证券代码：002696　　证券简称：百洋股份　　公告编号：2020-076

# 百洋产业投资集团股份有限公司
# 关于 2019 年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

百洋产业投资集团股份有限公司（以下简称“公司”或“百洋股份”）于 2020 年 7 月 20 日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对百洋产业投资集团股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 435 号）（以下简称“《问询函》”），收到《问询函》后，公司董事会高度重视，积极组织相关部门、中介机构就相关事项进行了认真核查和分析，并对《问询函》中所列问题向深圳证券交易所作出了书面说明回复，现将回复内容公告如下：

问题 1、你公司披露的《控股股东及其他关联方占用资金情况审核报告》显示，与你公司同受最终控制方控制的广西荣冠远洋捕捞有限公司报告期存在非经营性占用上市公司资金的情形，期末余额为 850.51 万元。请详细说明该占用事项形成的原因、预计偿还时间，并说明你公司是否存在其他未予披露的控股股东及其他关联方占用资金的情况，是否存在本所《股票上市规则（2018 年修订）》第 13.3.3 条规定需对公司股票交易实行其他风险警示的情形。请年审会计师、律师核查并发表明确意见。

公司回复：

广西荣冠远洋捕捞有限公司（以下简称“荣冠远洋”）非经营性占用上市公司资金主要系其在 2018 年末前与广西祥和顺远洋捕捞有限公司（以下简称“祥和顺”）的往来借款形成。自 2015 年开始，荣冠远洋先后以借款方式从祥和顺借款 11,006.40 万元用于其日常物资、设备采购支出，截至 2019 年 12 月末，其已向祥和顺归还 10,155.88 万元（其中：2019 年 6-12 月归还 1,548 万元），待归还借款 850.51 万元。该公司分别于 2020 年 5 月归还 50 万元、6 月归还 800.51 万元，至此该公司已全部归还公司欠款。

综上，截至 2020 年 6 月末，该公司与我公司所有往来欠款均已结清。公司不存在其他未予披露的控股股东及其他关联方占用资金的情况，亦不存在深圳证券交易所《股票上市规则（2018 年修订）》第 13.3.3 条规定需对公司股票交易实行其他风险警示的情形。

会计师回复：

荣冠远洋非经营性占用上市公司资金主要系其在 2015 年 -2018 年间与祥和顺公司的资金周转借款形成。

具体形成过程如下：

计量单位：人民币万元

| 形成年份 | 本期借方发生 | 本期贷方发生 | 期末余额 | 形成原因 | 是否约定到期日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 年 | 900.00 | - | 900.00 | 资金周转借款 | 否 |
| 2016 年 | 1,660.23 | 1,198.20 | 1,362.03 | 资金周转借款 | 否 |
| 2017 年 | 4,224.63 | 5,779.15 | -192.50 | 资金周转借款 | 否 |
| 2018 年 | 3,969.16 | 1,110.53 | 2,666.14 | 资金周转借款 | 否 |
| 2019 年 1-5 月 | 252.37 | 520.00 | 2,398.51 | 资金周转借款 | 否 |
| 2019 年 6-12 月 | | 1,548.00 | 850.51 | 资金周转借款 | |
| 合计 | 11,006.40 | 10,155.88 | | | |

公司于 2019 年 6 月 3 日以同一控制下企业合并的方式收购祥和顺公司，合并日该公司其他应收款 - 广西荣冠远洋捕捞有限公司账面金额为 2,398.51 万元，合并日至年末荣冠远洋合计归还 1,548.00 万元，其中以银行存款的形式归还祥和顺公司 1,516.11 万元、以购买原料的形式归还祥和顺公司 31.89 万元，2019 年年末荣冠远洋欠款为 850.51 万元。

截至本报告日，祥和顺公司已经收到荣冠远洋公司归还的欠款 850.51 万元。收款信息如下：

计量单位：人民币万元

| 收款时间 | 收款金额 | 汇款单位 |
|---|---|---|
| 2020-5-7 | 50.00 | 广西荣冠远洋捕捞有限公司 |
| 2020-6-24 | 650.00 | 广西荣冠远洋捕捞有限公司 |
| 2020-6-29 | 30.00 | 广西荣冠远洋捕捞有限公司 |
| 2020-6-30 | 120.51 | 广西荣冠远洋捕捞有限公司 |
| 合计 | 850.51 | |

会计师事务所核查程序及核查意见：

1、了解公司识别关联方的程序，评估公司识别和披露关联方关系及交易的内部控制；

2、取得管理层及治理层已识别的关联方的名字，并就该信息的完整性执行以下程序：将其与公开途径获取的信息进行核对；对本年新增的大额客户及交易密切的客户进行核查以识别是否存在未披露的关联方关系；复核公司会议记录以识别是否存在管理层未告知的关联方；

