（上接C92 版）

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。

年审会计师回复：

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。

（二）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。

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。

年审会计师回复：

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。

（三）请逐笔列示短期借款和长期借款的具体金额、到期日、利率，并说明你公司是否存在逾期风险。

回复：

以下为截止 2019 年 12 月 31 日公司短期借款和长期借款的具体情况：

单位：元

名 称	2019 年期末余额	到期日	原年利率	调整后年利率	原币种	原币余额
合 计	2,498,097,700.55					
短期借款小计	2,099,062,660.95					
(1)建行长海支行	467,000,000.00					
	145,500,000.00	2020-8-27	4.7850%	4.1500%		
	145,500,000.00	2020-8-27	4.7850%	4.1500%		
	97,000,000.00	2020-9-20	4.7850%	4.1500%		
	79,000,000.00	2020-5-29	4.7850%	4.1500%		
(2)农行长海支行	582,000,000.00					
	35,000,000.00	2020-1-10	5.0025%	4.1500%		
	50,000,000.00	2020-2-19	4.9155%	4.1500%		
	40,000,000.00	2020-2-26	4.9155%	4.1500%		
	50,000,000.00	2020-3-24	4.9155%	4.1500%		
	70,000,000.00	2020-4-24	4.9155%	4.1500%		
	38,000,000.00	2020-5-8	4.9155%	4.1500%		
	50,000,000.00	2020-5-21	4.9155%	4.1500%		
	64,000,000.00	2020-6-17	4.9155%	4.1500%		
	50,000,000.00	2020-6-23	4.9155%	4.1500%		
	49,000,000.00	2020-6-25	4.9155%	4.1500%		
	46,000,000.00	2020-12-1	4.9155%	4.1500%		
	40,000,000.00	2020-12-5	4.9155%	4.1500%		
(3)进出口银行	583,000,000.00					
	191,000,000.00	2020-7-18	4.7850%	4.0500%		
	98,000,000.00	2020-8-26	4.7850%	4.0500%		
	197,000,000.00	2020-9-9	4.7850%	4.0500%		
	97,000,000.00	2020-11-20	4.7850%	4.0500%		
(4)民生银行	100,000,000.00					
	100,000,000.00	2020-9-5	6.5250%	5.5250%		
(5)工商银行	302,000,000.00					
	90,000,000.00	2020-9-16	5.0025%	4.0500%		
	28,500,000.00	2020-8-22	4.9425%	4.0500%		
	183,500,000.00	2020-12-16	5.0025%	4.1500%		
(6)中信银行	44,500,000.00					
	44,500,000.00	2021-5-20	6.0900%	3.8500%		
(7)みずほ銀行横山町支店	19,225,800.00					
	19,225,800.00	2020-9-6	1.0500%	1.0500%	JPY	300,000,000.00
(8)多伦多道明银行	1,336,860.95					
	1,336,860.95	2020-5-9	Prime rate+1% Per annum	Prime rate+1% Per annum	CAD	250,250.08
长期借款小计	399,035,039.60					
(1)农行长海支行	98,900,000.00	2021-6-20	5.4625%	4.0500%		
(2)进出口银行	99,000,000.00	2021-6-20	5.4625%	4.0500%		
(3)工商银行	99,000,000.00	2021-6-20	5.4625%	4.0500%		
(4)横浜銀行東京	1,387,077.39	2022-2-28	0.8430%	0.8430%	JPY	21,644,000.00
(5)中国银行	89,134,898.94	2022-12-19	4.9000%	4.9000%		
(6)みずほ銀行横山町支店	9,520,744.33					
	4,486,020.00	2023-6-30	0.5000%	0.5000%	JPY	70,000,000.00
	5,034,724.33	2025-6-25	0.8060%	0.8060%	JPY	78,562,000.00
(7)ACOA(政府免息贷款)	2,092,318.94	2027-10-1	0.0000%	0.0000%	CAD	391,666.00

公司与各债权行保持良好沟通，协商的还款方式均为借新还旧，同时与各债权银行争取利率优惠，目前已基本完成，详见十一（二）说明。

综上公司短期借款和长期借款不存在逾期风险。

五、《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。

（一）请按养殖品种列示存货具体情况，包括但不限于品种名称、账面价值、存货跌价准备等，并结合你公司对扇贝、海参、海螺等各类存货计提跌价准备的具体原则，说明你公司是否已计提充分的存货跌价准备。

