

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 2020 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 2021 年 5 月 31 日《关于对獐子岛集团股份有限公司的 2020 年年报问询函》（公司部年报问询函〔2021〕第 260 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：

【问题】1. 请年审会计师说明报告期针对 2019 年保留事项所执行的审计程序、获取的审计证据及结论，进一步说明前期保留意见所涉及事项是否已解决，对本期财务报表的影响是否已消除，如否，请说明本期审计报告中的非标意见事项未包括该等事项的原因及合理性。

会计师回复：

2019 年度保留意见涉及事项如下：

事项 1：如獐子岛公司财务报表附注十四所示的其他事项，2019 年 7 月 9 日，獐子岛公司收到中国证监会下发的（处罚字【2019】95 号）《中国证券监督管理委员会行政处罚及市场禁入事先告知书》：其中，对于成本核算方式认定为涉嫌内部控制存在重大缺失及财务数据存在虚假记载。本年度獐子岛公司对于成本核算方式，仍采用原先一贯方式进行，我们不能获取充分、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成本结转作出调整。

针对该事项执行的审计程序、获取的审计证据及结论

- 1、获取并查阅 2020 年 6 月 23 日公司收到的中国证监会《行政处罚决定书》【2020】29 号文件，并与管理层沟通公司采用的成本结转方式的合理性。
- 2、了解及评估獐子岛与成本结转相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性。
- 3、获取了公司本年度捕捞船的生产作业记录《日采捕（副渔获物及保留物种）统计表》，生产管理部人员绘制的《底播贝收获示意图》以及 2020 年度 10-

12月份的《捕捞船队_月采捕记录核对报告》，对公司的采捕记录数据进行复核。

经上述审计程序及取得的审计证据，我们认为成本核算方式相关不确定性本年已消除。

事项 2：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，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（以下统称“长期资产”），上述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，獐子岛公司针对上述长期资产未计提减值准备。在审计的过程中，我们未能获取到充分、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。

针对该事项执行的审计程序、获取的审计证据及结论：

1、我们获取了公司对该长期资产减值测试资料，结合公司业务实际情况，对长期资产减值测试所使用的主要参数（包括收入增长率、毛利率、利润率等）的取值合理性进行评价。

2、公司聘请境外中介机构对獐子岛渔业集团韩国有限公司的相关长期资产可回收价值进行了评估，我们获取了相关评估报告，对该评估结果进行充分关注，对评估师的独立性、客观性、专业胜任能力、评估过程进行了解，并获取评估师评估数据底稿，对评估结果进行复核和评价。

3、将 2020 年度韩国公司业绩实现情况与上年公司预测数据进行比对，核实公司对期初减值测试结果的合理性。

经上述审计程序及取得的审计证据，我们未发现上述长期资产项目存在减值情况。

综上所述，前期保留意见所涉及事项已解决，对本期财务报表的影响已消除。

【问题】3. 年报显示，报告期内，你公司按行业区分营业收入包括水产养殖业、水产加工业、水产贸易业、冷链物流业和服务业和其他业务，其中服务业实现的营业收入为 2,087.30 万元，其他业务实现的营业收入为 2,645.33 万元。同时，你公司《2020 年度营业收入扣除情况表》显示，你公司报告期扣除的营业收入金额为 2,645.33 万元，扣除的是与主营业务无关的业务收入，你公司称主营业务为水产品加工、水产品养殖、水产品贸易、冷链运输；租赁收入、加工

费、废品销售、利息收入等其他业务收入为非主营业务收入。

请你公司：

(1) 按具体的业务类型，详细列示扣除的营业收入情况；

(2) 说明开展水产贸易业务的商品及具体业务模式，确定供应商和客户的具体方式和过程，你公司是否负有向客户销售商品的首要责任；

(3) 说明水产贸易业务相关采购、销售价格确定的方式，你公司能否根据市场情况或自身意愿决定贸易商品的销售价格，采购价格的确定是否符合商业惯例，你公司因贸易商品价格波动而承担相应风险或获得相应收益的情况；

(4) 说明水产贸易业务中采购、销售的业务流程，供应商是否将你公司订单商品全部交付给你公司，你公司收到商品后的仓储情况，如何承担货物减值和损毁等风险，同时说明你公司客户的订单是否由你公司全部交付，客户退货的处理流程及货品退至的地点（如有），在此基础上说明你公司是否取得了对贸易商品的控制及理由；

(5) 说明贸易业务如何适用“总额法”或“净额法”进行收入确认，是否符合企业会计准则的有关规定；

(6) 结合报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划等，说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，营业收入扣除是否充分、完整。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

一、公司回复：

(1) 按具体的业务类型，详细列示扣除的营业收入情况；

其他业务实现的营业收入扣除明细如下：

收入项目	金额（万元）
加工费收入	696.78
租赁收入	667.33
利息收入	411.94
销售废旧物资收入	391.62
业务合作收入	232.08
销售物料收入	129.85
电费收入	41.68
其他收入	74.05
合 计	2,645.33

(2) 说明开展水产贸易业务的商品及具体业务模式，确定供应商和客户的具体方式和过程，你公司是否负有向客户销售商品的首要责任。

公司开展贸易业务的主要产品有冷冻的贝类、虾类、大洋鱼片类、螃蟹类产品以及活龙虾等。具体业务模式是根据客户的需求，寻找合适的供应商，或者根据供应商的资源情况寻找相应的市场客户，负有向客户销售商品的首要责任。本着共生、共赢的合作理念，多年来公司集聚了较多产业上下游的供应商和客户群体，他们在产品品质、价格、业务规模、信誉及业界口碑等方面具有竞争优势。公司开展水产贸易业务选择的供应商和客户大多是基于与公司合作多年的伙伴，以产品为驱动，匹配合适的资源。同时，公司不断提升产品力、服务力、品牌力，可以有能力根据市场资源的情况，向客户推荐合适的产品，做到精准服务，并根据市场的需求变化研发新的产品以更好满足客户的差异化需求。

