利用重点检查的方法对生物资产期末账面金额进行推导，以便与账面记录进行比较。同时了解和评价管理层计算生物资产可变现净值中采用的关键假设及输入值，这些假设和输入值包括生物资产的市场价格、成活率、采捕成本、至采捕期将要发生的养护成本、运输费用及销售费用等，经过核查，存货核销损失未见异常。

经执行上述审计程序，我们获取的审计证据主要包括：公司会计记录、资金转账记录、发票、合同、出入库单、成本计算单、盘点表、盘点照片与视频、大额客户供应商交易金额和往来余额的函证、专家

团队出具的调查报告等。

我们根据已获取的审计证据，未发现在存货的真实性、计价合理性、存货跌价准备和存货核销充分性，存在重大错报风险。

【问题】6、《年报》显示，你公司应收账款期末余额 3.11 亿元，同比下降 14.77%，前五大应收账款余额合计 1.68 亿元，占比 50.11%。请说明前五大应收账款涉及的客户名称，是否与你公司、控股股东、实际控制人、董监高存在关联关系，并结合坏账准备计提政策等说明是否已充分计提坏账准备。请年审会计师核查并发表明确意见。

企业回复：

期末余额前五名应收账款情况：

单位：元

名次	客户名称	期末余额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例%
1	AQUA STAR PTY LTD	135,485,708.59	6,774,285.43	40.39
2	大连喜福多海洋食品有限公司	11,587,458.85	579,372.94	3.45
3	丹东海龙食品有限公司	7,277,039.79	363,851.99	2.17
4	湖北良品铺子食品工业有限公司	7,002,302.80	350,115.14	2.09
5	GREENLAND SEAFOOD WILHELMSHAVEN GMBH	6,733,777.05	336,688.85	2.01
	合计	168,086,287.08	8,404,314.35	50.11

经自查，期末余额前五名应收账款客户与本公司、控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系。

本公司应收款项会计政策：

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判



断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

(1) 按单项评估预期信用风险和计量预期信用损失的应收款项经评估客户具有较高的信用风险，单独预期损失情况。

(2) 按评估预期信用风险和计量预期信用损失的应收款项：

1) 按照预期信用风险确定组合的依据

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收账款	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
	无风险组合	集团合并范围内的关联方，不计提坏账准备

2) 本公司参照历史信用损失经验与前瞻性信息确认的应收款项账龄与固定损失准备率

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	100

(3) 对于已发生信用减值的应收款项，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额。

(4) 其他计提方法说明

经评估应收票据具有较低的信用风险，不计提坏账准备。

期末余额前五名客户应收账款账龄均为一年以内，信用状况良好，已充分计提坏账准备。

### 会计师意见:

我们已阅读公司上述回复,基于我们对公司 2019 年度财务报表所执行的审计程序,没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。

8、《年报》显示,你公司无形资产期末余额 2.72 亿元,其中非专利技术期末账面价值 2,080.73 万元。同时,报告期内你公司子公司大连獐子岛玻璃钢船舶制造有限公司出售一宗土地使用权,交易价格 6,075 万元,且在正在推进中。请补充说明以下事项,请年审会计师核查并发表明确意见:

**【问题】**(1) 请补充说明上述非专利技术的具体内容,是否具有实际利用价值、确认为无形资产的具体依据,以及无形资产摊销会计处理的合规性。

### 企业回复:

报告期末,公司非专利技术期末账面价值 2,080.73 万元,为青岛前沿海洋种业有限公司非专利技术“牡蛎四倍体和三倍体培育技术”账面价值。

非专利技术的具体内容为青岛亚特兰生物科技有限公司和美国大西洋海角渔业公司拥有的专有技术——“牡蛎四倍体和三倍体培育技术”,该专有技术经万隆(上海)资产评估有限公司评估所有权价值为人民币 3,150 万元【万隆评报字(2016)第 1681 号】。青岛亚特兰生物科技有限公司和美国大西洋海角渔业公司以该技术投资与本公司共同成立青岛前沿海洋种业有限公司(以下简称“前沿种业”)。三

