

(上接C81版)

(2)境外存货盘点情况
公司的境外存货主要为子公司美国 Avioq 的存货,为了改善现金流,降低产品积压的风险,美国公司采用订单生产模式,按订单情况采购所需原材料,安排生产并销售给客户,公司产品由 HTLV 试机厂和 HIV 试机厂构成,其生产周期较短,通常为两周左右,加之圣诞节前已将客户的订单处理完毕,圣诞节期间公司未开工生产,因此报告期期末存货处于较低水平,期末境外存货余额 337.83 万元,占合并报表存货余额比例 1.21%,由于占比比较低,未构成公司存货重要组成部分。故本期我们未将境外存货列入盘点范围内,对境外的存货盘点采取以下替代程序:

- 了解美国 Avioq 盘点制度、人员和存货盘点记录,评价其采购与付款循环、生产与仓储相关的内部控制,并测试相关内部控制的有效性;
- 复核美国 Avioq 2023 年末存货盘点表并抽取部分盘点照片;
- 获取美国 Avioq 期末存货收发存明细表,抽样检查报告期发行人存货出入库单据;
- 比较分析报告期存货余额构成情况及变动情况,分析存货水平的合理性;
- 对 2023 年末存货进行计价测试和截止性测试。

(3)消耗性生物资产盘点情况
公司的消耗性生物资产考虑到其生物特殊性,盘点方式一般采用抽盘的方式,具体方法如下:
①石斑鱼
石斑鱼采取工厂化方式养殖,在对养鱼的盘点是采用逐池按尾盘点。公司将石斑鱼分为若干规格,期末盘点各车间的尾数,同时针对不同规格进行抽样测量,计算出每种规格的单位和重量。

②海参
海参活动范围较小,多栖息于海藻繁茂、风浪冲击小、水流平缓、透明度较大、无大量淡水注入的礁石周边或浅沙地带等区域。一般在生活在潮间带至水深 30 米的海域海底,幼小童生活在浅水底,个体较大者生活在深水底,当海水温度过高($>20^{\circ}\text{C}$)、海参处于休眠状态,当海水温度过低($<4^{\circ}\text{C}$)时,海参进入礁石内并停止进食。

受海参的生理习性、年末海水温度过低无法下水等客观条件限制,无法在期末进行盘点,公司选择在海参适宜期(水温 $10^{\circ}\text{C}-20^{\circ}\text{C}$)、通常在每年春秋季节收获前进行盘点。对于开壳式水养殖盘点方法按海参数量重量多、量中、量少区域所占比例,确定若干个测试点,每个 1 米*2 米框架 1 个,放到测试点处,把框架内海参全部捞取,进行计数、测规格、称重量;对于圈养、精养水养殖盘点方法按 1 米*2 米框架 1 个,放到测试点处,把框架内海参全部捞取,在测试点上方地上网取 1 米、捞取池底部内海参进行计数,测规格、称重量。根据测数数据推算捞取的各规格的生长存量,进而计算出全部地区的在养海参的数量、规格及重量。

上述正常盘点程序之外,公司严格执行生产管理制,加大巡查检查力度,加强海产品质量日常监测,对苗种接种、日常经营管理、捕捞收获等情况及记录。

综上所述,公司消耗性生物资产不存在发生重大毁损、灭失的情况。

(2)结合问题(1)的回复,进一步说明存货跌价准备的充分性与合理性。

报告期内,公司存货商品和消耗性生物资产存货跌价准备情况:

项目	期末余额	期末存货跌价准备金额	期末账面价值
库存商品	8,741.09	7,452.30	1,288.79
消耗性生物资产	16,724.04	6,909.62	9,814.42

截至 2023 年 12 月 31 日,公司库存商品期末余额 8,741.09 万元,库存商品跌价准备金额 7,452.30 万元,库存商品账面价值 1,288.79 万元。

根据企业会计准则规定,公司在期末对库存商品进行全面清查,如由于库存商品毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,使库存商品成本高于其可变现净值,应按可变现净值低于成本的部分计提库存商品跌价准备,公司报告期末库存商品计提存货跌价准备的总体过程如下:

(1)库存商品-水产品,计算过程为产成品的可变现净值与库存商品账面成本孰低法,即当成本低于可变现净值时,期末存货按成本计价,当可变现净值低于成本时,期末存货按可变现净值计价。可变现净值计算方法:a.计算产成品的销售收入(产成品或数量乘以销售价格,其中销售价格取自期末最近 3 个月内的同规格产品不含税的价格);b.计算预计销售费用(销售费用率乘以产成品的销售量);c.可变现净值=当期出口或内销销售价格-预计销售费用-预计后续管理费用。

