

关于对獐子岛集团股份有限公司 2018 年年报的 问询函

中小板年报问询函【2019】第 203 号

獐子岛集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2018 年财务报表出具了保留意见的审计报告。导致保留意见的事项为：（1）你公司截至 2018 年 12 月 31 日累计未分配利润余额为-15.41 亿元，资产负债率达 87.58%，流动资产低于流动负债，2019 年度需要偿还的借款额达 25.76 亿，2019 年第一季度预计亏损超 4,000.00 万，无法对你公司未来 12 个月内的持续经营能力做出明确判断；（2）证监会的立案调查工作仍在进行中，尚未收到证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定；（3）你公司部分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，但未计提减值准备；（4）对深圳市正瑞诚实业发展有限公司（以下简称“正瑞诚”）的应收账款余额 2,078.74 万元超过正常的信用期限，无法预计该笔应收账款的可回收金额。

（1）根据《关于公司 2018 年保留意见审计报告涉及事项的专项说明》，公司认为保留意见涉及事项不会对公司 2018 年度财务状况产

生影响。请按照《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（2018 年修订）》（以下简称“《14 号文》”）第六条的规定，进一步说明相关事项对公司财务报表的影响金额；如确认影响金额不可行，应详细说明不可行的原因，以及公司认为保留意见涉及事项不会对公司 2018 年度财务状况产生影响的具体依据与合理性。

（2）请年审会计师按照《14 号文》第六条的规定，详细说明保留意见涉及事项不具有广泛性影响的具体原因，以及相关事项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，并说明考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化；如提供相关事项可能的影响金额不可行，应详细解释不可行的原因；以及是否存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见的情形。

（3）因持续经营能力存疑，你公司 2017 年年度报告被出具了保留意见的审计报告，你公司曾提出 11 项应对方案，并称力争于 2018 年内消除对公司持续经营能力产生重大疑虑的主要因素。请结合本年度你公司资本结构、负债规模、现金流量状况等逐项说明上述 11 项应对方案的有效性，以及你公司未能在 2018 年消除对你公司持续经营能力存在重大疑虑的具体原因。

（4）为改善公司的持续经营能力，你公司再次提出了“努力改善主业经营、优化资产与负债结构、强化成本费用管控”等 3 项措施，并称预计自本报告期末起至少 12 个月内持续经营能力得到提升。请结合你公司资本结构、负债规模、现金流状况等逐条说明各项应对措

施如何提升你公司持续经营能力，并逐条说明截至本问询函回函日各项应对措施的实施进展情况，未来 12 个月内消除对你公司持续经营能力的重大疑虑是否存在较大不确定性。

(5) 请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，请说明你公司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。

(6) 请说明正瑞诚逾期款项的具体情况、逾期原因，并结合你公司信用政策、与正瑞诚是否存在关联关系等，说明你公司就上述逾期欠款按账龄分析法计提坏账准备的原因及合理合规性，并说明正瑞诚是否具有还款能力、还款进展及你公司的保障措施。

(7) 请结合保留意见 (3)、(4) 涉及事项的会计处理，说明你公司是否存在通过不当盈余管理规避被实施退市风险警示的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

2、报告期内，你公司实现营业收入 27.98 亿元，同比下降 12.72%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）3,210.92 万元，同比增长 104.44%；实现经营活动产生的现金流量净额 2.91 亿元，同比增长 104.49%。2019 年一季度，你公司营业收入、净利润分别为 5.59 亿、-4,314.14 万元，同比下降 21.48%、379.43%。

(1) 请说明你公司 2018 年净利润同比增幅较大，而 2019 年一季度营业收入及净利润均大幅下降的原因及合理性，并自查 2018 年度收入真实性，是否存在提前确认收入和跨期转结成本的情况。请年

审会计师说明其就 2018 年营业收入所执行的审计程序与获取的审计证据，并对其真实性发表明确意见。

(2) 请说明你公司应交增值税、所得税费用和你公司 2018 年度营业收入、净利润的匹配程度。

(3) 报告期内，你公司第一至第四季度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“扣非后净利润”）分别为 -1,309.96 万元、2,253.69 万元、-201.98 万元、-165.40 万元，实现经营活动产生的现金流量净额分别为 7,842.63 万元、1.58 亿元、4,725.56 万元、781.98 万元。请结合最近三个年度各季度业绩变动情况、行业特性、经营模式等说明报告期内二季度扣非后净利润及经营活动产生的现金流量净额大幅高于其他三个季度的原因及合理性。