三倍体牡蛎是利用先进细胞遗传学技术研发而成的优良养殖品种，三倍体牡蛎比二倍体多了一套染色体，因而具有许多二倍体牡蛎所不具有的优良特征，三倍体牡蛎的生长速度较传统的二倍体牡蛎要高出50%-100%，抗病性、抗疫性都更强，成活率也更高，特别适合人工养殖。近年，种业逐渐成为公司重要盈利产业，前沿种业业务集中在海洋贝类育种、育苗、养殖技术研发和优良贝类养殖品种的培育等方面，除了三倍体牡蛎苗种，公司目前推出的产品还有虾夷扇贝苗种、海湾扇贝苗种、崂山鲍鱼苗种和杂交鲍鱼苗种等。

前沿种业近三年业绩情况如下表所示：

单位：元

	2017年	2018年	2019年
营业收入	7,862,730.98	18,559,689.52	80,440,564.15
净利润	-2,556,920.94	3,169,103.09	17,936,908.93

该专有技术符合《企业会计准则第6号——无形资产》的确认条件，根据【万隆评报字（2016）第1681号】评估内容，该技术的发展周期、市场需求、产品的可获利年度等因素综合考核，确定收益年限为9.5年（自2016年7月31日至2025年12月31日）。青岛前沿海洋种业有限公司注册日为2016年11月14日，自2016年12月份开始投入，根据评估报告，无形资产摊销期限时间确定为9年零1个月即109个月，截止2019年末已摊销37个月，摊销金额1,016.27万元，账面净值2,080.73万元。

#### 会计师意见：

我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司2019年度财务报表所执行的审计程序，没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获

取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。

**【问题】**(2) 请补充说明上述土地交易进展情况，并说明损益确认是否符合《企业会计准则》相关规定。

**企业回复：**

2019年8月8日，公司第七届董事会第二次会议以通讯表决的方式审议通过了《关于全资子公司出售资产的议案》，会议授权公司经营管理层签署涉及出售标的资产事项的相关协议，并办理资产出售过户等相关事宜。本次交易涉及的主要标的为公司全资子公司大连獐子岛玻璃钢船舶制造有限公司（以下简称“船舶公司”）位于大连市甘井子区大连湾街道前盐村一宗土地使用权。地块范围内现有的构筑物、附着物等的所有权随土地使用权同时转让。本次资产的交易价格是以评估值为基础定价，经过交易双方充分谈判协商而确定，总价款为人民币6,075万元。截至2019年12月31日，因涉及到交易政策不同解读等问题，上述交易尚没有完成。因此，公司并未将交易价款确认损益，符合《企业会计准则》相关规定。

目前，交易双方正在积极磋商，拟采取妥善方式予以解决，如果最终协商后使交易方式发生改变，公司将按照《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等相关规定，履行必要的审议程序和信息披露义务。

**会计师意见：**

我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司2019年度财务报表所执行的审计程序，没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获

取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。

**【问题】9、《年报》显示，你公司交易性金融资产期末余额为451万元，期初余额为0元。请补充说明上述交易性金融资产发生的原因及报告期内的公允价值变动情况。请年审会计师核查并发表明确意见。**

**企业回复：**

交易性金融资产期末余额451万元为本公司下属子公司利用闲置资金购买保本银行理财产品。本公司下属子公司上年年末购买银行理财产品余额为1,335万元，资产负债表计入其他流动资产科目。本期根据修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定，将银行理财产品计入交易性金融资产科目，故交易性金融资产上年年末余额为0元。

**会计师意见：**

我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司2019年度财务报表所执行的审计程序，没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。

**【问题】10、《年报》显示，你公司预收款项期末余额1.17亿元，同比增长233.69%。请说明你公司预收款项大幅增长的原因及合理性，并补充披露预收款项前五大客户名称，是否与你公司、控股股东、实际控制人、董监高存在关联关系，以及所涉合同执行情况。请年审会计师核查并发表明确意见。**

**企业回复：**

期末余额前五名预收账款情况：

名次	客户名称	期末余额
1	大连海旭福满水产有限公司	24,260,000.00
2	大连元宝砣水产有限公司	24,000,000.00
3	大连塘北水产有限公司	18,070,000.00
4	长海广利水产有限公司	14,450,000.00
5	大连军华水产有限公司	4,840,000.00
	合计	85,620,000.00

本公司预收账款期末余额同比增加 8,224.46 万元，同比增长 233.69%，增长的主要原因为本期预收转让广鹿岛海域使用的租赁权暨海底存贷款。截至目前，上述交易已完成资产交接，除大连塘北水产有限公司剩余 372 万元尾款将按照合同约定在 2020 年 6 月 30 日前支付完成外，其它公司均按合同约定已执行完毕。