(3) 说明水产贸易业务相关采购、销售价格确定的方式，你公司能否根据市场情况或自身意愿决定贸易商品的销售价格，采购价格的确定是否符合商业惯例，你公司因贸易商品价格波动而承担相应风险或获得相应收益的情况。

公司水产贸易业务相关采购、销售价格主要遵照市场化原则进行确定，根据市场行情以及客户的需求进行综合判断后，确定需要采购的品种以及数量，通过对供应商价格、质量、信用状态以及供货能力评估后进行采购。销售方面，在采购价格以及发生的各项相关费用的基础上，加上合理的利润空间，制定符合市场行情的销售价格。部分不经公司仓储直接发给客户的贸易业务，根据市场行情以及客户的需求寻找合适的供应商，确定需要采购的品种以及数量，取得供应商报价后加上相应的利润报给客户，经沟通确认价格后形成正式的采购及销售合同，安排发货及收付款。公司可以根据市场情况或自身意愿决定贸易商品的销售价格，采购价格符合商业惯例，同时签订相关协议，约定买卖双方的权利和义务，规避因价格波动而需承担相应的风险。

(4) 说明水产贸易业务中采购、销售的业务流程，供应商是否将你公司订单商品全部交付给你公司，你公司收到商品后的仓储情况，如何承担货物减值和损毁等风险，同时说明你公司客户的订单是否由你公司全部交付，客户退货的处理流程及货品退至的地点（如有），在此基础上说明你公司是否取得了对贸易商品的控制及理由。

公司贸易业务主要是结合水产品季采年销的特点，在原料采购加工季将货物采购入库，基本不改变产品包装和形态，根据客户的订单分批销售。此类业务主要面向水产品加工厂、水产品交易市场批发商、境外的商超餐饮渠道等，主要关注货物周转速度，购销价格波动等，货物减值、库存毁损情况极少发生，目前未发生退货行为。在货物销售出库后，货物的控制权及相应风险随之转移至客户。部分贸易业务如果能够提前确定销售订单，为减少运输、仓储相关费用及加速周转，在公司与供应商签署采购协议取得货物控制权后，有的可不经公司仓储直接发给客户，发货前与客户签署相关销售协议，采购合同中要求供应商提供质量保证，如果出现问题客户要求退货，公司可按约定追究供应商责任，目前无退货发生。上述贸易业务在公司签署采购协议或入库后风险由公司承担，公司对货物拥有控制权。

(5) 说明贸易业务如何适用“总额法”或“净额法”进行收入确认，是否符合企业会计准则的有关规定。

公司对贸易业务采用“总额法”确认收入，相应业务与客户签订合同明确了商品标的、数量价格、权利义务、款项支付条件等。在未销售之前，公司对货物有实质控制权，根据分批签订的销售合同，公司承担向客户提供货物的首要责任，销售出库之前的风险由公司承担，根据与客户签订销售合同中约定的标的数量及价款、装运时间及目的港、收付款时间及方式、溢短装条款、贸易术语等，客户确认收货后的风险由客户承担。

对于贸易业务，公司采用“总额法”确认收入符合《企业会计准则》的有关规定。《企业会计准则第 14 号——收入（2017）》第三十四条“企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。企业向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：（一）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户。（二）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务。（三）企业自第三方取得商品控制权后，通

过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：（一）企业承担向客户转让商品的主要责任。（二）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。（三）企业有权自主决定所交易商品的价格。（四）其他相关事实和情况。”

综上，公司的贸易业务过程满足上述准则中规定的三种事实和情况，即：承担向客户转让商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险、有权自主决定所交易商品的价格，因此，公司贸易业务收入确认原则符合《企业会计准则》的有关规定。

（6）结合报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划等，说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，营业收入扣除是否充分、完整。

公司主要从事海珍品种业、海水增养殖业、海洋食品研发与加工、冷链物流、渔业装备等产业，已构建起包括育种、育苗、养殖、暂养、加工、仓储、流通、贸易等一体化的供应链保障体系。其中：①水产养殖业包括扇贝、海参、鲍鱼、海螺、海胆、牡蛎等品种，主要依托公司在大连、山东等地的确权海域开展养护、增殖、养殖后进行收获和销售。②水产加工业主要依托公司在大连、山东的六座水产品加工厂，将一部分公司确权海域内产出的扇贝、海参、鲍鱼等产品进一步加工，同时，整合国内其他海域优质水产品原料以及国外优质大洋资源，在食品研发助力下，进行不同程度的加工后销售。③水产贸易业是在水产加工业务基础上，结合公司水产加工业上下游客户需求，以及公司对国内外水产资源的整合能力，开展的增值业务。④冷链物流业主要是仓储及运输业务，是公司产业链的支撑和供应链的延伸，承载服务公司内部海洋牧场活品运输、水产加工品冷链运输，同时积极开展全国冷链物流运输、配送、仓储业务。⑤服务业收入主要来自公司全资子公司大连獐子岛船舶制造有限公司的船舶制造及售后服务相关业务收入，该公司主要从事近海养殖用玻璃钢渔船、作业船、休闲钓鱼船、浮动码头等玻璃钢相关产品的开发、生产、销售及售后维修服务等业务，瞄准国内木质渔船升级为玻璃钢渔船的市场需求，并长期致力于海洋牧场装备升级改造，未来有较好的