回复：

公司水产养殖 2019 年期末主要库存为活海螺产品，各养殖品种库存情况如下表所示：

单位：公斤、元

品种	库存数量	账面成本	计提跌价准备
合计	133,494.37	12,747,744.29	
活海螺	106,255.20	11,675,097.17	否
底播虾夷扇贝	23,655.00	914,274.26	是
底播海参	6.00	424.22	否
底播鲍鱼	570.17	59,321.39	否
紫海胆	3.00	20.17	否
牡蛎	3,005.00	98,607.08	否

1、公司于 2020 年 2 月 29 日发布《关于 2019 年度计提资产减值准备及核销部分资产的公告》（公告编号：2020－15）。公告中已充分说明公司存货计提跌价准备的具体原则及底播虾夷扇贝计提存货跌价准备的充分依据，经年审会计师审计，公司对 2019 年度底播虾夷扇贝已计提充分的存货跌价准备。

2、公司未计提存货跌价准备的合理性说明

（1）活海螺

2019 年末公司对活海螺产品参照底播虾夷扇贝产品进行了可变现净值测算，结果显示公司活海螺产品不存在减值迹象，具体测算过程见下表：

养殖产品	预计销售数量	预计售价	预计收入	海域使用费	采捕费	运输费	看护费	其他生产费用
	1	2	3	4	5	6	7	8
海螺	1,340,000.00	70.00	93,800,000.00	20,940,328.52	24,000,000.00	2,190,000.00	7,570,000.00	1,970,000.00

续表：

养殖产品	管理费用	暂养费用	销售费用	包装费	账面成本	收获期费用合计	可变现净值	存货跌价情况
	9	10	11	12	13	14=4+5+6+7+8+9+10+11+12	15=3-14	13<15
海螺	1,310,000.00	2,412,000.00	2,814,000.00	1,273,000.00	11,675,097.17	64,479,328.52	29,320,671.48	不存在跌价情形

注：预计销售数量为公司 2020 年预算数量，与近三年公司实际活海螺平均销售数量基本一致。

公司活海螺产品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。为了确保这一珍贵的产品资源可持续，公司已制定制度按着 MSC 渔业可持续发展原则进行资源养护和管理；依据国家《渔业法》和《大连市特种海产品保护条例》等相关休渔期和资源管理规定要求，公司成立专业的海螺钓捕船队，并借助扇贝采捕船队的部分力量，定期主要采用船用网笼钓捕的工具和方式，按一定的规格要求进行采收；对部分达不到规格的小海螺，统一回收重新投放到指定的确权区域内，涵养资源；近些年来，为了保障功能养护区内有足够的种群和资源量，公司还通过收集海螺产出的卵袋，经过海面台筏自然护养到一定规格后，投放到海螺资源养护区内，自然生长。海螺资源功能区融入在公司确权的海洋牧场内，为了防止人为的盗捕产品，公司建立了“养管一体”的管护模式和机制，并成立了海域安防中心，配备专用的雷达和监控等设备，实施统一的管护监督。2018 年之前，由于公司约 229 万亩的海洋牧场主要增养殖品种是虾夷扇贝，海螺、海参、海胆、鲍鱼（有部分增殖）等均属于天然土著品种，所以海洋牧场所缴纳的海域使用金全部归集计入底播虾夷扇贝这一增养殖品种的成本中；2018 年初，在海洋牧场底播的虾夷扇贝再次遭遇大规模死亡灾害之后，公司重新规划和布局了海洋牧场功能，大规模减少了虾夷扇贝增养殖面积，同时实施“贝螺分离”的增殖与养护策略，因此，从 2019 年始，公司将海洋牧场缴纳的海域使用金成本，在海螺和虾夷扇贝等品种大类之间，按面积进行了分配和归集。活海螺年度的账面存货总成本构成包括海域使用金、采捕费用、看护费用等，但在计算海螺单位成本时，不包括海底存续的尚未采捕的规格以及没有达到规格的土著天然海螺数量。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。