经自查，期末余额前五名预收账款客户与本公司、控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系。

**会计师意见：**

我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司 2019 年度财务报表所执行的审计程序，没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。

11、《年报》显示，你公司累计未分配利润期末余额为-19.33 亿元，资产负债率达 98.01%，流动资产低于流动负债。你公司与银行业协会、债委会、各银行合作，争取灾后重建资金支持政策和优惠利率支持，降低财务费用。目前部分银行已完成了对公司贷款基础利率的调整，已较大幅度实现公司下降利息的计划。请补充说明以下事项，请年审会计师核查并发表明确意见：

【问题】(1) 请结合你公司银行综合授信、营运资本、资产负债率、净资产等情况说明你公司是否存在流动性枯竭，面临重大财务风险，并以列表形式详细列示未来一年你公司即将到期债务情况以及需要支付利息情况。

**企业回复：**

目前，母公司流动资金贷款余额 23.21 亿元，与各债权银行协商的还款方式均改为借新还旧，偿还本金的压力较小，虽然受灾情影响资产负债率上升到 98.01%，但是并不影响公司正常的生产经营。公司产生的现金流足以满足正常的生产需求和偿还贷款利息的需要，并有一定的资金结余用于偿还贷款本金，2018 年和 2019 年公司分别偿还贷款本金 2.3 亿元和 1.7 亿元；偿还贷款本金后公司货币资金期末余额分别为 3.82 亿元和 4.9 亿元，所以公司并不存在流动性枯竭的情况，财务风险可控。

未来一年公司即将到期债务情况以及需要支付利息情况如下表所示：

单位：万元

项目	贷款合计	2020-6	2020-7	2020-8	2020-9	2020-10	2020-11
到期贷款金额	232,130	16,300	18,860	49,400	48,150		9,450
利息合计	10,490	800	820	820	800	820	800

续表：

项目	2020-12	2021-1	2021-2	2021-3	2021-4	2021-5	2021-6
到期贷款金额	26,500	2,200	9,000	5,000	9,500	8,100	29,670
利息合计	820	820	750	820	800	820	800

**会计师意见：**

我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司 2019 年度财务报表

所执行的审计程序，没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。

**【问题】**(2) 请补充说明你公司与有关机构沟通及争取优惠利率的具体情况，并说明相关利率调整对你公司财务费用具体影响情况。

**企业回复：**

目前，公司与各债权银行争取利率优惠的事项基本完成，中国农业银行大连长海支行、中国进出口银行辽宁省分行、中国工商银行普兰店支行、中国民生银行大连市分行和中信银行大连市分行的存量贷款利率均调整完成；目前中国建设银行普兰店支行（下称“建行”）的利率优惠政策利率调整申请已经通过中国建设银行大连市分行的审批，预计将在6月中旬完成具体的操作，建行完成调整后，母公司存量的23.21亿元贷款利率均调整完毕，预计在一个完整的会计年度可节约财务费用约2,400万元。

**会计师意见：**

我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司2019年度财务报表所执行的审计程序，没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。

12、《年报》显示，报告期内你公司实现营业收入27.29亿元，同比下降2.47%；经营活动产生的现金流量净额为3.84亿元，同比增长31.74%；第一季度至第四季度营业收入分别为5.59亿元、7.3亿元、7.22亿元、7.18亿元；净利润分别为-4,314.14万元、1,955.17万元、-1,043.72万元、-3.58亿元；经营活动产生的现金流量净额



分别为-1,559.14万元、6,250.59万元、1.45亿元、1.92亿元。请补充说明以下事项，并请年审会计师发表明确意见：

【问题】（1）你公司2019年营业收入与经营活动产生的现金流量净额变动幅度不一致的原因，并说明你公司四个季度经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因。

企业回复：

分季度经营活动产生的现金流量情况：

单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
经营活动现金流入	604,957,081.68	729,730,978.07	816,533,108.29	725,392,102.68
经营活动现金流出	620,548,496.19	667,225,029.83	671,178,805.09	533,740,524.89
经营活动产生的现金流量净额	-15,591,414.51	62,505,948.24	145,354,303.20	191,651,577.79
营业收入	558,724,563.47	729,614,987.08	722,456,017.56	718,073,677.30
经营活动现金流入占营业收入的比例	108.27%	100.02%	113.02%	101.02%