增长空间，公司将其业务一直归类为主营业务，报告期业务量较同期有明显增长。

公司最近三年营业收入的具体构成如下：

单位：人民币万元

分行业	2020 年度收入	2019 年度收入	2018 年度收入	业务性质	是否具备商业实质
水产养殖业	54,193.31	63,285.99	57,752.18	持续性业务，主营业务	是
水产加工业	70,589.93	96,645.02	111,324.29	持续性业务，主营业务	是
水产贸易业	61,762.41	104,066.19	104,577.31	持续性业务，主营业务	是
冷链物流业	1,387.81	3,975.55	3,966.70	持续性业务，主营业务	是
服务业	2,087.30	1,560.02	600.90	持续性业务，主营业务	是
其他业务	2,645.33	3,354.16	1,578.36	偶发性业务，非主营业务	是
合计	192,666.09	272,886.93	279,799.74		
营业收入扣除项目					
其中：					
与主营业务无关的业务收入小计	2,645.33	3,354.16	1,578.36		
不具备商业实质的收入小计					
营业收入扣除后金额	190,020.76	269,532.77	278,221.38		

以上表中数据可看出，水产养殖、水产加工、水产贸易、冷链物流及服务作为公司的主营业务，相应业务保持了持续性和一贯性，不存在偶发性、临时性的情形。

公司按照《深圳证券交易所股票上市规则》、深圳证券交易所《关于做好上市公司 2020 年年度报告披露工作的通知》、《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》等相关规定编制《2020 年度营业收入扣除情况表》，将租赁收入、加工费、废品销售、利息收入等其他业务收入作为非主营业务收入，非主营业务收入的扣除明细情况详见本回函“三（1）”之回复。

公司的非主营业务收入如《2020 年度营业收入扣除情况表》所载，均已经进行了充分、完整扣除，年审会计师对此进行了审计并出具了《关于营业收入扣除情况的专项核查意见》。

二、会计师对上述问题（1）-（6）意见：

我们对营业收入、以及营业收入扣除项目执行的审计程序包括不限于：

(1) 了解和评估管理层针对收入的确认政策，以及所采用的关键内部控制设计和运行的有效性；

(2) 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析,主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等；

(3) 结合应收账款函证程序，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认收入的真实性；

(4) 实施了截止性测试，检查是否存在大额退货；

(5) 了解獐子岛公司所处的行业及其特点，獐子岛自身的经营模式，评估业务与主营业务的关联程度和对交易商业实质的判断；

(6) 取得獐子岛公司提供的各公司营业收入构成明细表，检查獐子岛公司对各公司营业收入确认的真实性和完整性，并检查对其明细划分判断依据的合理性；

(7) 根据营业收入扣除事项的相关规定，对獐子岛公司提供的营业收入扣除项目及其金额，逐一进行核查，检查收入扣除项的判断依据是否合理，扣除项目对应金额是否准确。

我们已阅读公司上述回复，基于已实施的审计程序，我们认为獐子岛公司营业收入及营业收入扣除项目已经完整列示，对贸易业务收入采用总额法符合企业会计准则规定，对营业收入扣除项目的判断依据合理，营业收入及营业收入扣除项目及其金额合规、准确。

【问题】5. 年报显示，你公司报告期末按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 803.51 万元，同比增加 420.20%，欠款方包括邓家鹏、大连华联食品有限公司、上海易果电子商务有限公司等。你公司报告期对应收账款的核销金额为 42.87 万元。

请你公司：

(1) 说明与邓家鹏、大连华联食品有限公司、上海易果电子商务有限公司的业务往来情况，包括但不限于涉及对象的关联关系、销售内容、账龄结构、已采取的催收措施等，进一步说明对相关款项进行单项计提坏账准备的原因及判断依据，相关坏账准备的计提是否充分；

(2) 说明核销的应收账款具体情况，包括但不限于涉及对象及其关联关系、账龄结构、已采取的催收措施、预计款项无法收回的具体原因等，进一步说明你公司核销相关款项的合规性，是否符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

一、公司回复：

(1) 说明与邓家鹏、大连华联食品有限公司、上海易果电子商务有限公司的业务往来情况，包括但不限于涉及对象的关联关系、销售内容、账龄结构、已采取的催收措施等，进一步说明对相关款项进行单项计提坏账准备的原因及判断依据，相关坏账准备的计提是否充分；

公司报告期单项计提坏账准备的邓家鹏、大连华联食品有限公司、上海易果电子商务有限公司与公司均无关联关系，具体说明如下：

①关于计提邓家鹏应收账款坏账准备 274.28 万元

本公司全资子公司“水世界（上海）网络科技有限公司”（以下简称水世界公司）于 2016 年间陆续向“上海鹏亚商贸有限公司”（以下简称鹏亚公司，法定代表人为邓家鹏）供应海产品，期间鹏亚公司累计欠货款 372.61 万元未付，经水世界公司多次催款无果后，将鹏亚公司及邓家鹏起诉至法院。2018 年 7 月经法院调解并签署民事调解书，约定邓家鹏在 2018 年 9 月至 2020 年 12 月分期偿还欠款。截止 2020 年 12 月末，邓家鹏陆续还款 98.33 万元，其中 2017 年还款 12.22 万元，2018 年还款 28.50 万元，2019 年还款 56.61 万元，2020 年还款 1 万元，余款 274.28 万元未能按约定内容履行还款义务，经公司申请，法院将邓家鹏列入失信被执行人并对其采取限制消费措施。由于邓家鹏 2020 年未按约定最终履行还款义务，结合法院查询其名下无其他可供执行财产的现实情况，基于谨慎原则，公司 2020 年末对余下应收款全额计提坏账准备。