(2)库存商品-胶原蛋白,计算过程为产成品的可变现净值与库存商品账面成本孰低法,即当成本低于可变现净值时,期末存货按成本计价,当可变现净值低于成本时,期末存货按可变现净值计价。可变现净值计算方法参照库存商品-水产品。

(3)库存商品-部分检测试剂产品,计算过程为产成品的可变现净值与库存商品账面成本孰低法,即当成本低于可变现净值时,期末存货按成本计价,当可变现净值低于成本时,期末存货按可变现净值计价。2023 年初检测试剂产品市场需求急剧下降,此部分产品的可变现净值趋于零,对其全额计提跌价准备。

综上所述,库存商品计提减值准备合计 7,452.30 万元,公司对库存商品计提跌价准备充分、合理。

(2)消耗性生物资产计提的存货跌价准备情况
截至 2023 年 12 月 31 日,公司消耗性生物资产期末余额 16,724.04 万元,消耗性生物资产账面价值金额 6,909.62 万元,消耗性生物资产跌价准备 9,814.42 万元。近年公司产品销售单价发生变化,海产品成本上涨导致毛利率下降和消耗性生物资产计提存货跌价准备的主要原因。公司对消耗性生物资产存货跌价准备具体计算过程如下:

(1)鱼类可变现净值计算方法:a.根据苗种的规格,在养殖尾数、成活率、成长周期以及可出售状态的平均体重等目标产成品重量(在养殖尾数*成活率*可出售状态的平均体重);b.计算目标规格产品的销售单价(目标产成品重量乘以销售价格,其中销售价格取自近期和未来市场同期价格参考);c.计算预计后续投入养殖成本(销售收入减去成本等于最近一年发生的养殖成本乘以养殖周期);d.可变现净值=目标规格产成品的销售单价-预计后续投入养殖成本。

(2)海参可变现净值计算方法:a.根据苗种的规格、养殖方式、成活率、成长周期目标产成品数量(按苗数乘以养殖方式下的成活率);b.计算目标规格产成品的销售单价(目标产成品数量乘以销售价格,其中销售价格根据近期和未来市场同期价格综合考虑);c.计算预计后续投入养殖成本(销售收入减去成本等于年平均固定成本乘以养殖周期,其中年平均固定成本等于年平均养殖周期内除饲料成本外的成本除以养殖周期,后续养殖周期根据平均养殖周期推算);d.可变现净值=目标规格产成品的销售收入-预计后续投入养殖成本。

综上所述,消耗性生物资产计提减值准备合计 6,909.62 万元,公司对消耗性生物资产计提跌价准备充分、合理。

请和所对上述问题(1)、(2)进行核查并发表明确意见,并说明针对存货跌价准备的审计程序及获取的审计证据。

年审会计师回复:

1.针对库存商品及原材料等,我们执行了以下核查程序:
(1)评估并测试管理层与存货保管、领用、出入库、盘点、资产减值等有关内部控制,确认存货管控的安全性和准确性;数据的准确性;

(2)实施存货盘点,复核加计与总账、明细账合计数核对相符;

(3)编制存货计价程序,对存货余额、各科目生产成本变动情况进行分析;

(4)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;选取双向核对存货明细表与存货盘点结果;

(5)我们选取了存货资产负债表日后的凭证与出入库单据进行双向核对,以确定存货出入库记录在正确的会计期间;

(6)检查本期存货增减变动凭证与附件凭证是否一致,处理是否准确;

(7)检查公司存货跌价准备计算过程及依据资料;

(8)获取本期存货销售明细,存货价值准备转销账,检查本期存货转回或转销存货跌价准备的会计处理是否符合企业会计准则规定;

(9)检查与存货相关的信息是否已在财务报表中恰当列报。

2.针对消耗性生物资产,我们执行了以下核查程序:

(1)了解并评价管理层与消耗性生物资产的计量和资产减值有关的内部控制的设计,并测试了关键控制的有效性;

(2)与管理层进行沟通,了解并评价日常经营过程中消耗性生物资产安全的防范措施以及风险应对措施;

(3)编制各养殖场所消耗性生物资产明细表,并与总账、明细账核对,与历史年度汇总表核对;

(4)编制存货变动明细,对各项发生额进行分析,编制存货成本分配表,对各项成本分配、结转成本的金额进行复核;

(5)编制消耗性生物资产计划,投资跟踪记录,在春季和秋季对部分厂区实施抽盘、监盘程序,并取得对海底消耗性生物资产状况的影像记录汇总和公司日常监测记录;

