

深圳证券交易所

关于对獐子岛集团股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2024〕第 168 号

獐子岛集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 2023 年度，你公司实现营业收入 16.77 亿元，同比下滑 16.98%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）858.82 万元，同比增长 118.17%；实现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”）354.43 万元；当期你公司经营活动产生的现金流量净额为 1.90 亿元，同比增长 99.94%。

你公司主要从事水产养殖、加工、贸易业务。2023 年度，你公司水产养殖业贡献营业收入 2.34 亿元，同比下滑 56.85%；当期新增技术服务业业务收入，金额为 4,000.49 万元，毛利率为 95.27%，主要原因系控股子公司青岛前沿海海洋种业有限公司

（以下简称“青岛前沿海洋”）牡蛎苗种业务合作模式由委托生产模式调整为提供技术服务模式所致。报告期内，你公司主要产品为海参、虾夷扇贝、海螺及其他。分品种中海胆产品营业收入同比下降 34.75%、毛利率同比下降 20.87 个百分点；鲍鱼产品营业收入同比增长 17.22%、毛利率同比下降 26.08 个百分点。2023 年，你公司来源于境外的收入占比为 54.06%。

请你公司：

（1）结合业务特点、经营安排、对下游客户的信用政策以及营业收入、费用的确认时点和政策等，说明报告期内你公司经营活动产生的现金流量净额同比大幅上升的原因。

（2）说明控股子公司青岛前沿海洋牡蛎苗种业务模式由委托生产模式调整为提供技术服务模式的原因，技术服务业务的主要业务内容，对比前后不同业务模式下业务开展流程、客户和供应商、成本构成、收入确认方法的异同，并量化分析该项业务模式调整对当期水产养殖业务收入、成本的影响，说明技术服务模式下相关收入确认时点的合规性，是否符合《企业会计准则》的规定。

（3）对比同行业可比公司情况，说明海参、虾夷扇贝、海螺、海胆、鲍鱼等主要产品的毛利率差异情况，对毛利率对比差异较大的产品进行分析，量化说明毛利率与同行业不一致的原因；结合养殖环境变化情况、成本投入结构与前期差异等，说明报告期内海胆、鲍鱼等产品毛利率大幅下滑的原因，海螺业务持续大

幅亏损的原因及合理性；说明“其他”产品的具体内容及营业收入构成情况。

(4) 结合境内、境外产品销售类型、客户结构、成本构成等方面的差异情况，分析说明境内销售的毛利率远高于境外的原因及合理性。

(5) 结合上述关于产品盈利状况的分析、2023 年度营业收入下滑的原因及你公司当期长、短期借款金额、资产负债率情况等，进一步分析说明你公司的持续经营能力。

请年审会计师就上述事项（1）（2）核查并发表明确意见。

2. 年报显示,2023 年末,你公司存货账面余额为 7.37 亿元,主要由原材料、在产品、库存商品、周转材料和消耗性生物资产构成。期末你公司存货跌价准备或合同履约成本减值准备余额为 533.78 万元。当期转回或转销存货跌价准备金额为 1,521.92 万元。

请你公司：

(1) 分项列示各类型存货的主要构成情况，结合报告期行业发展情况、不同类型产品在报告期内的毛利率和价格波动情况、相关产品的成本结转方法和可变现净值的确认依据等因素，说明对相关存货计提跌价准备的具体计算过程、依据及计提的充分性，与你公司前期存货跌价准备计提比例的差异情况，是否符合你公司实际与行业发展情况，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

(2) 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、准确性。

(3) 说明相关存货的仓储情况及存货盘点的具体过程，包括但不限于对浮筏养殖产品、底播养殖产品等不同类型消耗性生物资产执行的具体盘点程序、盘点方法、盘点时间、盘点数量、盘点结果及其准确性。

请年审会计师核查并发表明确意见，并说明对存货实施的监盘程序、监盘比例及监盘结果。

3. 年报显示，你公司报告期向前五名客户合计销售金额为 5.27 亿元，合计占年度销售总额比例为 31.42%；向前五名供应商合计采购金额为 3.14 亿元，合计占年度采购总额比例为 30.34%。

请你公司：

(1) 说明前五名客户的基本情况、销售产品类型，当期前五大客户与上一年度相比的差异情况，并对新增客户进行分析，说明合作模式、合作年限、信用政策与其他客户的差异情况、报告期内对其销售收入大幅上升的原因。