本公司2019年分季度营业收入与经营活动现金流入变动幅度基本一致，各季度经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因为：受前次底播虾夷扇贝死亡灾害资源量减少和市场价格波动影响，底播虾夷扇贝产销量较低；加之海螺市场乱价惜售以及春节工厂假期原因，导致第一季度营业收入及经营活动现金流入较少；第二季度是底播虾夷扇贝肥满度较好季节和三倍体牡蛎苗种集中对外销售时节，导致第二季度营业收入及经营活动现金流入明显增加；海参及牡蛎等养殖产品集中在下半年收获销售，导致第三、四季度营业收入及经营活动现金流入保持稳定。受本次底播虾夷扇贝死亡灾害影响，公司调整了运营模式，强调订单前置，压减库存，控制采购，导致第四季度经营活

动现金流出减少较大。

### 会计师意见：

我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司 2019 年度财务报表所执行的审计程序，没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。

【问题】(2) 请结合你公司经营周期、所处市场环境变化、所处行业特点、产品销售情况等详细分析说明你公司 2019 年仅有第二季度实现盈利的原因，并充分论证你公司的持续盈利能力。

### 企业回复：

#### 2019 年分季度利润表：

单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
一、营业收入	558,724,563.47	729,614,987.08	722,456,017.56	718,073,677.30
二、营业成本	495,804,083.64	592,967,978.10	625,310,891.47	653,157,355.11
毛利	62,920,479.83	136,647,008.98	97,145,126.09	64,916,322.19
毛利率	11.26%	18.73%	13.45%	9.04%
税金及附加	4,420,157.48	3,385,939.15	3,713,855.73	4,280,448.49
销售费用	36,011,207.11	38,836,502.81	40,633,695.40	42,631,180.60
管理费用	29,392,448.28	31,934,921.91	31,550,864.41	55,588,387.89
研发费用	50,071.09	3,091,375.36	2,952,585.25	-2,358,216.02
财务费用	42,745,763.11	30,490,043.20	31,065,996.20	35,570,366.47
其中：利息费用	36,199,049.08	34,171,321.10	32,389,079.21	30,176,523.07
利息收入	211,977.14	152,181.42	268,436.81	124,294.58
加：其他收益	2,644,325.01	2,991,735.01	2,093,473.15	7,145,278.79
投资收益（损失以“-”号填列）	15,614.72	1,123,248.19	11,613.24	1,629,307.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,415,425.57	-3,963,771.65	1,855,216.58	-1,568,374.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）				-72,302,268.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-598,557.96	4,678,417.72	-381,670.19	6,141,734.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-46,222,359.90	33,737,855.82	-9,193,238.12	-129,750,167.63

“—”号填列)				
加：营业外收入	922,436.30	677,361.95	1,675,059.43	3,298,088.03
减：营业外支出	874,516.72	668,804.12	758,371.78	233,288,963.27
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-46,174,440.32	33,746,413.65	-8,276,550.47	-359,741,042.87
减：所得税费用	-1,720,712.62	4,553,014.55	619,755.56	992,927.92
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-44,453,727.70	29,193,399.10	-8,896,306.03	-360,733,970.79
1.归属于母公司所有者的净利润	-43,141,374.77	19,551,695.33	-10,437,195.25	-358,156,815.38
2.少数股东损益	-1,312,352.93	9,641,703.77	1,540,889.22	-2,577,155.41

公司属于海洋经济产业，主要结构包括海洋生物技术种与苗、海洋牧场增养殖、海洋食品加工、国内外贸易等，属于一二三产业融合并全产业链经营；主要产品包括虾夷扇贝、海参、鲍鱼、牡蛎、海螺、海胆、各种大洋鱼类和虾类等等品种的种、苗、不同年龄增养殖品和养护品，以及原料、半成品、深加工品等等，主要市场遍布全球；由于品类多、链条长、市场广，因此，公司具有机遇多、竞争力强但所面临的风险也多、市场波动大、运营掌控不易等特点。经营业绩变化常规影响因素包括：收获季节、节假日、自然灾害、产品资源垄断性和市场竞争性等。2019年，由于6年连续三次海洋牧场遭遇灾害致虾夷扇贝大量死亡和重大损失，使公司债务高企、空海面积放大、产品资源下降、市场投入不足、恢复重建需要稳定的队伍等等，每个月都面临着化解这些各种高额费用等问题。因此，在各季度获得最优的经营形势下，总体仍体现不出来可观的或盈利。