(6)核实公司账簿存货及投放起始记录、采集记录等,对投放过程实施抽盘,与相关账簿记录进行对比,并对海参苗主要供应实施实地访谈,访谈及现场观察等程序;

(7)了解管理层对消耗性生物资产状况的说明,对是否存在减值迹象进行分析;

(8)取得并评价管理层计算存货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市场价格、消耗性生物资产的成活率、至采收前将要发生的养殖成本等,复核管理层计算可变现净值并其重新计算;

(9)获取本期存货销售明细,存货价值准备转销账,检查本期存货转回或转销存货跌价准备的会计处理是否符合企业会计准则规定;

3.检查与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

3. 获取的审计证据:

(1)存货收发存、明细账、成本计算单;

(2)存货盘点相关资料及消耗性生物资产日常监测记录;

(3)存货销售明细样本,关键控制点测试样本;

(4)公司的费用明细,存货跌价准备转销及存货跌价准备计提测算表;

(5)存货价值准备测算表以及可变现净值采用的关键假设及输入值;

(6)资产负债表日前后的凭证与出入库单据;

(7)海参接种记录、捕捞记录、监盘记录;

(8)海参接种采购证明的回函、访谈记录。

4. 核查意见:
经执行,我们认为公司期末库存商品、消耗性生物资产不存在发生重大毁损、灭失的情况,期末库存商品、消耗性生物资产跌价准备计提充分、合理,符合企业会计准则规定。

10. 关于期间费用。年报显示,报告期内公司发生销售费用 1,919.18 万元,同比上升 11.90%;管理费用 1.35 亿元,同比下降 9.0%;其中公司销售 3,034.32 万元,研发费用 2,401.74 万元,同比下降 11.50%;财务费用 8,290.12 万元,同比上升 125.93%,其中利息支出 1.19 亿元。

请公司:
(1)列示报告期及上一年度销售费用、管理费用率,并结合同行业公司可比公司销售费用率、管理费用率的大小及变动趋势是否合理。

公司回复:
1. 报告期及上一年度公司与同行业销售费用率、管理费用率情况

公司名称	销售费用率	2023 年度(%)	2022 年度(%)	变动(%)
东方海洋	销售费用率	30.89	23.77	29.96
	营业收入	43,723.34	62,930.23	-30.52
獐子岛	销售费用率	4.77	3.73	28.09
	营业收入	1,676.36	2,029.97	-16.98
	销售费用率	1.87	1.59	-13.74
好当家	销售费用率	156.3805	119.29756	31.08
	营业收入	167.34	2.72	-96.21

由上表可以看出,公司本期销售费用率、管理费用率均较上年同期上升,销售费用率同比上升原因见本问询函问题 10、(2)回复内容,管理费用率同比上升原因系本期营业收入下降所致,收入下降原因见本问询函问题 3、(1)回复内容。

与同行业公司,公司销售费用率不存在较大差异,处于行业中间水平;公司管理费用率与同行业公司存在较大差异,远超同行业,主要系公司非经常性业务收入和违规担保连续多年影响,公司运营受限,营收规模大幅下降所致。

综上所述,公司销售费用率、管理费用率变动及与同行业公司存在差异符合公司实际情况,具有合理性。

(2)说明非经常性收入发生较大下降的情况下,销售费用率上升的合理性。

公司回复:
1. 报告期营业收入较上期下降原因
公司本期营业收入为 43,723.34 万元,上期营业收入为 62,930.23 万元,同比下降 30.52%,营业收入较上期下降原因详见本问询函问题 3、(1)回复内容。

2. 销售费用下降原因
单位:万元

项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动比例
职工薪酬	385.42	183.93	201.49	109.55%
职工福利费	928.23	1,171.69	-243.68	-20.79%
折旧费	59.64	1,831.91	-1,772.27	-28.74%

由上表可以看出,公司本期销售费用率、管理费用率均较上年同期上升,销售费用率同比上升原因见本问询函问题 10、(2)回复内容,管理费用率同比上升原因系本期营业收入下降所致,收入下降原因见本问询函问题 3、(1)回复内容。

与同行业公司,公司销售费用率不存在较大差异,处于行业中间水平;公司管理费用率与同行业公司存在较大差异,远超同行业,主要系公司非经常性业务收入和违规担保连续多年影响,公司运营受限,营收规模大幅下降所致。