②关于计提大连华联食品有限公司应收账款坏账准备 273.80 万元

2019 年 1 月本公司全资孙公司“大连獐子岛海石国际贸易有限公司”（以下简称海石公司）与“大连华联食品有限公司”（以下简称“华联公司”）签订购销合同，销售鳕鱼共计 320 万元，截止 2020 年末，共收回货款 46.20 万元，尚余款 273.80 万元未收回。期间，海石公司派人多次电话及上门催收欠款，双方于 2020 年 4 月签订还款计划，约定自 2020 年 5 月起华联公司每月还款不低于 5

万元，不晚于 2020 年 12 月 31 日还清欠款。由于华联公司 2020 年未能按还款计划履行还款义务，且因其涉及多项借贷、买卖纠纷，华联公司及其股东资产已被法院冻结并已列入失信被执行人，故全额计提坏账准备。

③关于计提上海易果电子商务有限公司应收账款坏账准备 145.55 万元

本公司全资子公司水世界公司于 2014 年 11 月与上海易果电子商务有限公司（以下简称“易果公司”）签订《联营合同》，由易果公司提供互联网销售平台，水世界公司提供商品、制定销售方案、确定销售价格，通过互联网平台进行销售，再由易果公司进行包装和配送并代收货款，最后双方根据合同约定进行收益分成，账期 60 天。2015 年开始，双方对合作模式进行部分调整，至 2018 年每年度分别签署《供应商采购合同》《商品采购合同》《联营合同》等。截止 2020 年末，水世界公司与易果公司业务统计如下：

计量单位：人民币万元

期间	销售额	回款金额	应收账款期末余额
2015 年	582.16	337.22	244.93
2016 年	986.63	955.91	275.65
2017 年	7,582.20	7,512.91	344.94
2018 年	5,552.67	5,325.83	571.78
2019 年	-140.47	255.77	175.55
2020 年		30.00	145.55
合计	14,563.19	14,417.64	145.55

2019 年 5 月，水世界公司就易果公司未按账期回款的 443.40 万元进行催收，双方签署了《结算协议》，协议约定在 2019 年 9 月 30 日前欠款全部结清。《结算协议》签订后，易果公司 2019 年 6 月至 7 月回款 200 万元及退货 67.85 万元，水世界公司就剩余的 175.55 万元继续发出催款函，截止 2019 年末易果公司没有继续还款。2020 年 4 月，双方签署分期还款协议，约定剩余欠款在 2020 年 5 月至 10 月间逐月全部回款。分期还款协议签署后，易果公司履行了 2020 年 5 月、6 月的还款义务共 30 万元，剩余 145.55 万元截止 2020 年末没有继续履行还款义务。2020 年 7 月，上海市第三中级人民法院分别作出（2020）沪 03 破 198 号、（2020）沪 03 破 197 号和（2020）沪 03 破 196 号《民事裁定书》，裁定受理易果公司等三家公司的破产重整案件，水世界公司依法申报了对易果公司破产债权 145.55 万元。据此，水世界公司 2020 年末对应收易果公司货款 145.55

万元全额计提坏账准备。

(2) 说明核销的应收账款具体情况，包括但不限于涉及对象及其关联关系、账龄结构、已采取的催收措施、预计款项无法收回的具体原因等，进一步说明你公司核销相关款项的合规性，是否符合企业会计准则的有关规定。

2020 年度核销的应收账款共计 42.87 万元，其中应收活品客户（个体工商户）4 户欠款 38.66 万元（账龄 2-3 年），均与公司无关联关系。2020 年新冠疫情期间，餐饮饭店关闭停业较多，上述 4 户活品客户在此期间因水产市场停业，损失较大，欠债较多，因无力支付档口租金已不在原档口经营，与公司处于失联状态，结合水产品市场环境，公司认为收回欠款的难度较大、可能性极小，决定对上述欠款予以核销。

其余核销的应收账款中应收某平台网上商城货款 3.74 万元（账龄 5 年以上），应收某银行网上商城货款 0.47 万元（账龄 5 年以上），均与公司无关联关系。欠款产生的原因为公司 2013 年开始开展线上销售，因初次涉及线上销售业务，导致线上网络平台的扣点发票未能及时取得，后期因业务人员变更等原因已无法找到相关的扣点发票，公司决定对上述欠款予以核销。

二、会计师针对上述问题（1）（2）意见：

我们针对公司的上述单项计提、核销的应收账款实施了包括但不限于以下程序：

- （1）了解公司对客户销售的信用政策、结算政策；
- （2）通过企查查、互联网等查询公司上述客户的基本情况；
- （3）对应收账款余额进行函证，复核相关的交易合同（或订单）、送货单、对账单和收款记录；
- （4）向公司管理层了解询问相关款项催收的进展情况，查阅相关法律文件，复核公司单项计提坏账准备、对应收账款核销的判断是否合理。

我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司 2020 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，公司应收账款的坏账计提情况、相关核销情况符合企业会计准则的有关规定。

