



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

## 关于对大湖水殖股份有限公司 年报问询函的回复

大信备字【2019】第 1-00510 号

上海证券交易所:

我们收到贵所于2019年4月24日下发的《关于对大湖水殖股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2019】0506号）（以下简称“问询函”），非常感谢贵所提出的宝贵意见。大信会计师事务所（特殊普通合伙）作为大湖水殖股份有限公司（以下简称“大湖股份”或“公司”）年审会计师，现将有关问题回复说明如下：

**问题1：关于供应商。**年报显示，公司前五大供应商中，有三大供应商为自然人，采购金额分别约为5,488万、2,791万和2,294万。2017年年报显示前五大供应商均为自然人，合计采购金额约为9,272万元。请公司补充披露：（1）向自然人采购商品的种类，相关人员是否与上市公司存在关联关系；（2）向自然人采购商品的资金和货物流转方式以及相关凭据，审计师能否进行有效的核查和审计；（3）是否对自然人供应商存在重大依赖，是否能够保证供应的稳定性。请年审会计师事务所发表意见。

**回复：**

（1）自然人供应商均为公司水产品板块供应商，采购商品全部为淡水鱼类水产品，主要有：鱼种及成鱼（鳊鱼、白鲢等淡水鱼）、甲鱼、大闸蟹。经核查，除已在年报及审计报告中披露的关联交易涉及的自然人，我们未发现其他相关人员与公司存在关联关系。

（2）向自然人采购商品的资金和货物流转方式及相关凭据：

采购流程	资金和货物流转方式	相关凭据
签订采购合同	----	《采购合同》
供应商将货物运至公司指定地点	供应商负责货物运输相关事项及费用，通常采用汽车运输	----



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

收购小组验收、过磅，填制《收购记码单》	公司负责将货物卸至囤养湖面或鱼池	《收购记码单》
供应商根据《收购记码单》填制《领款单》，交公司财务申请领款	----	《领款单》
财务部门审核前述单据后填制《资金支付申请表》申请付款	----	《资金支付申请表》
公司按流程审批单据后向供应商付款结算	公司直接将货款汇向供应商账户，账户名称需与相关凭据一致	《银行回单》

我们针对向自然人采购采取的审计程序主要有：

- I. 了解、评价和测试与存货确认相关的内部控制有效性；
- II. 对水产品采购实施细节测试，内容涵盖账务记录内容、采购码单、付款信息等，验证采购数量和金额是否正确；
- III. 实施采购函证程序，对主要供应商进行访谈；
- IV. 实地走访主要供应商的经营场所；
- V. 结合养殖密度、经营需要等信息，分析本期采购数量及金额是否合理；

我们认为，我们可以通过执行审计程序对水产品采购实施有效核查。

(3) 由于行业的固有特性，公司水产品板块采购大部分来源于个体养殖户，公司水产品板块不可避免的需要与自然人供应商交易。交易量较大的供应商，系公司与养殖户之间的中间商，一般为养殖规模较大的养殖户，其向小型养殖户集中收购后向公司供应。养殖行业门槛较低，个体养殖户众多，特定供应商难以形成市场垄断，公司的供应商可替代性较强，公司每年综合考虑各项因素选择交易条件对公司最有利的供应商，不存在对特定供应商的重大依赖。

公司多年来水产板块经营情况稳定。公司所经营的湖泊周边已形成较为完整的养殖产业链，保障了公司水产品供应的稳定性，特定供应商不能对公司供应稳定性造成重大影响。

**问题2:** 关于理财产品。年报显示，公司本期将委托理财万泰华瑞基金5号纳入了合并报表范



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

围，2017年末纳入合并报表范围。万泰华瑞基金5号未到期的金额为6,000万元。请公司补充披露：（1）相关委托理财协议的主要条款和基本情况，包括但不限于设立目的、投资范围、决策机制、利益分配和亏损承担安排、各方投资主体的基本情况等；（2）万泰华瑞基金5号所投资的标的情况及主要财务数据；（3）结合上述要素说明上市公司能否控制万泰华瑞基金5号；（4）说明上期未将该基金纳入合并报表范围，但本期纳入合并报表的理由和依据；（5）本期对万泰华瑞基金5号增加投资2000万元是否履行了决策程序和信息披露义务。请年审会计师就上述事项发表意见。