综上，公司海洋牧场土著天然的活海螺不需要计提跌价准备。

（2）底播海参

公司海洋牧场建设存在多种模式，包括养护型海洋牧场、增殖型海洋牧场、养殖型海洋牧场等。海参是公司海洋牧场增养殖模式下的主要品种之一，经过多年的实践探索，公司结合不同海域的环境特点已逐渐形成了养殖、增殖、涵养、保护等多种海参生产模式，公司海洋牧场自产海参也因此形成了原产地区隔和生产模式区隔。其中，对于涵养及保护的海参，主要是生长在公司确权海域内的天然土著资源，自然繁殖，自然生长，此部分海参产品成本构成为采捕费、海域使用金、看护费，单位成本较低，公司对此部分海参产品不计提跌价准备；对于增养殖的海参，为了保证资源的可持续性，需要投放苗种，年末均按公司制度要求实施了相关产品抽测盘点，并依据盘点存量进行了可变现净值测算，具体过程为：对投入海参苗种海域进行全面盘点后，以存量海参的估计售价减去账面成本和估计的收获期费用后，确定可变现净值。具体盘点及可变现净值测算详见年报第十二节“财务报告”中第五部分“重要会计政策及会计估计”中第 15 项（4）2）“消耗性生物资产-底播养殖产品”中盘点方法及第 15 项（3）“存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法”，综上，公司活海参不存在减值情况。

（二）请补充说明上述海螺的后续销售情况，并结合往年海螺预存暂养情况说明本年是否存在重大异常。

回复：

公司近三年水产养殖期末库存量明细统计表：

单位：元

仓库	品种	2017 年末	2018 年末	2019 年末
合计		303,316.30	99,032.10	133,494.37
活品中心库	计	83,729.80	46,279.00	132,848.00
	底播虾夷扇贝	68,799.00	28,064.00	23,634.00
	底播海参			5.00
	活海螺	12,438.00	12,215.00	106,209.00
	牡蛎	2,492.80	6,000.00	3,000.00
海珍品公司库	活海螺	219,586.50	52,753.10	
獐子店库	计	-	-	646.37
	底播虾夷扇贝			21.00
	底播海参			1.00
	底播鲍鱼			570.17
	活海螺			46.20
	紫海胆			3.00
	牡蛎			5.00

注：2019 年，根据公司要求，为了强化管理会计，结合海洋牧场重构和 ERP 升级项目等，集团推进共享财务，对海洋牧场产销板块的账目，进行了合并设置；活海螺海上暂（续）养与移库营销中心存货合并一个账户核算与统计。

公司活海螺的运营方式：渔船钓捕采收→海上台筏暂（续）养→移库营销中心→订单批量销售。年度内，随着生产、续养、销售等持续运营，和市场机会的因素影响，相关数量将随之变化。