3、取得管理层提供的关联交易清单，实施下列程序：将其与财务记录进行核对；函证关联交易的发生额及余额；

4、将关联交易的价格与非关联方交易价格进行比较，核查关联交易的公允性；

5、检查关联方及关联交易是否已充分披露。

经核查，我们认为公司已经按照《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知（证监发[2003]56 号）》披露关联方及关联方交易，不存在其他未予披露的控股股东及其他关联方占用资金的情况，也不存在《股票上市规则（2018 年修订）》第 13.3.3 条规定需对公司股票交易实行其他风险警示的情形。

律师回复：

荣冠远洋非经营性占用百洋股份资金主要系其在 2015 年 -2018 年间与祥和顺公司的资金周转借款形成。该资金占用形成时，祥和顺公司尚未被百洋股份纳入合并范围。具体形成过程如下：

| 形成年份 | 本期借方发生 | 本期贷方发生 | 期末余额 | 形成原因 | 是否约定到期日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 年 | 900.00 | - | 900.00 | 资金周转借款 | 否 |
| 2016 年 | 1,660.23 | 1,198.20 | 1,362.03 | 资金周转借款 | 否 |
| 2017 年 | 4,224.63 | 5,779.15 | -192.50 | 资金周转借款 | 否 |
| 2018 年 | 3,969.16 | 1,110.53 | 2,666.14 | 资金周转借款 | 否 |
| 2019 年 1-5 月 | 252.37 | 520.00 | 2,398.51 | 资金周转借款 | 否 |
| 2019 年 6-12 月 | | 1,548.00 | 850.51 | 资金周转借款 | |
| 合计 | 11,006.40 | 10,155.88 | | | |

百洋股份于 2019 年 5 月和 9 月分 2 次收购祥和顺公司 100%股权。收购后因祥和顺公司对荣冠远洋的其他应收款的账面金额为 2,398.51 万元，导致荣冠远洋占用百洋股份资金共计 2,398.51 万元。

至 2019 年末，荣冠远洋合计归还 1,548.00 万元，其中以银行存款的形式归还祥和顺公司 1,516.11 万元、以购买原料的形式归还祥和顺公司 31.89 万元，尚有欠款为 850.51 万元。

收款信息如下：

| 收款时间 | 收款金额（万元） | 支付单位 |
|---|---|---|
| 2019-7-25 | 1.89 | 广西荣冠远洋捕捞有限公司 |
| 2019-8-14 | 69.00 | 广西荣冠远洋捕捞有限公司 |
| 2019-9-11 | 280.07 | 广西荣冠远洋捕捞有限公司 |
| 2019-9-11 | 678.74 | 广西荣冠远洋捕捞有限公司 |
| 2019-9-17 | 226.99 | 广西荣冠远洋捕捞有限公司 |
| 2019-9-18 | 261.31 | 广西荣冠远洋捕捞有限公司 |
| 2019-12-31 | 30.00 | 广西荣冠远洋捕捞有限公司 |
| 合计 | 1,548.00 | |

至本意见书出具之日止，荣冠远洋公司已将尚欠的 850.51 万元全部归还。即祥和顺公司已经收到荣冠远洋公司归还的欠款 850.51 万元。收款信息如下：

| 收款时间 | 收款金额（万元） | 汇款单位 |
|---|---|---|
| 2020-5-7 | 50.00 | 广西荣冠远洋捕捞有限公司 |
| 2020-6-24 | 650.00 | 广西荣冠远洋捕捞有限公司 |
| 2020-6-29 | 30.00 | 广西荣冠远洋捕捞有限公司 |
| 2020-6-30 | 120.51 | 广西荣冠远洋捕捞有限公司 |
| 合计 | 850.51 | |

经本所律师核查，百洋股份已经严格按照《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知（证监发[2003]56 号）》披露关联方及关联方交易，至本意见书出具之日止，上述资金占用系因收购行为所导致，且该资金占用问题已全部解决。不存在其他未予披露的控股股东及其他关联方占用资金的情况，也不存在《股票上市规则（2018 年修订）》第 13.3.3 条规定需对公司股票交易实行其他风险警示的情形。

问题 2、你公司于 2017 年收购北京火星时代科技有限公司（以下简称“火星时代”）100%股权，因火星时代未完成业绩承诺，业绩承诺方于报告期内回购火星时代 100%股权，火星时代相关资产从公司剥离。请你公司补充披露该事项的最终会计处理及对公司业绩的影响，并请年审会计师就该会计处理的合规性发表明确意见。

公司回复：

公司分别于 2019 年 8 月 18 日、2019 年 10 月 14 日召开的第三届董事会第三十九次会议及 2019 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于资产出售暨关联交易及募集资金投资项目转让并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》。2019 年 10 月 14 日，百洋股份和新余火星人投资管理合伙企业（有限合伙）、王琦正式签署了《关于火星时代之股权回购协议》。