综上所述,公司销售费用率、管理费用率变动及与同行业公司存在差异符合公司实际情况,具有合理性。

(2)说明非经常性收入发生较大下降的情况下,销售费用率上升的合理性。

公司回复:
1. 报告期营业收入较上期下降原因
公司本期营业收入为 43,723.34 万元,上期营业收入为 62,930.23 万元,同比下降 30.52%,营业收入较上期下降原因详见本问询函问题 3、(1)回复内容。

2. 销售费用下降原因
单位:万元

项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动比例
职工薪酬	385.42	183.93	201.49	109.55%
职工福利费	928.23	1,171.69	-243.68	-20.79%
折旧费	59.64	1,831.91	-1,772.27	-28.74%

费用	57.13	45.52	11.61	25.50%
合计	12.36	54.88	-42.52	-77.47%
销售费用	476.40	178.18	298.22	171.95%
管理费用	1,919.18	1,715.11	204.07	11.90%

由上表可以看出,销售费用本期较上期增加 204.07 万元,同比上升 11.9%,其中变动较大的为市场推广广告、职工薪酬以及折旧费,变动的金额分别为 201.49 万元、-243.68 万元、-1,772.27 万元,具体原因如下:

(1)本期市场推广广告增加 201.49 万元,同比上升 109.55%,增加的主要原因是公司大健康事业部为拓展企业品牌,开拓销售渠道,与境外医院、医药公司等资源的公司签订顾问服务协议,为公司开拓市场和介绍客户,打开境外市场而产生的费用,合计 194.01 万元。

(2)本期销售费用职工薪酬增加 243.68 万元,同比下降 20.79%,减少的主要原因是上期检测业务较多,公司大健康事业部人员较多,公司依据《销售考核奖励办法》的规定,计提市场相关岗位绩效工资,而本期检测业务大幅减少,大健康事业部人员降低,销售人员薪酬随之减少。

(3)本期销售费用其他增加 301.22 万元,同比上升 171.95%,增加的主要原因系公司产品加工业务为增强与国内外客户合作关系,提高产品稳定性客户群体,提供产品质量水平,本期增加水产品加工指导费 315 万元。

综上所述,本期公司发生的销售费用符合业务发展需要,具有合理性。

(3)列示报告期及上一年度管理费用中公司经费的明细项目。

公司回复:
1. 管理费用中公司经费的具体构成

项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动比例
办公费	898.23	627.85	270.38	43.12%
差旅费	131.47	88.82	42.65	48.02%
车运费	137.62	127.16	10.46	31.43%
水电费	200.62	180.6	20.02	11.09%
物业费	166.16	613.56	-447.90	-78.70%
维修费	383.72	346.91	36.81	10.61%
燃料费	53.20	57.82	-4.62	-7.99%
租赁费	32.03	37.41	-5.38	-14.41%
中介服务	1,037.27	2,933.48	-1,896.41	-64.64%
合计	3,034.32	5,015.63	-1,979.13	-39.48%

由上表可以看出,公司经费本期较上期减少 1,979.13 万元,同比下降 39.48%,主要为中介咨询费、租赁费减少所致,具体原因如下:

(1)本期上期租赁费大幅减少 482.90 万元,同比下降 78.70%,系①莱州湾贝类养殖 2022 年度该养殖海域封闭租赁,租用的海域租赁费 145 万元计入管理费用核算;②2022 年 11 月公司与莱州市朱旺屯村民委员会协商并撤回侵权申报确认书以前年度 260 万租赁费。

(2)本期上期中介费用减少 1,896.41 万元,同比下降 64.64%,系上期上期因济南律师事务为公司公司违规担保提供法律服务,上期对公司进行了债权申报,经协商确认法律服务费用合计 1,460.00 万元。

综上所述,公司经费的发生与变动符合公司日常经营需要,变动具有合理性。

(4)说明研发费用中职工薪酬、直接投入、折旧及摊销的归集方法及合理性,是否存在研发人员与其他人员、研发领料与其他领料不可区分的情况。

公司回复:
公司制定了研发费用相关的内部控制制度,对公司研发项目从前期立项到研发项目结项的流程加以规范。职工薪酬、直接投入、折旧及摊销的归集方法如下:

1. 职工薪酬归集方法
公司设有专门的研发部门及研发人员从事研发工作,人事部门每月归集直接从事研发活动人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。月末人力资源部核算的研发人员的薪酬汇总表,财务部依据当月研发人员从事研发项目的工时比例来分摊研发项目的人工费用。

公司建立了盖章工时填报,研发负责人审核,人力资源部审核,财务核算等一系列内部控制制度,研发人员申报工时情况,经研发负责人审核,并填写工时填报,计入研发活动的人工支出的标准及划分合理。