【问题】7. 年报显示，你公司报告期末存货账面余额为 5.76 亿元，同比减

少 26.26%，其中原材料同比减少 30.36%，在产品同比增加 103.72%，库存商品同比减少 27.98%，周转材料同比减少 20.43%，消耗性生物资产同比减少 23.57%；你公司报告期对原材料、在产品、库存商品合计计提 1,987.41 万元存货跌价准备；转回或转销 8,191.33 万元存货跌价准备，未对消耗性生物资产计提存货跌价准备。

请你公司：

(1) 逐项说明你公司原材料、在产品、库存商品以及消耗性生物资产的具体内容，在此基础上，结合存货跌价准备计提政策、相关存货可变现净值与成本之间的对比情况等，说明你公司报告期对存货计提存货跌价准备的计算过程，相关存货跌价准备计提是否充分，当中尤其应说明对消耗性生物资产未计提存货跌价准备的原因及合理性；

(2) 在对上述问题(1)的回复基础上，说明你对消耗性生物资产的盘点情况，包括但不限于盘点程序、盘点方法、盘点时间、数量、结果及其准确性；

(3) 结合已计提存货跌价准备的存货种类、明细、销售情况、计提存货跌价准备的影响因素消除情况等，详细说明报告期转回或转销存货跌价准备的具体计算过程、依据及其合理性，进一步说明转回或转销金额同比有较大幅度上升的原因及合理性，与你公司报告期内生产经营活动的开展情况是否匹配。

请年审会计师就上述问题进行核查并作出明确说明。

一、公司回复：

(1) 逐项说明你公司原材料、在产品、库存商品以及消耗性生物资产的具体内容，在此基础上，结合存货跌价准备计提政策、相关存货可变现净值与成本之间的对比情况等，说明你公司报告期对存货计提存货跌价准备的计算过程，相关存货跌价准备计提是否充分，当中尤其应说明对消耗性生物资产未计提存货跌价准备的原因及合理性；

①截止报告期末，公司原材料、在产品、库存商品以及消耗性生物资产构成如下：

项目	期末余额（万元）		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	57,609.80	1,442.55	56,167.25
一、原材料	14,381.57	293.45	14,088.12

加工原料	12,840.57	293.45	12,547.12
加工辅料	598.46		598.46
养殖育苗物资	336.82		336.82
船用物资	166.80		166.80
工具配件	150.25		150.25
劳保护具	76.17		76.17
燃料	73.48		73.48
饵料	65.94		65.94
其他	73.08		73.08
二、在产品	1,196.67	14.66	1,182.01
扇贝加工品	47.25		47.25
海参加工品	787.75		787.75
鲍鱼加工品	7.31		7.31
鱼类加工品	13.44		13.44
鱿鱼加工品	3.22		3.22
虾蟹加工品	2.03		2.03
其他加工品	14.25		14.25
在建船只	321.42	14.66	306.76
三、库存商品	24,741.10	908.41	23,832.69
扇贝加工品	4,049.63	147.58	3,902.05
海参加工品	4,983.24	4.51	4,978.73
鲍鱼加工品	750.78	107.88	642.90
海螺加工品	117.78	88.51	29.27
鱼类加工品	9,919.56	329.02	9,590.54
鱿鱼加工品	1,250.93	1.19	1,249.74
虾蟹加工品	915.85	142.25	773.60
其他加工品	1,108.15	65.83	1,042.32
扇贝鲜活品	104.26		104.26
鲍鱼鲜活品	34.63	21.64	12.99
海螺鲜活品	924.53		924.53
虾蟹鲜活品	581.76		581.76
四、周转材料	1,866.65		1,866.65
包装物	904.93		904.93
低值易耗品	961.72		961.72
五、消耗性生物资产	15,423.81	226.03	15,197.78
底播虾夷扇贝	11,352.77	226.03	11,126.74
浮筏虾夷扇贝	401.52		401.52
海参	1,795.53		1,795.53
鲍鱼	185.00		185.00
牡蛎	701.33		701.33

海带菜	408.29		408.29
其他产品	579.37		579.37

②计提存货跌价准备的相关存货减值测试情况如下：

单位：万元

存货分类	原料成本	继续生产成本	产成品成本	预计销售金额	预计销售费用	可变现净值	已计提减值	应补提减值
合计			8,398.00	6,567.87	222.70	-2,052.83	65.42	1,987.41
原材料	4,158.95	1,275.09	5,434.04	4,685.61	118.97	-867.40	3.24	864.16
在产品	112.22	411.10	523.32	523.27	14.61	-14.66		14.66
库存商品			2,440.64	1,358.99	89.12	-1,170.77	62.18	1,108.59

公司期末按照单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

报告期末，公司按照《企业会计准则第 5 号——生物资产》及应用指南要求，对期末消耗性生物资产进行检查，并根据《企业会计准则第 1 号——存货》要求进行减值测试，未发现由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的情形。对于公司的主要消耗性生物资产——底播虾夷扇贝的检查和测试情况，详见本问题(2)回复内容。

(2) 在对上述问题(1)的回复基础上，说明你对消耗性生物资产的盘点情况，包括但不限于盘点程序、盘点方法、盘点时间、数量、结果及其准确性。

按照《企业会计准则第 5 号——生物资产》和《企业会计准则第 8 号——资产减值》，公司对截止 2020 年末的消耗性生物资产（底播虾夷扇贝）进行了减值测试，具体情况如下：