协议约定交易价格如下：本次整体交易价格为 108,315.00 万元（原取得股权的交易对价 97,400.00 万元 + 追加投资 10,915.00 万元）；根据《业绩承诺与补偿、激励协议》计算业绩补偿款 61,284.70 万元；关于火星时代股权回购金额为 47,030.30 万元（108,315.00 万元 -61,284.70 万元）。

协议约定的关于股权回购款支付方式的条款如下：乙方及丙方回购款总额为 47,030.30 万元，分四期支付，安排如下：1）本协议生效之日起支付 1,820.1915 万元（占前述回购款的 3.87%），使用甲方应向乙方支付的剩余股权转让款，以抵消的方式进行支付；2）于 2019 年 12 月 31 日前支付前述回购款的 33%，即 15,520.00 万元；3）于 2020 年 12 月 31 日前支付前述回购款的 33.13%，即 15,581.0185 万元；4）于 2021 年 12 月 31 日前支付前述回购款的 30%，即 14,109.09 万元。

处置日该项股权涉及的商誉原值 81,142.04 万元、商誉减值准备 22,168.27 万元、商誉账面净值为 58,973.77 万元，处置日火星时代公允价值持续计量下归属母公司净资产为 37,152.76 万元。

本次处置业务会计处理事项主要涉及两个方面：

（一）股权处置损益核算。根据准则规定，母公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

本次股权转让款为分期支付，长期应收款股权款初始确认时采用现值为初始确认值，并分期摊销原值和现值的差额。折现率选取 8.336%，以公司并购贷款利率的基础上上浮 35%计算而来（6.175%*1.35）。

| 支付时点 | 支付金额（万元） | 占交易价款比例 | 交易日现值（万元） | 2019 年年底现值（万元） |
|---|---|---|---|---|
| 以债抵扣 | 1,820.19 | 3.87% | 1,820.19 | 1,820.19 |
| 2019.12.31 | 15,520.00 | 33.00% | 15,212.43 | 15,520.00 |
| 2020.12.31 | 15,581.02 | 33.13% | 14,097.10 | 14,382.13 |
| 2021.12.31 | 14,109.09 | 30.00% | 11,783.12 | 12,021.35 |
| | 47,030.30 | 100.00% | 42,912.84 | 43,743.67 |

由此计算火星时代股权处置损益为 -53,213.69 万元（42,912.84 万元 -37,152.76 万元 -81,142.04 万元 +22,168.27 万元 =-53,213.69 万元），该损失列入合并财务报表“投资收益”项目。另外年末长期应收款货币时间价值转回 830.83 万元（43,743.67 万元 -42,912.84 万元），该项计入“财务费用”项目。

（2）业绩补偿款核算。

本次业绩补偿金额共计 61,284.70 万元，支付的方式为股票 + 现金，其中股份支付 54,824.8915 万元（折合股份 4,592.3781 万股），现金支付 6,459.8085 万元。公司将现金支付业绩补偿款 6,459.8085 万元公司直接计入当期“营业外收入”。

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》相关规定，公司本次回购股份进行业绩补偿的或有对价划分为金融资产，并按照公允价值进行后续计量。该项金融资产初始确认值为 0 元，2018 年年末该项或有对价的金融资产公允价值为 13,770.88 万元（1,536.93 万股 *8.96 元/股），同时当年确认“公允价值变动损益”13,770.88 万元；2019 年股份注销日该项金融资产的公允价值为 28,518.67 万元（4,592.3781 万股 *6.21 元/股）。由此对该项股份支付业绩补偿款在 2019 年共确认“公允价值变动损益”-13,770.88 万元，“营业外收入”28,518.67 万元。

至此公司因业绩补偿事项于 2019 年合计确认了“营业外收入”34,978.4785 万元（6,459.8085 万元 +28,518.67 万元 =34,978.4785 万元），“公允价值变动损益”-13,770.88 万元。

综上所述，本次处置火星时代合计对公司合并净利润的影响额为 -31,175.2615 万元（-53,213.69 万元 +34,978.4785 万元 -13,770.88 万元 +830.83 万元）。上述损益分别涉及投资损益、财务费用、营业外收入、公允价值变动损益等项目。

会计师回复：

公司分别于 2019 年 8 月 18 日、2019 年 10 月 14 日召开的第三届董事会第三十九次会议及 2019 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于资产出售暨关联交易及募集资金投资项目转让并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》。2019 年 10 月 14 日，百洋股份和新余火星人投资管理合伙企业（有限合伙）、王琦正式签署了《关于火星时代之股权回购协议》。