#### 回复：

（1）相关委托理财协议的主要条款和基本情况：

基金管理人：湖南万泰华瑞投资管理有限责任公司；

基金托管人：国泰君安证券股份有限公司；

基金运作方式：开放式；

设立目的：在严格控制风险的前提下，力求获得长期稳定的投资回报；

投资范围：沪深交易所发行、上市的股票、沪港通中港股通标的范围内股票、深港通中港股通标范围内的股票、优先股、债券、资产支持证券、资产支持票据、证券公司收益凭证、债券回购、商业银行理财产品、现金、银行存款、同业存单、融资融券、转融通证券出借交易、股指期货、商品期货、国债期货、证券交易所上市的股票期权、上海期货交易所上市的商品期权、郑州及大连商品交易所上市的商品期权、上海黄金交易所上市的合约品种、权证、公募基金、信托计划、证券公司及其子公司资产管理计划、保险公司及其子公司资产管理计划、期货公司及其子公司资产管理计划、基金公司及其子公司特定客户资产管理计划、于基金业协会官方网站公示已登记的且机构类别为私募证券投资基金管理人发行的私募基金；

决策机制：大湖股份与基金管理人签署协议，约定投资范围和禁止投资事项，在协议约定的投资范围内，由配备足够的具有专业能力人员的基金管理人进行投资决策，以专业化的经营方式管理和运作基金财产；

基金的主要费用：①基金的管理费：基金的管理费率为年费了2%，按前一自然日基金资





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

产净值的年费率计提。②基金的托管费：基金的托管费率为年费了2%，按前一自然日基金资产净值的年费率计提。③基金的运营服务费：基金的运营服务费率年费了2%，按前一自然日基金资产净值的年费率计提。④基金的业绩报酬：业绩报酬的计算采用单个投资者单笔高水位净值法，即当业绩报酬计提基准日，基金份额持有人的每笔基金份额或赎回份额累计净值大于上次计提日（首次计提时，则为参与日份额累计净值）时，分别计算每笔份额在上一成功计提基准日至本次计提基准日持有期间的基金份额累计净值增长差额，对超过上次成功计提日基金份额累计净值部分按25%比例进行计提。

利益分配和亏损承担安排：在扣除基金管理费、托管费、业绩报酬等各项合同约定的费用后，由基金份额持有人按持有份额分配收益和承担亏损。截止目前，大湖水殖股份有限公司持有万泰华瑞五号基金2%份额，大湖股份全资子公司西藏大湖投资管理有限公司持有万泰华瑞五号基金98%份额，大湖股份实际享有万泰华瑞五号基金全部收益并承担全部亏损；

(2) 万泰华瑞五号基金2018年12月31日投资明细如下表：

金额：元

项目	金额	占基金总资产比例（%）
权益投资	962,000.00	1.64
买入返售金融资产	10,000,500.00	17.00
货币市场工具	47,528,600.00	80.78
合计	58,491,100.00	99.42

为控制风险，保持流动性，万泰华瑞五号基金自设立以来，所投资标的均为可在二级市场公开交易的金融资产，投资目的为短期交易获利。因此，基金持有的标的资产持有时间较短，基金存续期间持仓明细不断变化。

(3) 大湖股份持有万泰华瑞五号基金100%份额，在基金份额持有人大会拥有全部表决权，可以通过基金份额持有人大会行使权力，影响万泰华瑞五号基金的重大事项及重大决策。基金管理人运用专业能力执行投资决策，但仅收取合同约定的基金管理费用，基金运营带来的可变收益或亏损全部由大湖股份承担。综上，我们认为大湖股份可以控制万泰华瑞五号基



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

金，基金管理人是以代理人的身份执行基金投资决策。

(4) 大湖股份于2017年购入万泰华瑞五号基金4,000万份额，金额4,000万元。因管理层不确定是否要在近期赎回，该基金不能在二级市场公开交易，故将该基金确认为以成本计量的可供出售金融资产。

2017年报审计我们未建议将万泰华瑞五号基金纳入合并范围，主要考虑的因素有：

I. 万泰华瑞五号基金为开放式私募基金，我们了解到基金管理人有意向其他投资者继续募集资金的计划。如基金募集到其他投资者，大湖股份将不再是基金100%份额持有人，对基金的控制可能是暂时性的。

II. 2017年报期间，大湖股份管理该基金的意图不明确，存在近期内赎回的可能，对基金的控制可能是暂时性的。

III. 2017年末，万泰华瑞五号基金净值40,105,319.60元，在大湖股份账面价值4,000万元。是否将其纳入合并范围，对财务报表影响很小。

综上，2017年报审计时我们未建议大湖股份将万泰华瑞五号基金纳入合并范围。考虑到2018年大湖股份对该基金追加投资2,000万元，同时该基金也未能募集到其他投资者，我们向大湖股份建议将该基金纳入合并范围。

(5) 大湖于2018年4月27日召开了第七届董事会第六次会议，审议通过了《关于使用闲置自有资金进行现金管理的议案》。内容主要有：为充分利用公司暂时闲置自有资金，进一步提高资金收益，在确保不影响公司正常生产经营的基础上，公司及其子公司拟对最高额度不超过1亿元闲置自有资金进行现金管理，以上资金额度在投资期限内可以循环滚动使用。使用期限自董事会审议通过之日起一年内有效，并授权公司管理层在有效期和额度范围内行使决策权。