①测试方法

假设测试时点全部收获，采用抽样调查的总存量（个数）乘以预计售价，扣除 2020 年末账面成本、预计销售费用，据以计算可变现净值。

②数据来源

总存量（个数）：根据各调查小区现场调查采集到的各站位底播虾夷扇贝个体数和采样面积，计算各调查小区底播虾夷扇贝的单位面积个体数，各调查小区底播虾夷扇贝单位面积个体数乘以调查小区面积，为调查小区底播虾夷扇贝个体数，各调查小区底播虾夷扇贝个体数相加为总存量；

预计售价：根据测试时点全部收获的假设前提，抽样调查底播虾夷扇贝个体平均重量代表的规格，对应采用与该规格最临近规格的 2021 年 1 月份平均售价；

账面成本：截止 2020 年末实际账面成本；

预计销售费用：预计销售费用是假设报表日全部收获后预计发生的采捕费、运输费、销售费、包装费。

③调查过程

本次存量调查由国家海洋环境监测中心、年审会计师及公司人员共同参与，第一阶段采用潜水作业方式调查近岸区域，计算调查的总体存量为 3,833.81 万个（全部为 2019 年底播虾夷扇贝）。第二阶段采用拖网作业方式调查远海区域，调查总体存量为 915.30 万个，其中 2018 年底播虾夷扇贝 115.83 万个，2019 年底播虾夷扇贝 799.47 万个。（注：公司 2020 年投入的底播虾夷扇贝苗种在 10 月中旬至 12 月下旬刚刚结束底播生产工作，苗种规格小，达不到采捕网具可采捕进网的规格标准，根据公司《虾夷扇贝存量抽测盘点管理规定》，当年底播苗种按苗种放养数量作为盘点数量，本次不进行实际抽样盘点）。

④测试结果

通过测试，2018 年底播虾夷扇贝、2019 年底播扇贝无需计提减值。具体结果如下：

养殖产品	抽点每亩个数	期末在养面积(万亩)	期末存量(万个)	预计售价(元/个)	预计收入(万元)	账面成本(万元)	收获期费用(万元)	可变现净值(万元)	12 月末账面跌价准备金额(万元)	需计提跌价准备金额(万元)
------	--------	------------	----------	-----------	----------	----------	-----------	-----------	-------------------	---------------

	(个/亩)									
合计		13.48	4,749.12		10,375.08	6,865.48	3,175.15	334.45	-226.03	
2018 年底 播虾 夷贝	149	0.78	115.84	3.97	459.87	450.73	166.28	-157.14	-226.03	
2019 年底 播虾 夷贝	337	12.70	4,633.28	2.14	9,915.21	6,414.75	3,008.87	491.59		

(3) 结合已计提存货跌价准备的存货种类、明细、销售情况、计提存货跌价准备的影响因素消除情况等，详细说明报告期转回或转销存货跌价准备的具体计算过程、依据及其合理性，进一步说明转回或转销金额同比有较大幅度上升的原因及合理性，与你公司报告期内生产经营活动的开展情况是否匹配。

存货跌价准备同比情况如下：

单位：人民币万元

项目	本期计提	上期计提	计提同比增减额	计提同比增减%	本期转销	上期转销	转销同比增减额	转销同比增减%
一、原材料	864.16		864.16		577.23	47.95	529.28	1103.82%
二、在产品	14.66	52.86	-38.20	-72.27%	47.98	40.53	7.45	18.38%
三、库存商品	1,108.59	1,125.16	-16.57	-1.47%	1,736.71	1,616.87	119.84	7.41%
四、消耗性生物资产（底播虾夷扇贝）		6,055.44	-6,055.44	-100.00%	5,829.41	1,471.10	4,358.31	296.26%
合计	1,987.41	7,233.46	-5,246.05	-72.52%	8,191.33	3,176.45	5,014.88	157.88%

2019 年期初底播虾夷扇贝跌价准备余额 1,471.96 万元，2019 年转销 1,471.10 万元，2019 年末公司对底播虾夷扇贝计提存货跌价准备 6,055.44 万元，在报告期根据采捕面积所占比例转销 5,829.41 万元，同比大幅增加，主要受此影响，公司报告期存货跌价准备转销同比增加 5,014.88 万元，增加 157.88%。

二、会计师针对上述问题（1）（2）（3）意见：

獐子岛 2020 年 12 月 31 日存货余额 56,167.25 万元，主要为原材料、库存商品与消耗性生物资产等。针对公司现有存货的真实性及存货计提跌价准备的合理性，我们执行了以下审计程序：

- （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）对存货执行了监盘程序，并编制了监盘报告；对存货中原材料与库存商品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，并追查编制合并财务报表时是否已予以抵销；
- （9）复核公司存货跌价准备计算过程及相关依据资料；
- （10）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。

针对公司的年末盘点，我们实施了存货监盘程序，其中针对海底生物资产虾夷扇贝，公司管理层聘请第三方专业机构进行盘点，我们执行了以下审计程序：

- （1）通过与专业机构沟通，了解了其胜任能力、专业素质和客观性；
- （2）评价了利用专业机构的工作用作相关认定的审计证据的适当性；
- （3）获取了专业机构的盘点计划，并在现场对专业机构执行的盘点程序进行观察；
- （4）检查专业机构盘点使用的工具；

(5) 盘点结束后, 获取了第三方专业团队的盘点记录以及海洋生物资产调查报告并对其进行复核。

我们已阅读公司上述回复, 经核查公司账面的存货跌价准备计提的依据、检查了 2020 年度公司存货的销售, 复核了存货跌价转销的测算方法及测算过程, 我们认为, 公司存货减值损失计提情况合理, 转销金额的计算及其账务处理无误。