公司第二季度盈利的主要原因为青岛前沿海洋种业有限公司三倍体牡蛎苗种根据季节特性集中在第二季进行销售，苗种毛利率较高。

青岛前沿海洋种业有限公司三倍体牡蛎苗种分季度销售情况：

单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	60,000.00	65,051,645.00	11,571,605.00	3,757,314.15
营业成本	34,385.14	35,671,869.87	6,368,091.75	1,316,106.00
毛利	25,614.86	29,379,775.13	5,203,513.25	2,441,208.15
毛利率	42.69%	45.16%	44.97%	64.97%

2020年，在充分分析市场形势和公司现存状况的基础上，公司提出“一加三减”的策略，即，一加是指：释放獐子岛品牌效应，做大销售和盈利；三减是指：缩减海域140万亩（节省海域使用金约6,000余万元）；“瘦身”偿债（包括争取抗灾利率支持，可节约利息支出整年约2400万元），并获取投资收益；压减组织层次与单元，转型技术+市场，提高劳动效率，减少管理与人工成本。通过以上措施，可以在最短的时间内，保持并提升公司总体的盈利能力和可持续发展力。

#### 会计师意见：

我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司2019年度财务报表所执行的审计程序，没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。

13、《年报》显示，报告期内你公司实现营业收入27.29亿元，同比下降2.47%。其中，分产品中“其他”营业收入为18.95亿元，占比为69.44%；国外销售收入13.35亿元，占比为48.93%。请补充说明以下事项，请年审会计师核查并发表明确意见：

【问题】（1）分产品中“其他”的具体内容、毛利率、与以前年度相比变化情况，营业收入占比较大的原因。

**企业回复：**

营业收入构成分品种中“其他”具体内容：

单位：元

项目	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
苗种产品	97,342,623.12	65,617,058.07	32.59%	145.71%	139.26%	1.82%
其他养殖品	48,134,183.64	46,276,151.30	3.86%	84.87%	97.42%	-6.11%
鱼类加工品	268,067,905.49	247,219,901.31	7.78%	-16.28%	-16.78%	0.56%
鱿鱼加工品	182,298,701.82	177,007,048.72	2.90%	26.18%	31.94%	-4.25%
其他加工品	169,397,922.20	161,867,501.62	4.45%	-34.82%	-33.69%	-1.63%
水产贸易业	1,040,661,912.14	1,000,647,700.75	3.85%	-0.49%	0.99%	-1.40%
冷链物流业	39,755,506.44	32,913,374.59	17.21%	0.22%	0.08%	0.12%
服务业	15,600,161.86	15,796,799.31	-1.26%	159.61%	168.96%	-3.52%
其他业务	33,541,560.39	17,229,081.23	48.63%	112.51%	178.43%	-12.16%
合计	1,894,800,477.10	1,764,574,616.90	6.87%	-0.14%	0.15%	-0.27%

营业收入构成分品种中“其他”主要为水产贸易业，占“其他”合计的 54.92%，因水产贸易业毛利较低、品种较杂，故未进行详细品种统计。

**会计师意见：**

我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司 2019 年度财务报表所执行的审计程序，没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。

【问题】(2) 请补充说明你公司国外销售地区及相关产品，年审会计师对国外销售及采购事项执行的审计程序。

**企业回复：**

国外销售分地区情况：

地区	收入
亚洲	443,959,219.69

欧洲	125,072,980.50
美洲	503,981,894.48
大洋洲	262,354,686.82
合计	1,335,368,781.49

国外销售分品种情况:

品种	收入
贝类	191,544,645.13
鱼类	612,893,544.58
鱿鱼	178,053,381.53
虾蟹	310,512,548.84
其他	42,364,661.41
合计	1,335,368,781.49

会计师回复:

1、针对国内公司的国外销售及采购事项执行的审计程序:

(1) 对销售与收款循环执行内控了解及内控测试审计程序。

(2) 我们获取并检查了大额的销售订单，检查了客户名称、交货日期、订单编号、产品型号、订单数量、单价、金额，并与发货单、报关单、发票进行核对，核对客户名称、发货数量、发货型号等。