我们检查了大湖股份管理层对该项投资的审批流程，我们认为该项投资履行了决策程序和信息披露义务。

**问题3：**关于政府补助。年报显示，公司收到宿松县湖泊围栏自行拆除一揽子补助946万元，



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

并认为是与收益性相关的政府补助并确认为当期损益。请公司补充披露：（1）拆除的围栏是否为公司的资产，是否做了相应的资产减值处置；（2）认定该项政府补助为与收益相关的理由和依据。请年审会计师事务所发表意见。

回复：

（1）上述一揽子补助系公司经营的黄湖水域外围围栏拆除补助，公司于2018年初应宿松县政府要求将黄湖水域外围围栏拆除。被拆除的外围围栏系公司资产，外围围栏建设支出记入长期待摊费用，按5年摊销，在2018年初账面价值5.2万元，在外围围栏拆除完成后已全部摊销。

（2）我们查阅了外围围栏拆除相关的文件、协议，外围围栏拆除一揽子补助金额标准为70元/亩，面积按规定高程的实际测量结果确认，经宿松县政府相关部门验收审核，确认公司黄湖外围围栏拆除一揽子补偿金额946.4万元。黄湖是华阳河水系湖泊，华阳河属长江一级支流，所拆除的外围围栏账面价值较低，但是外围围栏拆除造成围栏内的成鱼存货及鱼苗损失，一揽子补助主要系针对成鱼存货损失的补偿。我们认为，认定该项政府补助为与收益相关的政府补助符合《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

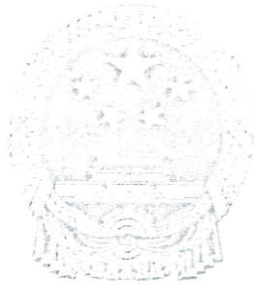


中国注册会计师：



二〇一九年四月二十八日





# 营业执照

(副本)(6-6)

统一社会信用代码 91110108590611484C

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

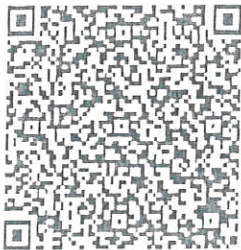
主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律法规规定的其他业务。  
(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



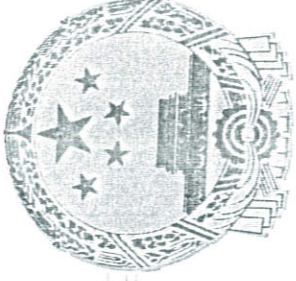
在线扫码获取详细信息

登记机关



2019年02月01日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号：000407

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
大信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡咏华

证书号：08

发证时间：二〇二〇年一月十八日

证书有效期至：二〇二〇年一月十八日

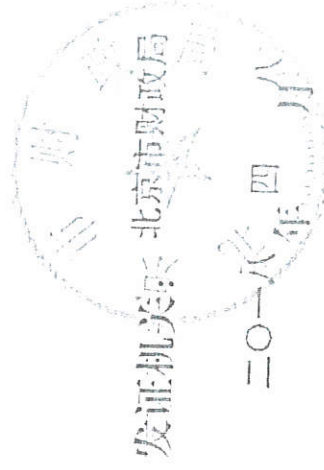




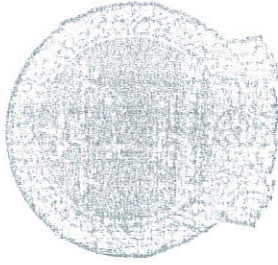
证书序号: 0000119

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

证书编号: 430100160016  
No. of Certificate

批准注册协会: 河南有问册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 04 月 13 日  
Date of Issuance /y /m /d

姓名: 郭宏文  
性别: 男  
出生日期: 1967 年 09 月 27 日  
工作单位: 北京立信会计师事务所  
身份证号码: 430305670927001



仅用于出具报告

年度检验登记  
Annual Renewal Registration 2018 年度 3.31

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010 年 2 月 26 日  
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

大信子博分司

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013 年 12 月 10 日  
/y /m /d

证书编号: 450100230007  
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会  
Authorized Institute of CPAs 计师协会

发证日期: 始发 2006年 12月 15日  
Date of Issuance 换发 2012年 04月 08日

姓名: 杨成  
Sex: 男  
Date of birth: 1981-03-17  
Working unit: 中磊会计师事务所有限责任  
公司广西分所  
Identity card No.: 450104198103171533



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中磊会计师事务所  
CPAs  
广西分所

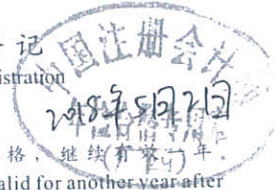
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年 9月 13日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所  
CPAs  
广西分所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年 9月 13日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 继续有效( )年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