(4) 按分地区营业收入构成，报告期内你公司国内市场实现营业收入 13.19 亿元，同比减少 27.36%；国外市场实现营业收入 14.79 亿元，同比增长 6.39%；国内市场及国外市场的毛利率分别为 29.20% 及 5.24%。请结合产品价格、产品构成、期间费用、销售策略等因素说明国内、外市场营业收入变动幅度及毛利率差异较大的原因及合理性。

(5) 报告期内，你公司海参产品的毛利率为 65.21%，同比增长 5.82%；鲍鱼产品的毛利率为 12.00%，同比增长 15.48%。请结合同行业公司情况、产品价格、成本、产销量等因素，说明上述产品毛利率增幅较大的具体原因。

3、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助为 3,043.82 万元，

同比增长 319.13%，占你公司净利润的 94.80%。请说明上述政府补助收到的时间、会计处理，以及你公司是否履行了信息披露义务、是否对政府补助存在重大依赖。

4、报告期内，你公司处置大连翔祥食品有限公司 39%的股权实现投资收益 406.86 万元。请说明上述股权出售评估价格的公允性，评估增值的详细原因及测算过程，投资收益的确认是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

5、报告期末，你公司前五名应收账款汇总金额为 2.04 亿元，占应收账款总额的比例达 52.41%。请详细说明前五名应收账款客户的具体名称、应收账款金额、对应计提坏账准备以及期后回款情况，并请说明前五名应收账款客户方与你公司是否存在关联关系。

6、报告期末，你公司存货中原材料的账面余额为 2.10 亿元，计提存货跌价准备 57.69 万元；库存商品账面余额为 4.89 亿元，计提存货跌价准备 2,039.79 万元；消耗性生物资产的账面余额为 4.48 亿元，计提存货跌价准备 1,471.10 万元。请结合你公司经营状况、产品特点、计提存货跌价准备的会计政策等，补充说明原材料、库存商品及消耗性生物资产的存货跌价准备计提的具体依据、计算过程，以及计提金额是否充分、合理。

7、报告期末，你公司预付款项第一名单位的余额为 5,386.43 万元，占预付款项余额的比例为 44.76%。请说明上述单位的具体名称，是否与你公司存在关联关系，并请结合历年采购的情况，说明向该单位支付大额预付款的原因及合理性。

8、报告期末，你公司固定资产中部分房屋及建筑物及船舶设备未办理完成产权证书，涉及账面价值 1,799.44 万元。请说明上述固定资产的形成原因，未取得产权证书的原因以及办理进度，如未按时取得相应产权证书，上述瑕疵是否将会对你公司日常经营构成重大障碍。

9、报告期末，你公司短期借款余额 15.26 亿元，一年内到期的非流动负债余额 10.50 亿元，货币资金余额 3.82 亿。请结合你公司的资本结构、负债规模、现金流状况分析你公司的偿债能力，并说明应对偿债风险的措施。

10、2014 年 12 月 3 日，你公司董事会通过你公司董总裁办公会全体 12 名成员自愿降薪的议案，吴厚刚自 2014 年 12 月起月薪降为 1 元；孙颖士、梁峻、尤君、何春雷、曹秉才、邹建、孙福君、战伟、勾荣、张戡自 2014 年起年度薪酬降低 50%；冯玉明自 2014 年起年度薪酬降低 26%。上述降薪方案直至公司净利润恢复至受灾前五年（2009-2013）的平均水平（即不低于 2.66 亿元）为止。根据年报，你公司在 2018 年海洋牧场再次遭受损失的情况下计划终止 2014 年薪酬方案，并计划自 2019 年 1 月 1 日起实施新的薪酬激励方案。

（1）请说明请详细说明薪酬激励方案的具体内容，并说明在净利润未恢复至 2.66 亿元的情况下终止自愿降薪方案的原因及合理性，是否存在损害上市公司及中小股东利益的情形。

（2）请说明你公司未将上述薪酬调整议案提交股东大会审议是否符合《公司法》、《上市公司章程指引》、《公司章程》的相关规定。如否，请及时提交股东大会审议。

请你公司就上述事项做出书面说明,并在 2019 年 5 月 29 日前将有关说明材料报送我部并对外披露,同时抄报大连证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 5 月 22 日