【问题】8. 年报显示, 你公司报告期管理费用中海域使用金的发生额为 3,524.48 万元, 同比增加 712.75%。此外, 你公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款中包含预付海域使用金或租金合计 6,531.18 万元, 预付时间均为 2020 年; 无形资产中海域使用权期初账面原值为 2.25 亿元, 报告期处置金额为 1,164.08 万元, 无新增情况。

请你公司:

(1) 说明当前海域使用的具体情况, 包括但不限于海域名称、所处位置、使用目的、使用期等, 在此基础上说明你公司报告期管理费用中海域使用金同比增幅较大的原因及合理性;

(2) 结合你公司未来发展战略、报告期内海域相关资产的处置和新增情况, 说明你公司上述预付海域使用金或租金尚未结算的原因及合理性。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

一、公司回复:

(1) 说明当前海域使用的具体情况, 包括但不限于海域名称、所处位置、使用目的、使用期等, 在此基础上说明你公司报告期管理费用中海域使用金同比增幅较大的原因及合理性。

报告期间公司确权海域有约 193 万亩, 其中位于长海县獐子岛镇所辖海域 153 万亩, 长海县海洋岛镇所辖海域约 17 万亩, 长海县小长山岛镇所辖海域约 21 万亩, 长海县以外海域约 2 万亩。主要用于虾夷扇贝、海参、鲍鱼、海螺、牡蛎等产品底播、浮筏养殖。根据海域证办证时点不同使用期为 7-15 年不等, 到期后可续期。

2019 年海洋牧场受灾后, 公司决定进一步压缩虾夷扇贝底播规模, 对海域进行重新规划, 放弃海况相对复杂的海域, 该部分放弃海域规划之前的海域使用金账务处理是全部计入存货成本中, 规划之后, 因对该部分海域不进行底播扇贝

投入，将对应的海域使用金记入到管理费用中。2020 年度共计发生海域使用金 10,489 万元，其中记入存货成本 6,653 万元，记入管理费用 3,836 万元（记入管理费用的海域涉及獐子岛、海洋岛、小长山岛海域面积合计约 115 万亩）。因本次海域规划自 2020 年初开始调整，与同期相比涉及调整的区域增加较多，导致报告期管理费用中海域使用金同比增加 3,393 万元，增加 766%。

(2) 结合你公司未来发展战略、报告期内海域相关资产的处置和新增情况，说明你公司上述预付海域使用金或租金尚未结算的原因及合理性。

公司对确权的海域逐年缴纳下一年度的海域使用金及海域租费，因缴费日期与公历年度存在跨期现象，公司在缴纳海域使用金和海域租费时，缴费时记入“待摊费用”科目，在之后的一年内逐月摊销记入存货成本或管理费用，执行新会计准则后资产负债表取消了待摊费用项目，公司将待摊费用余额记入资产负债表的预付账款项目列报。

报告期上述待摊费用摊销情况如下：

单位：人民币万元

单位名称	期初待摊余额	本期缴纳	本期摊销	期末待摊余额	未结算原因
第一名（长海县獐子岛镇海域使用金）	3,364.82	10,450.80	8,503.64	5,311.98	未摊销余额
第二名（长海县海洋岛镇海域使用金）		1,435.03	801.77	633.26	未摊销余额
第三名（长海县小长山岛镇海域使用金）	247.91	922.09	784.06	385.94	未摊销余额
第五名（荣成市俚岛镇海域租费）	200.00	300.00	300.00	200.00	未摊销余额
合计	3,812.73	13,107.92	10,389.47	6,531.18	

公司 2020 年年报披露的按预付对象归集的期末余额第四名，系公司预付大连经济技术开发区开心渔港 2021-2023 年房屋租金尚未到结算期。

会计师针对上述问题（1）（2）意见：

我们针对上述问题实施的核查程序包括但不限于：

- 1、与管理层沟通该海域使用权的使用情况和战略规划；
- 2、取得并检查权属证明相关资料；
- 3、对付款情况进行查验，检查其相关会计凭证、审批记录和银行单据。

我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司 2020 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，公司的会计处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

【问题】9. 年报显示，你公司报告期研发费用的发生额为 1,717.53 万元，同比增加 359.75%，你公司称系因上期研发费用统计口径问题，导致本期同比增加较大。年报显示，上年同期未包含新产品设计费、固定资产折旧、工资薪酬、直接投入、无形资产摊销等费用。

请你公司结合报告期内研发项目及投入明细、统计口径的变化情况等，说明导致报告期研发费用同比增加较大的具体原因及合理性，是否涉及需对以前年度财务数据进行追溯调整的情形。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复：

公司核算账簿未单独设立一级科目“研发费用”科目，相关研发费用均在管理费用科目核算，公司年报披露的 2019 年度研发费用发生额 373.58 万元为二级科目“管理费用—研发费用”发生额，主要为技术转让费、科研院所合作研发费用、用于研发的部分物料费用等，未包含直接从事研发活动人员相关费用、用于研发活动的仪器设备折旧费、用于研发活动的软件的摊销费用、新产品设计费、直接投入费用（包括研发活动直接消耗燃料费用；研发活动直接消耗动力费用；用于研发活动的仪器、用于试制产品的检验费；设备的运行维护、调整、检验、维修等费用；通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备租赁费）等。按新的统计口径，2019 年度研发费用发生额为 1,379.63 万元，2020 年度研发费用同比增加 24.49%。研发费用明细如下：