(3) 针对境内公司对海外销售收入，打印获取并检查中华人民共和国海关出口货物报关单。我们核查了申报日期、出口日期、境内收发货人、境内货源地、运抵国、成交方式、数量、单价、币制等，印证了海外销售的真实性，对海关出口货物报关单、合同的核查。

(4) 执行截止测试，检查企业是否存在期后大额退货的情况。

(5) 我们检查了大额的销售合同，获取合同原件检查合同主要条款，核对是否与收入确认及回款方式相符。

(6) 对海外销售收入执行函证程序，对未回函的执行替代程序。

(7) 分析性复核：对境内公司海外销售分产品进行毛利率分析，

与国内客户销售进行对标分析；对境外公司的财务数据进行分析性复核，检查异常样本等。

2、针对境外公司的销售与采购，我们执行了以下程序：

(1)获取了公司管理层提供的由境外会计事务所提供的境外子公司审计报告，通过检查该报告内容，评价其确认事项的相应影响及重要程度；

(2)对于关键事项，执行了进一步审计程序，获取了相应的确认资料：如存货获取了第三方仓库存单等。

3、对于境外销售及采购实施的函证及替代程序具体情况：

针对国外销售实施函证情况：采用选取特定项目方式从客户销售明细中选取大额销售客户进行函证，询证函通过电子邮件发送，我们检查并核对了公司提供的客户邮箱地址，函证销售金额合计人民币 5.51 亿，函证金额占全部国外销售金额的 41.26%，通过回函确认金额人民币 4.54 亿，未回函金额合计 0.97 亿，未回函金额占发出函证金额的 17.94%，针对未回函金额全部实施替代程序，通过替代程序确认金额 0.97 亿，替代程序为检查销售发生额明细，核对出口报关单、销售合同、销售订单、发票、提货单、产品出库单等相关单据，并核对银行流水检查客户回款情况，从而确认销售的真实性。

针对国外采购实施的函证情况：采用选取特定项目方式选取大额供应商，询证函通过电子邮件发送，我们检查并核对了公司提供的供应商邮箱地址，函证采购额合计人民币 4.72 亿，函证金额占全部国外采购金额的 39.69%，回函确认金额 4.07 亿，未回函金额合计 0.65

亿，未回函金额占发出函证金额的 13.76%，针对未回函金额全部实施替代程序，通过替代程序确认金额 0.65 亿，替代程序为检查采购发生额明细，核对进口报关单、采购合同、采购订单、发票、运输单据、采购入库单等相关单据，并核对银行流水检查付款情况，从而确认采购的真实性。

【问题】15、《年报》显示，报告期内，你公司研发费用发生额为 373.58 万元，同比下降 7.08%；研发投入发生额为 2,377.9 万元，同比增长 14.87%。请结合你公司研发费用资本化和费用化情况，详细说明你公司研发投入与研发费用变动趋势不一致的原因，并说明研发投入的具体情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

#### 企业回复：

公司 2019 年研发投入全部费用化，不存在资本化情况。本公司年报中披露的研发费用主要为委外研发及直接材料支出，研发投入还包括研发人员费用、研发部门租用房屋设备费用、无形资产摊销及设备折旧等费用，2019 年公司加强自身研发投入而减少委外研发，因此研发投入同比增长 14.87%，研发费用同比下降 7.08%，所以因统计口径的差异导致了研发费用与研发投入的变动趋势不一致。报告期内研发投入明细：

项目	本期发生额	上期发生额	同比增减	增减幅度
工资及工资性费用	11,603,236.92	8,477,147.44	3,126,089.48	36.88%
研发费用	3,735,815.68	4,020,431.11	-284,615.43	-7.08%
租费	1,603,244.95	1,156,760.40	446,484.55	38.60%
能源消耗	1,265,438.49	1,013,477.08	251,961.41	24.86%
无形资产摊销	1,212,119.71	1,547,257.29	-335,137.58	-21.66%
折旧	1,109,128.76	1,013,595.62	95,533.14	9.43%
中介咨询费	936,528.57	1,434,386.30	-497,857.73	-34.71%



维修费	457,723.51	222,107.00	235,616.51	106.08%
差旅交通费	436,516.40	420,555.78	15,960.62	3.80%
其他	1,419,223.65	1,394,737.01	24,486.64	1.76%
合计	23,778,976.64	20,700,455.03	3,078,521.61	14.87%

### 会计师意见:

我们已阅读公司上述回复, 基于我们对公司 2019 年度财务报表所执行的审计程序, 没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。