协议约定交易价格如下：本次整体交易价格为 108,315.00 万元（原取得股权的交易对价 97,400.00 万元 + 追加投资 10,915.00 万元）；根据《业绩承诺与补偿、激励协议》计算业绩补偿款 61,284.70 万元；关于火星时代股权回购金额为 47,030.30 万元（108,315.00 万元 -61,284.70 万元）。

协议约定的关于股权回购款支付方式的条款如下：乙方及丙方回购款总额为 47,030.30 万元，分四期支付，安排如下：1）本协议生效之日起支付 1,820.1915 万元（占前述回购款的 3.87%），使用甲方应向乙方支付的剩余股权转让款，以抵消的方式进行支付；2）于 2019 年 12 月 31 日前支付前述回购款的 33%，即 15,520.00 万元；3）于 2020 年 12 月 31 日前支付前述回购款的 33.13%，即 15,581.0185 万元；4）于 2021 年 12 月 31 日前支付前述回购款的 30%，即 14,109.09 万元。

处置日该项股权涉及的商誉原值 81,142.04 万元、商誉减值准备 22,168.27 万元、商誉账面净值为 58,973.77 万元，处置日火星时代公允价值持续计量下归属母公司净资产为 37,152.76 万元。

本次处置业务会计处理事项主要涉及两个方面：

（一）股权处置损益核算。根据准则规定，母公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

本次股权转让款为分期支付，长期应收款股权款初始确认时采用现值为初始确认值，并分期摊销原值和现值的差额。折现率选取 8.336%【即 6.175%*(1+35%)】。

计量单位：人民币万元

| 支付时点 | 支付金额 | 占交易价款比例 | 交易日现值 | 2019 年年底现值 |
|---|---|---|---|---|
| 以债抵扣 | 1,820.19 | 3.87% | 1,820.19 | 1,820.19 |
| 2019.12.31 | 15,520.00 | 33.00% | 15,212.43 | 15,520.00 |
| 2020.12.31 | 15,581.02 | 33.13% | 14,097.10 | 14,382.13 |
| 2021.12.31 | 14,109.09 | 30.00% | 11,783.12 | 12,021.35 |
| | 47,030.30 | 100.00% | 42,912.84 | 43,743.67 |

根据上述计算结果，公司对火星时代的股权处置损益为 -53,213.69 万元（42,912.84 万元 -37,152.76 万元 -81,142.04 万元 +22,168.27 万元 =-53,213.69 万元），该损失列入合并财务报表“投资收益”项目。另外年末长期应收款货币时间价值转回 830.83 万元（43,743.67 万元 -42,912.84 万元），该项计入“财务费用”项目。

（2）业绩补偿款核算。

本次业绩补偿金额共计 61,284.70 万元，支付的方式为股票 + 现金，其中股份支付 54,824.8915 万元（折合股份 4,592.3781 万股），现金支付 6,459.8085 万元。公司将现金支付业绩补偿款 6,459.8085 万元公司直接计入当期“营业外收入”。

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》相关规定，公司本次回购股份进行业绩补偿的或有对价应划分为金融资产，并按照公允价值进行后续计量。该项金融资产初始确认值为 0 元，2018 年年末该项或有对价的金融资产公允价值为 13,770.88 万元（1,536.93 万股 *8.96 元/股），同时当年确认“公允价值变动损益”13,770.88 万元；2019 年股份注销日该项金融资产的公允价值为 28,518.67 万元（4,592.3781 万股 *6.21 元/股）。由此股份支付业绩补偿款 2019 年确认“公允价值变动损益”-13,770.88 万元，“营业外收入”28,518.67 万元。

综上所述，本次处置火星时代合计对公司合并净利润的影响额为 -31,175.2615 万元（-53,213.69 万元 +34,978.4785 万元 -13,770.88 万元 +830.83 万元）。

会计师的核查程序及意见：

我们对该业务执行如下审计程序：

（1）我们索取并查阅了关于本次资产出售的历次董事会、股东大会议案及决议、股权转让相关协议；

（2）结合火星时代股权工商变更、公司章程及高管的变更、经营管理权转移、股权转让款支付进度等情况，审核管理层对于丧失控制权判断的恰当性；

（3）我们对火星时代年初至处置日的财务报表进行专项审计；

（4）执行分析及重新计算等审计程序，复核处置收益的计算及会计处理是否准确；

（5）检查合并财务报表中对处置子公司的列报和披露是否恰当。

经过核查，我们认为公司对处置火星时代股权涉及的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问题 3、报告期内，你公司 2019 年收购的日昇海洋资源开发股份有限公司亏损 1,310 万元。请补充说明该子公司收购当年即发生亏损的具体原因及合理性，该子公司相关资产是否存在减值迹象，请年审会计师就该子公司相关资产减值准备计提的充分性进行核查并发表明确意见。