(2) 说明前五名供应商的基本情况、采购产品类型，当期前五大供应商与上一年度相比的差异情况，并说明新增供应商向你公司提供商品或服务的主要内容、与你公司的合作历史及新增采购的原因。

(3) 说明分客户类型（自然人客户、企业客户等）的营业收入构成情况，并对比上一年度，分析说明客户结构的变动情况、产生差异的具体原因，自然人客户的数量、规模是否与你公司批发为主、境内外收入占比各半的业务结构特点相匹配。

(4) 核实说明上述前五大客户、供应商中新增主体与你公司、你公司控股股东、实际控制人、你公司董事、监事和高级管理人员之间是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司应收账款期末账面余额为 3.03 亿元。其中，3 年以上的应收账款期末余额为 5,042.79 万元，同比增长 103.33%。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款金额合计 1.99 亿元。此外，你公司期末合同负债金额为 1,954.08 万元，显示为“预收合同未履约货款”。

请你公司：

(1) 说明账龄在 3 年以上的大额应收账款所涉及的具体交易内容、交易金额、账龄、交易对手方及与其是否存在关联关系，在此基础上，分析说明是否已充分识别相关款项的回收风险并计提坏账准备。

(2) 说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款相关客户与前五大客户的对应情况，如存在差异的，请具体说明款项形成原因、账龄以及是否存在超期未结算的情形，相关主体与你公司、你公司控股股东、实际控制人、你公司董事、监事和高级

管理人员之间是否存在关联关系。

(3) 说明“预收合同未履约货款”对应的具体业务类型、主要合同内容、履约进度及期后结转情况，期末相关合同负债金额核算的准确性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 2023 年度，你公司发生销售费用 8,004.93 万元，其中工资及工资性费用金额 2,897.72 万元，同比下降 17.44%，广告宣传费 1,600.46 万元，同比增长 129.92%；发生管理费用 8,811.75 万元，同比下降 15.37%。

请你公司结合核算在销售费用中的员工人数及结构，量化说明当期销售费用中的工资及工资性费用同比较大幅度下滑的原因；说明广告宣传费的主要支出方式、支出内容及与当期业务拓展情况的匹配性；分析说明管理费用同比出现较大幅度下滑的原因及合理性。

6. 年报显示，2023 年，大连市甘井子区开发建设事务服务中心对大连獐子岛玻璃钢船舶制造有限公司位于大连市甘井子区大连湾街道前盐村项目地块的土地使用权和地上（地下）附着物进行收购补偿，总计收购价款 5,860.00 万元，收购产生资产处置收益 727.73 万元。此外，2023 年 12 月 14 日，你公司发布《关于挂牌转让部分资产的公告》称，你公司通过大连产权交易所公开挂牌方式转让所属相关低效资产，包括位于长海县獐子岛镇的公司原鲍鱼厂资产、原育苗三厂资产及部分海域使用权等。

本次交易的首次公开挂牌转让价格不低于资产评估机构对标的资产的评估价值合计人民币 10,239.28 万元,最终交易对手和交易价格将根据国有产权交易规则市场化产生和确定。截止年报披露日,该项目尚处于征集意向受让方阶段。

请你公司:

(1) 说明上述出让土地使用权、海域使用权及相关资产的原因、交易背景、相关土地或海域的原有用途,对你公司生产经营规划及主要业务开展区域产生的影响。

(2) 测算说明目前挂牌转让的相关资产如交易成功,对你公司 2024 年相关财务数据的影响金额。

7. 2020 年 6 月,你公司因 2016 年度报告、2017 年度报告存在虚假记载以及信息披露违规,受到中国证监会行政处罚。部分投资者以虚假陈述导致其投资损失为由提起诉讼。案件诉讼时效已于 2023 年 6 月 25 日届满。针对相关投资者诉讼案件,公司支付的和解款、调解款、判决赔偿款已全额计入当期营业外支出;基于公司法律顾问意见及已判决案件赔偿情况,公司就截止报告日提起诉讼的案件已计提相应预计负债 220.60 万元。

请你公司说明 2023 年度预计负债的结转情况、结转金额的准确性、是否均有对应依据,以及当期计提预计负债金额的判断依据。

请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 31 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2024 年 5 月 17 日