【问题】16、《年报》显示, 报告期内, 你公司海参毛利率为 60.7%, 同比下降 4.51%; 海螺毛利率为-0.5%, 同比下降 71.36%。请结合同行业可比其他上市公司上述产品毛利率情况等, 说明你公司海参毛利率较高、海螺毛利率大幅下降的原因及合理性, 并充分提示海螺养殖相关风险。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 企业回复:

#### (1) 海参产品

报告期内, 公司海参产品销量、均价、收入、成本及毛利同比情况如下:

单位: 吨、元/公斤、万元

项目	销量	均价	收入	成本	毛利	毛利率
2019 年	329.03	744.64	24,500.46	9,628.93	14,871.53	60.70%
2018 年	161.35	1,293.50	20,870.83	7,261.85	13,608.98	65.21%
同比增减	167.68	-548.86	3,629.63	2,367.08	1,262.55	-4.51%

海参产品同比销量增长, 均价下降的原因主要是本期销售海参养殖产品大幅增长所致。

单位: 吨、元/公斤、万元

项目	2019 年			2018 年			同比增减		
	销量	均价	收入	销量	均价	收入	销量	均价	收入
海参养殖品	256.18	214.68	5,499.84	93.42	279.74	2,613.40	162.76	-65.06	2,886.44

海参加工品	72.84	2,608.48	19,000.62	67.93	2,687.67	18,257.43	4.91	-79.19	743.19
合计	329.03	744.64	24,500.46	161.35	1,293.50	20,870.83	167.68	-548.86	3,629.63

同行业上市公司数据对比：

经查阅具有海参业务的同行业上市公司相关公开披露数据，公司2019年度海参产品毛利率为60.7%，高于ST东海洋9.01个百分点，高于好当家47.37个百分点。可比同行业上市公司近两年海参产品销售毛利率情况如下：

公司	2019年	2018年	增减
好当家	13.33%	26.15%	-12.82%
ST东海洋	51.69%	55.25%	-3.56%
獐子岛	60.70%	65.21%	-4.51%

注：同行业数据来源于上市公司公开披露年报数据，因ST东海洋延期披露年报，2019年数据采用其半年报数据。

近两年公司海参产品毛利率均高于同行业上市公司，主要原因为公司海参大部分为野生资源，品质高、成本低，且海参产品的品牌溢价率较高。

## (2) 海螺产品

报告期内，公司海螺产品销量、均价、收入、成本及毛利同比情况如下：

单位：吨、元/公斤、万元

项目	销量	均价	收入	成本	毛利	毛利率
2019年	1,256.61	69.37	8,716.90	8,760.72	-43.83	-0.50%
2018年	1,676.77	71.06	11,915.93	3,472.13	8,443.81	70.86%
同比增减	-420.16	-1.69	-3,199.03	5,288.59	-8,487.64	-71.36%

报告期海螺产品收入同比减少3,199.03万元，毛利同比减少8,487.64万元。受毛利率下降71.36个百分点影响减少毛利6,220.76万元，受销量同比下降420.16吨影响减少毛利2,021.52万元，受均

价同比下降 1.69 元/公斤影响减少毛利 245.36 万元。毛利率同比下降的主要原因为受底播虾夷扇贝死亡灾害影响，2019 年海洋牧场海域重新规划，调整了海域使用金在各个养殖品种间的分配，海螺承担了较大的海域使用金成本所致；销量同比下降的主要原因是因休渔期管理模式的变化导致作业天数减少导致海螺产品产量下降。

因没有海螺产品同行业公司相关数据的公开信息，故无法进行相关数据对比。

2020 年公司海洋牧场新规划的海螺资源养护区 51 万亩，同比减少 69 万亩，下降幅度 58%；分配摊销海域使用金成本 2,094 万元，同比减少 3,736 万元，下降幅度 64%；随海域使用金大幅下降，2020 年海螺主营成本同比将大幅下降，毛利同比将大幅提高。因海螺产品为是生长在公司确权海域内的天然野生资源，自然繁殖，自然生长且产量稳定，风险基本可控。2020 年是否按期完成海洋牧场新规划的海域放弃计划，将会对当期或未来收益产生较大影响。

#### 会计师意见：

我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司 2019 年度财务报表所执行的审计程序，没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。



中国·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2020 年 6 月 11 日