公司回复：

公司于 2019 年收购了日昇海洋资源开发股份有限公司 88%股权。该公司主要经营业务为冻海产品、鱼糜、鱼粉（油）的加工与销售。该公司在 2019 年度形成的亏损原因主要系当期产品毛利额下降且税金及附加、销售费用、财务费用等项目增长所至。经计算上述项目对 2019 年度净利润的影响值达 4,768.84 万元，占净利润减少额的 98.15%，构成了当期净利润下降的主要原因。

上述项目对净利润影响的明细情况如下：

计量单位：人民币万元

| 项目名称 | 2019 年 | 2018 年 | 对利润影响值 | 备注 |
|---|---|---|---|---|
| 毛利额 | 3,706.73 | 7,141.61 | -3,434.88 | |
| 销售税金及附加 | 2,899.81 | 2,272.85 | -626.97 | |
| 销售费用 | 809.81 | 476.78 | -333.03 | |
| 财务费用 | 448.59 | 74.62 | -373.96 | |
| 合计 | | | -4,768.84 | |

（1）影响毛利额下降的主要原因为：2019 年度软体鱼市场价格持续下行，市场销售不畅，客户购买意愿不强，致使该类产品当年销售均价较低（平均销售价格同比下降 39.62%），该类产品 2019 年度实现的毛利额较上年度减少 2,701.92 万元，形成了当年毛利额同比减少的主要原因。此外，其他冻鱼受市场需求下降的影响，2019 年度平均销售价格同比分别下降了 2.96%、且销售成本同比增加了 10.95%，该产品实现的毛利额也同比减少 1,491.35 万元。虽然公司增加了鱼糜及其他产品的生产与销售，但新增毛利额不足抵消上述产品毛利额下降的影响，从而致使该年度毛利额下降了 3,434.88 万元。

各类产品销量及毛利变化对当期净利润的影响如下：

计量单位：吨、万元、元 / 吨

| 产品名称 | 2019 年度 | | 2018 年度 | | 毛利额变动情况 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 销量 | 吨毛利 | 销量 | 吨毛利 | 2019 年 | 2018 年 | 变动额 |
| 软体鱼 | 2,078 | -3,726 | 794 | 24,276 | -774.23 | 1,927.69 | -2,701.92 |
| 其他冻鱼 | 7,222 | 1,669 | 11,666 | 2,311 | 1,205.13 | 2,696.48 | -1,491.35 |
| 鱼粉 | 6,987 | 2,835 | 7,765 | 2,492 | 1,980.92 | 1,935.02 | 45.90 |
| 鱼油 | 2,350 | 3,499 | 2,237 | 2,604 | 822.47 | 582.42 | 240.05 |
| 鱼糜 | 2,331 | -451 | 0 | 0 | -105.09 | 0.00 | -105.09 |
| 其他 | 3,093 | 1,867 | 0 | 0 | 577.54 | 0.00 | 577.54 |
| 合计 | 24,061 | | 22,462 | | 3,706.73 | 7,141.61 | -3,434.88 |

（2）影响销售税金及附加增长的主要原因为：2019 年度公司对外销售了库存软体鱼，销售量同比增加 1,284 吨，由于毛塔当地对出口企业产品销售价格实施指导价管理，并依据指导价计缴销售附加税，结合销量的增长，该类产品按指导价计缴的相关税款总额较上年同期增长约 750 万元左右，从而形成了当期销售税金及附加增加 626.97 万元主要原因。

（3）影响销售费用增长的主要原因为：2019 年度公司销售量及运费价格增长致使当期运输费用增加 248 万元，形成了本期销售费用增加的主要原因。

（4）影响财务费用增长的主要原因为：2019 年度公司贷款累计新增 2,088.12 万元，致使当期利息支出同比增加 240 万元，形成了本期财务费用增加的主要原因。

综上所述，日昇海洋资源开发股份有限公司 2019 年度净利润同比下降主要系产品价格下滑及销售税金、运输费、利息支出等项目支出增加影响。截至 2019 年末，其存货价格随着原料价格的下降，已降至合理水平，经测试，公司存货等相关资产不存在减值情形。

会计师回复：

百洋股份 2019 年 6 月以同一控制下企业合并的方式收购日昇海洋资源开发股份有限公司（简称：“日昇海洋”或者“该公司”），2019 年年初至合并日该公司实现的净利润为 -527.31 万元，合并日至年末实现的净利润为 -782.86 万元，全年累计亏损 1,310.17 万元，2018 年度该公司实现净利润 3,548.69 万元，2019 年利润下滑 4,858.85 万元。2019 年该公司形成亏损主要系当期产品毛利额下降且税金及附加、销售费用、财务费用等项目增长所至。经计算上述项目对 2019 年度净利润的影响值达 4,768.84 万元，占净利润减少额的 98.15%，构成了当期净利润下降的主要原因。