海洋牧场各单位 2017 年-2020 年 1-5 月份海螺暂（续）养量及 2017-2020 年 1-5 月份海螺“采捕数量、销售数量、暂（续）养量”情况表：

日期	期初暂(续)养数量	当期采捕数量	当期销售数量	期末暂(续)养数量
合计		4,259,760.70	4,200,654.40	
2017 年计	50,984.70	1,318,726.50	1,137,686.70	232,024.50
2017 年 1 月	50,984.70	44,641.60	92,967.00	2,659.30
2017 年 2 月	2,659.30	51,658.30	54,312.80	4.80
2017 年 3 月	4.80	145,531.00	62,758.80	82,777.00
2017 年 4 月	82,777.00	182,759.10	86,459.20	179,076.90
2017 年 5 月	179,076.90	39,208.60	107,853.50	110,432.00
2017 年 6 月	110,432.00	30,897.70	70,200.50	71,129.20
2017 年 7 月	71,129.20	25,844.20	60,104.40	36,869.00
2017 年 8 月	36,869.00	73,697.90	83,673.50	26,893.40
2017 年 9 月	26,893.40	271,005.10	148,905.90	148,992.60
2017 年 10 月	148,992.60	208,981.90	157,315.30	200,659.20
2017 年 11 月	200,659.20	137,230.60	69,189.30	268,700.50
2017 年 12 月	268,700.50	107,270.50	143,946.50	232,024.50
2018 年计	232,024.50	1,404,447.70	1,571,504.10	64,968.10
2018 年 1 月	232,024.50	43,902.00	142,686.50	133,240.00
2018 年 2 月	133,240.00	41,526.50	71,299.50	103,467.00
2018 年 3 月	103,467.00	139,383.50	74,827.50	168,023.00
2018 年 4 月	168,023.00	148,938.50	121,271.00	195,690.50
2018 年 5 月	195,690.50	15,799.80	81,873.80	129,616.50
2018 年 6 月	129,616.50	16,480.70	74,505.70	71,591.50
2018 年 7 月	71,591.50	34,926.00	74,497.50	32,020.00
2018 年 8 月	32,020.00	211,996.80	213,665.80	30,351.00
2018 年 9 月	30,351.00	250,226.40	202,723.30	77,854.10
2018 年 10 月	77,854.10	214,740.50	133,660.50	158,934.10
2018 年 11 月	158,934.10	172,852.50	86,656.50	245,130.10
2018 年 12 月	245,130.10	113,674.50	293,836.50	64,968.10
2019 年计	64,968.10	1,265,003.20	1,223,716.10	106,255.20
2019 年 1 月	64,968.10	86,783.50	80,769.30	70,982.30
2019 年 2 月	70,982.30	74,640.00	53,819.00	91,803.30
2019 年 3 月	91,803.30	154,879.50	81,310.50	165,372.30
2019 年 4 月	165,372.30	159,032.20	192,734.50	131,670.00
2019 年 5 月	131,670.00	26,284.70	125,823.50	32,131.20
2019 年 6 月	32,131.20	45,179.30	52,626.50	24,684.00
2019 年 7 月	24,684.00	30,827.70	52,418.50	3,093.20
2019 年 8 月	3,093.20	33,483.80	36,353.20	223.80
2019 年 9 月	223.80	262,728.80	226,290.10	36,662.50
2019 年 10 月	36,662.50	164,041.20	112,876.50	87,827.20
2019 年 11 月	87,827.20	112,074.30	124,861.30	75,040.20
2019 年 12 月	75,040.20	115,048.20	83,833.20	106,255.20
2020 年计	106,255.20	271,583.30	267,747.50	110,091.00
2020 年 1 月	106,255.20	41,112.50	108,977.50	38,390.20
2020 年 2 月	38,390.20	2,542.90	739.20	40,193.90
2020 年 3 月	40,193.90	95,200.80	17,157.70	118,237.00
2020 年 4 月	118,237.00	114,067.30	58,583.30	173,721.00
2020 年 5 月	173,721.00	18,659.80	82,289.80	110,091.00

截止 2020 年 5 月末，公司暂（续）养活海螺滚动存货 110,091kg；公司活海螺每日销售数量是根据订单、规格需求，从当日采捕的海螺或暂（续）养存货海螺中匹配发货；公司每月末活海螺暂（续）养滚动存货量根据当月销售情况与采捕数量动态变化。根据上表所示，活海螺本年 2 月份以来受新冠疫情对复工复产及餐饮行业影响所致采捕、销售数量减少外，其暂（续）养滚动存货量情况与往年对比，不存在重大异常。

（三）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。

年审会计师回复：

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。

六、《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。

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	湖北良品辅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。

年审会计师回复：

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。

七、《年报》显示，你公司预付款项期末余额 9,408.08 万元，同比下降 21.82%，其中账龄超过 1 年且金额重要的预付款合计 388.1 万元。请补充说明上述预付款发生的原因，合同履行进展情况，未完成结算的原因。

回复：

公司期末账龄超过 1 年且金额重要的预付款合计 388.1 万元，主要为预付乳山青辰海洋发展有限公司 200 万元租赁费和预付大连华联食品有限公司 188.1 万元采购货款。具体说明如下：

1、公司的全资子公司乳山时代海洋牧场运营管理有限公司（下称“乳山时代”）租赁乳山青辰海洋发展有限公司（下称“青辰公司”）养殖台筏，乳山时代于 2017 年至 2018 年分两次预付租赁款 200 万元，因对方原因暂时无法开具结算发票。各报告期末，乳山时代已按台筏租赁期将相关租赁费用预提计入相应成本费用。

2、根据大连獐子岛通远食品有限公司之子公司大连獐子岛海石国际贸易有限公司（下称“海石国贸”）与大连华联食品有限公司（下称“华联食品”）于 2018 年 2 月份签订的《采购协议书》，海石国贸预付华联食品 1,000 万元，用于采购华联食品加工的 CHUM 三文鱼鱼片成品，截至 2019 年 12 月 31 日，华联食品通过供货及退款方式，已抵顶预付款 811.9 万元，剩余 188.1 万元，华联食品已出具承诺函，于 2020 年 12 月 31 日前全部退回。

八、《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：

（一）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。

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。

年审会计师回复：

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。

（二）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。

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。

年审会计师回复：

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。

九、《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。

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。

年审会计师回复：

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。

十、《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。

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货款。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。

年审会计师回复：

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