单位：人民币万元

项目	本期发生额	上期发生额	同比增减额	同比增减%
委托研发	4.93		4.93	100.00%
材料费	285.82	94.70	191.12	201.82%
新产品设计费	26.31	22.00	4.31	19.59%
固定资产折旧	82.62	43.84	38.78	88.46%
工资薪酬	1,020.58	891.97	128.61	14.42%
直接投入	173.76	221.99	-48.23	-21.73%

无形资产摊销	5.28	0.38	4.90	1289.47%
其他	118.25	104.75	13.50	12.89%
合计	1,717.55	1,379.63	337.92	24.49%

因利润表研发费用是将计入管理费用中的研发费用单独列示，故按新统计口径调整后的研发费用并不影响当年利润及净资产，不涉及需对以前年度财务数据进行追溯调整的情形。

会计师意见：

我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司 2020 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，研发费用的归集及相关会计处理符合企业会计准则规定。

【问题】10. 年报显示，你公司报告期内收到的其他与经营活动有关的现金中其他往来的发生额为 1,623.15 万元，占合计数的 24.30%；支付的其他与经营活动有关的现金中营业外支出支付的现金发生额为 1,280.09 万元，同比增加 122.66%；收到的其他与投资活动有关的现金中联营企业资金拆借的发生额为 8,374.13 万元，占合计数的 83.98%。

请你公司：

(1) 详细说明上述科目的具体构成，包括但不限于涉及对象及其关联关系、发生背景及目的等，当中请重点说明营业外支出支付的现金发生额同比变动趋势与你公司报告期营业外支出发生额的变动趋势是否存在差异及具体原因；

(2) 进一步核查说明相关款项是否涉及控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用你公司资金或你公司违规对外提供财务资助的情形。

请年审会计师对上述问题 (1) (2)、你公司独立董事对上述问题 (2) 进行核查并发表明确意见。

一、公司回复：

(1) 详细说明上述科目的具体构成，包括但不限于涉及对象及其关联关系、发生背景及目的等，当中请重点说明营业外支出支付的现金发生额同比变动趋势与你公司报告期营业外支出发生额的变动趋势是否存在差异及具体原因；

① 收到的其他与经营活动有关的现金中其他往来的发生额构成：

单位：人民币万元

项目	金额
----	----

公司收取的押金及保证金	1,007.42
退回公司的押金及保证金	156.22
代垫款项	203.55
其他	255.96
合计	1,623.15

公司收取的押金及保证金主要为公司向客户及加盟商收取的押金及保证金，退回公司的押金及保证金主要为海关及出租方退回的押金及保证金，代垫款项主要为公司收回为国外客户等代垫的款项。与付款方不存在关联关系。

②问询函提出的“支付的其他与经营活动有关的现金中营业外支出支付的现金发生额为 1,280.09 万元”问题，现经公司自查发现上述经审计的财务报告及附注部分内容有偏差，对 2020 年度财务报表附注部分信息进行更正，更正内容不影响财务报表各项目列报金额，更正内容具体如下：

一、财务报表附注

注释 49. 现金流量表附注 2. 支付其他与经营活动有关的现金

更正前：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用支付现金	82,299,666.87	153,964,566.74
财务费用支付现金	4,945,105.24	9,039,540.54
营业外支出支付的现金	12,800,940.50	5,749,023.64
其他暂付款	23,550,128.07	25,644,002.50
冻结资金	36,159,065.00	
合计	159,754,905.68	194,397,133.42

更正后：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用支付现金	82,299,666.87	153,964,566.74
财务费用支付现金	4,945,105.24	9,039,540.54
营业外支出支付的现金	3,749,565.54	5,749,023.64
其他暂付款	32,601,503.03	25,644,002.50
冻结资金	36,159,065.00	
合计	159,754,905.68	194,397,133.42

本次财务数据的修订不影响财务报表各项目列报金额，对公司财务状况、经营业绩无实质性影响，亦不影响会计师事务所出具的保留意见审计报告。

更正后支付的其他与经营活动有关的现金中营业外支出支付的现金发生额构成情况如下：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	同比增减
对外捐赠支付的现金	2,933,000.00	4,353,000.00	-32.62%
其他营业外支出支付的现金	816,565.54	1,396,023.64	-41.51%
合计	3,749,565.54	5,749,023.64	-34.78%

公司的对外捐赠主要是通过慈善机构进行，不存在关联关系。对外捐赠支付的现金与营业外支出中对外捐赠的差异为部分归属当期的对外捐赠在次年 1 月份支付；其他营业外支出支付的现金与营业外支出中其他的差异主要为 2019 年核销底播虾夷扇贝 22,590.16 万元，2020 年计提预计负债 622 万元。

③公司收到的其他与投资活动有关的现金中联营企业资金拆借发生额为 8,374.13 万元，其中云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司 1,400 万元，大连普冷獐子岛冷链物流有限公司 6,974.13 万元，具体说明请见本问询函六（1）。

（2）进一步核查说明相关款项是否涉及控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用你公司资金或你公司违规对外提供财务资助的情形。

经自查，公司报告期内资金拆借事项未涉及控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用公司资金或公司违规对外提供财务资助的情形。

二、会计师对上述问题（1）（2）意见：

我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司 2020 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，相关往来款的形成是基于公司正常的经营业务的安排，相关事项获得合理的授权审批，不构成控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用公司资金或公司违规对外提供财务资助的情形。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

2021 年 7 月 28 日