上述项目对净利润影响的明细情况如下：

单位：万元

| 项目名称 | 2019 年 | 2018 年 | 对利润影响值 | 备注 |
|---|---|---|---|---|
| 毛利额 | 3,706.73 | 7,141.61 | -3,434.88 | 主要为软体鱼价格下滑及其他冻鱼销量减少 |
| 销售税金及附加 | 2,899.81 | 2,272.85 | -626.97 | 主要为软体鱼销量增加 |
| 销售费用 | 809.81 | 476.78 | -333.03 | 主要为海运费增加 |
| 财务费用 | 448.59 | 74.62 | -373.96 | 主要为利息支出增加 |
| 合计 | —— | —— | -4,768.84 | |

（1）影响毛利额下降的主要原因为：2019 年度软体鱼市场价格持续下行，市场销售不畅，客户购买意愿不强，致使该类产品当年销售均价较低（平均销售价格同比下降 39.62%），该类产品 2019 年度实现的毛利额较上年度减少 2,701.92 万元，形成了当年毛利额同比减少的主要原因。另外，其他冻鱼受市场需求下降的影响，2019 年度平均销售价格同比分别下降了 2.96%、且销售成本同比增加了 10.95%，该产品实现的毛利额也同比减少 1,491.35 万元。虽然公司增加了鱼糜及其他产品的生产与销售，但新增毛利额不足抵消上述产品毛利额下降的影响，从而致使该年度毛利额下降了 3,434.88 万元。

各类产品销量及价格变化对当期净利润的影响如下：

| 产品名称 | 2019 年度 | | 2018 年度 | | 毛利额变动情况 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 销量（吨） | 吨毛利（万元） | 销量（吨） | 吨毛利（万元） | 2019 年（万元） | 2018 年（万元） | 变动额（万元） |
| 软体鱼 | 2,078 | -3,726 | 794 | 24,276 | -774.23 | 1,927.69 | -2,701.92 |
| 其他冻鱼 | 7,222 | 1,669 | 11,666 | 2,311 | 1,205.13 | 2,696.48 | -1,491.35 |
| 鱼粉 | 6,987 | 2,835 | 7,765 | 2,492 | 1,980.92 | 1,935.02 | 45.90 |
| 鱼油 | 2,350 | 3,499 | 2,237 | 2,604 | 822.47 | 582.42 | 240.05 |
| 鱼糜 | 2,331 | -451 | | | -105.09 | | -105.09 |
| 其他 | 3,093 | 1,867 | | | 577.54 | | 577.54 |
| 合计 | 24,061 | | 22,462 | | 3,706.73 | 7,141.61 | -3,434.88 |

（2）影响销售税金及附加增长的主要原因为：2019 年度公司对外销售了库存软体鱼，销售量同比增加 1,284 吨，由于毛塔当地对出口企业产品销售价格实施指导价管理，并依据指导价计缴销售附加税，致使该类产品按指导价计缴的相关税款 750 万元，形成了当期销售税金及附加增加 626.97 万元主要原因。

（3）影响销售费用增长的主要原因为：2019 年度公司销售量及运费价格增长致使当期运输费用增加 248 万元，形成了本期销售费用增加的主要原因。

（4）影响财务费用增长的主要原因为：2019 年度公司贷款累计新增 2,088.12 万元，致使当期利息支出同比增加 240 万元，形成了本期财务费用增加的主要原因。

由于冻软体鱼及鱼粉等主要产品的价格出现下降，且受到国外疫情的影响，公司对存货进行了减值测试，存货未发生减值，测试结果如下：

单位：万元

| 存货类别 | 账面价值 | 预计销售费用 | 预计税金 | 达到可售状态的成本合计 | 预计售价总额 | 存货跌价准备 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 冻软体鱼 | 592.68 | 24.09 | 86.40 | 703.17 | 802.96 | |
| 其他冻鱼 | 944.78 | 41.39 | 164.84 | 1,151.00 | 1,379.64 | |
| 鱼粉鱼油 | 2,150.01 | 111.13 | 400.07 | 2,661.21 | 3,704.32 | |
| 柴油 | 229.21 | 8.10 | 10.80 | 248.12 | 270.11 | |
| 辅料及包装物 | 3,021.03 | - | - | 3,021.03 | 3,021.03 | |
| 合计： | 6,937.71 | 184.71 | 662.11 | 7,784.53 | 9,178.06 | |

注：预测使用的销售单价为 2019 年底已有合同的售价或 2019 年 12 月末的销售均价，冻软体鱼预计税费为毛塔当地规定的综合税率 10.78%，其他冻鱼预计税费为毛塔当地规定的综合税率 12.85%，预计销售费用率 3%，根据历史年度发生的销售费用率确定。

会计师的核查程序及意见：

除了执行收入核查程序外，我们针对这一事项执行如下审计程序：

1、复核企业的相关财务指标的计算过程，将相关财务指标的变化趋势与公开途径获取的国际和国内市场信息进行核对；

2、结合期后市场变化情况判断预计售价的合理性；

3、复核管理层减值测试相关参数的合理性，包括预计销售费用率、税率、预计销售单价；

4、重新计算存货减值的金额。

经过核查，我们认为日昇海洋 2019 年度净利润同比下降主要系产品价格下滑及销售税金、运输费、利息支出等项目支出增加影响，造成亏损的原因是合理的，存货减值测试所选取的参数较为合理，公司存货等相关资产未发生减值。

问题 4、报告期内，你公司远洋板块实现营业收入 3.75 亿元，毛利率为 22.09%，较上年下降 10.04%。请补充说明报告期内你公司远洋板块毛利率降幅较大的原因。

公司回复：

2019 年度公司远洋板块各企业各类产品毛利率情况如下：

| 企业 | 产品类别 | 2019 年度 | | | | 2018 年度 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 销量 | 收入 | 成本 | 毛利率 | 销量 | 收入 | 成本 | 毛利率 |
| 日昇海洋 | 冻海产品 | 9,300 | 13,208 | 12,809 | 3.02% | 12,460 | 13,015 | 8,423 | 35.29% |
| | 鱼糜 | 2,331 | 1,576 | 1,681 | -6.67% | | | | 0.00% |
| | 鱼粉 | 6,987 | 5,621 | 3,641 | 35.24% | 7,765 | 6,456 | 4,521 | 29.97% |
| | 鱼油 | 2,350 | 2,028 | 1,206 | 40.56% | 2,237 | 1,794 | 1,211 | 32.47% |
| | 其他产品 | 3,093 | 1,824 | 1,215 | 33.40% | 0 | 745 | 713 | 4.25% |
| | 内部交易 | -13,188 | -11,185 | -11,185 | 0.00% | -10,941 | -8,387 | -8,387 | 0.00% |
| | 小计 | 10,874 | 13,072 | 9,365 | 28.36% | 11,521 | 13,623 | 6,481 | 52.42% |
| 祥和顺 | 捕捞产品 | 2,524 | 4,653 | 2,730 | 41.32% | 3,825 | 4,037 | 3,082 | 23.66% |
| | 鱼粉 | 6,751 | 5,609 | 5,541 | 1.21% | 878 | 725 | 697 | 3.87% |
| | 鱼油 | 39 | 34 | 32 | 7.10% | | | | 0.00% |
| | 其他产品 | 0 | 982 | 740 | 24.71% | | 0 | | 100.00% |
| | 内部交易 | -4,894 | -9,816 | -9,816 | 0.00% | -4,585 | -4,339 | -4,339 | 0.00% |
| | 小计 | 4,420 | 1,463 | -773 | 152.87% | 118 | 423 | -560 | 232.49% |
| 海庆生物 | 鱼粉 | 6,293 | 5,875 | 5,643 | 3.95% | 5,056 | 5,412 | 4,807 | 11.18% |
| | 鱼油 | 336 | 229 | 200 | 12.67% | 858 | 699 | 545 | 22.06% |
| | 其他产品 | 3,593 | 1,911 | 1,561 | 18.31% | 1,165 | 793 | 604 | 23.84% |
| | 内部交易 | -1,359 | -1,308 | -1,308 | 0.00% | -491 | -488 | -488 | 0.00% |
| | 小计 | 8,863 | 6,707 | 6,096 | 9.11% | 6,588 | 6,417 | 5,468 | 14.78% |
| 日鑫海洋 | 鱼粉 | 15,847 | 14,507 | 13,000 | 10.39% | 9,716 | 9,270 | 8,084 | 12.80% |
| | 鱼油 | 1,591 | 1,700 | 1,582 | 6.92% | 2,293 | 2,563 | 2,599 | -1.39% |
| | 其他产品 | 2,818 | 858 | 754 | 12.13% | 9,945 | 2,575 | 2,324 | 9.75% |
| | 内部交易 | -2,045 | -817 | -817 | 0.00% | -5,370 | -2,272 | -2,272 | 0.00% |
| | 小计 | 18,212 | 16,249 | 14,520 | 10.64% | 16,584 | 12,136 | 10,735 | 11.55% |
| | 合计 | 42,369 | 37,490 | 29,208 | 22.09% | 34,811 | 32,600 | 22,125 | 32.13% |

经合并抵消后，2019 年度公司远洋板块营业收入 3.75 亿元，营业成本 2.92 亿元，综合毛利率为 22.09%，主要系日昇海洋冻鱼产品毛利率下降所致。2019 年度日昇海洋冻鱼毛利率为 3.02%，同比下降 32.27%，毛利额同比减少 4,193.27 万元，构成了 2019 年综合毛利率下降的主要原因。而致使日昇海洋冻鱼毛利率下降主要系冻海产品价格下降及部分冻鱼产品成本上升所致。2019 年度公司冻软体鱼产品平均销售价格下降了 39.62%，致使当期该类产品毛利额同比减少 2,701.92 万元，冻其他鱼价格下降 2.96%，成本上升 10.95%，致使毛利额同比减少 1,491.35 万元。

问题 5、报告期末，你公司水产品库存量为 0.76 万吨，较上年末增长 49.02%。请结合水产品库存的具体构成、保质期、市场价格走势、减值测试的具体情况等，补充说明水产品存货减值准备计提是否充分，请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

截至 2019 年末，公司水产品库存量为 0.76 万吨，水产品库存数量及成本、平均单价的详细情况如下：

计量单位：吨、万元、元 / 吨

| 产品名称 | 2019 年度 | | | 周转天数 | 2019 年 12 月平均售价 | 2020 年 1 月平均售价 | 理论保质期 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 数量 | 库存总成本 | 单位成本 | | | | |
| 冻软体鱼 | 178 | 592.68 | 33,296.63 | 80 天 | 44,850.00 | 45,450.46 | 24 个月 |
| 其他冻海产品 | 2,040 | 944.78 | 4,631.25 | 72 天 | 6,390.00 | 6,431.57 | 24 个月 |
| 冻罗非鱼片 | 3,698 | 6,987.79 | 18,896.12 | 30 天 | 21,555.68 | 21,510.00 | 24 个月 |
| 冻巴沙鱼片 | 489 | 879.21 | 17,979.74 | 96 天 | 18,088.85 | 18,629.03 | 24 个月 |
| 冻巴沙开背鱼 | 1,123 | 1,164.55 | 10,369.96 | 96 天 | 10,599.81 | 10,153.24 | 24 个月 |
| 冻其他鱼 | 56 | 118.19 | 21,489.05 | 72 天 | 24,997.00 | 24,214.00 | 24 个月 |
| 合计 | 7,583 | 10,687.19 | —— | —— | —— | —— | —— |

公司 2019 年度存货累计增加 2,495 吨，增加的主要项目为冻罗非鱼片、冻巴沙鱼，分别增加了 1,057 吨、1,386 吨，占当年新增库存数量的 97.92%。上述存货的增加原因有两个方面：一是 2019 年第四季度罗非鱼原料价格下行，公司为作好次年的销售准备，加大了罗非鱼收购及加工量。二是为拓展国内冷冻水产品市场，公司在 2019 年四季度加大了适合国内市场需求的巴沙鱼的收购与加工，由于该类产品加工具有明显的季节性，致使该类产品库存量也出现了较大幅度的增长。

从市场价格上看，各类水产品 2020 年 1 月的售价与 2019 年 12 月售价相比未出现较大幅度的变动，冻罗非鱼是水产品中的主要产品，主要销往欧美地区，客户较为稳定，受到疫情的影响，销量预计 2020 年出现下滑，但价格不会出现大幅下滑。

水产品在 -18℃或以下保质期为 24 个月，公司所有的食品加工的子公司均配备工业冷藏库及发电设备，确保全年低温控制，水产品储藏在冷库中发生变质的可能性极小。

公司以先进先出为原则进行存货的实物管理，公司各冷库在冻品入库时按其批次分别存放，且在发出过程中严格执行先进先出的原则。公司历年水产品的存货周转率较高，周转天数少，目前仅有少量大规格罗非鱼由于订单较少的原因存放期超过 6-12 个月，大多数水产品存放期为 3 个月内，上述产品均在保质期内。2019 年底公司水产品的库龄如下：

单位：万吨

| 产品项目 | 数量 | 1-3 月库龄 | 4-6 月库龄 | 7 月 -12 月库龄 |
|---|---|---|---|---|
| 冻罗非鱼片 | 0.3323 | 0.2214 | 0.0794 | 0.0315 |
| 冻二去原条罗非鱼 | 0.0375 | 0.0239 | 0.0121 | 0.0015 |
| 冻软体鱼 | 0.0178 | 0.0178 | - | - |
| 冻巴沙鱼片 | 0.0489 | 0.0447 | 0.0042 | |
| 冻开背巴沙鱼 | 0.1123 | 0.1107 | 0.0016 | - |
| 其他冻鱼 | 0.2095 | 0.1486 | 0.0558 | 0.0051 |
| 合计 | 0