2. 直接投入归集方法
直接投入费用为研发活动直接消耗的材料、燃料、动力费用和零星设备费。(研发活动直接消耗的材料,按不同项目的领用情况直接归集并分摊到对应的项目);燃料和动力费用当期用于研发项目以外的其他用途,按实际发生的工时比例合理分摊至研发项目;③其他零星试验费按各个研发项目领用情况直接归集各个项目。

公司在实际材料出库时,已将研发领料与其他领料分开标注,不存在研发领料和其他领料不可区分的情况。

3. 折旧及摊销归集方法
固定资产折旧及无形资产摊销费用为专门用于研发活动的仪器、设备的折旧费;用于研发活动的软件、专利权、非专利技术(包括专有技术、专有技术、设计和计算方法等的摊销费用)。财务根据研发部门提供的研发当月使用的固定资产及无形资产分配表,将该部分固定资产及无形资产的摊销费用按照各个项目当月使用的工时比例合理分摊至各研发项目。

综上所述,公司研发费用中的人工费、直接投入及折旧摊销的归集和分配准确,具有合理性,符合《企业会计准则》的规定及行业惯例,不存在研发人员与其他人员、研发领料与其他领料不可区分的情况。

(5)列示报告期内的利息支出明细,包括对应的借款合同名称、借款金额、借款期限及利率等。

公司回复:
公司财务费用利息支出明细及分类情况:

单位:万元

债权人(借款合同名称)	借款金额	借款期限	借款利率	利息总额	备注
交通银行股份有限公司烟台分行	3,734.84	已逾期	4.35%	243.86	
招商银行股份有限公司烟台分行	3,888.19	已逾期	6.00%	319.19	
中国农业银行股份有限公司烟台分行	4,900.00	已逾期	6.09%	442.15	
兴业银行股份有限公司烟台莱州支行	21,598.00	已逾期	5.23%	1,959.68	1.借款余额用于申报确认书本金余额
烟台银行股份有限公司烟台分行	7,199.02	已逾期	4.79%	500.03	2.借款利率高于合同利率
中国银行股份有限公司烟台莱州支行	19,942.73	已逾期	4.58%	1,625.35	3.利息金额除合同约定利率外,还包括罚息
中国华联资产管理股份有限公司山东分公司(原中国华联资产管理股份有限公司)	14,991.35	已逾期	6.17%	1,287.95	利息金额除合同约定利率外,还包括罚息
山东鑫同律师事务所	8,991.95	已逾期	5.66%	1,769.05	4.逾期罚息利率高于合同利率 30%-50%

烟台银行股份有限公司莱州支行 470.00 已逾期 6.07% 56.26

中国农业银行股份有限公司烟台莱州支行 2,765.00 2021-6-8 至 2024-6-7 4.69% 127.68 子公司借款,未逾期

深圳市招商平安银行股份有限公司 4,500.00 2023-7-31 至 2024-6-7 8.00% 190.19 共担债务,本期已归还

CHAMBERN CHITTY 670.79 2018-2-26 至 2024-4-26 10.00% 99.28 子公司个人借款,本期已归还 665.84 万

原控股股东山东名义兴 不适用 -2,158.42 不适用

供应商借款 不适用 349.27 根据借款合同记载计提利息金额

使用收资产利息净额 不适用 395.30 本期海产品计提利息

合计 11,902.80

注:上表列示的借款,已经在重整计划中制定了相应的清偿方案,重整管理人根据法院按计划安排分期进行现金和股票清偿。

请和所对上述问题(1)-(5)进行核查并发表明确意见。

年审会计师回复:

1.针对上述情况事项,我们执行了以下核查程序:

(1)获取公司 2023 年度管理费用、销售费用、研发费用、财务费用明细表,分析本期各项费用的构成是否合理;

(2)比较本期与上期管理费用波动情况,访谈财务负责人,了解各项费用计提依据与摊销额,检查是否与业务处理保持一致,了解费用波动原因;

(3)实施抽样检查,抽查费用发生的原始凭证,大额费用合同、发票、报销单以及相关费用支付记录,了解相关业务发生,复核费用用途、性质及真实性;

(4)通过公开渠道查询同行业上市公司各项费用的情况,分析各项费用的波动率与同行业公司可比公司是否存在显著差异,了解差异原因;

(5)访谈,了解公司研发费用用途,分配比例的内控制度,执行穿行测试,检查公司研发的内控制度设计是否合理,执行是否有效,并执行分析程序;

(6)获取公司研发费用明细表,研发项目立项文件、实施进度等文件,了解研发项目的真实性;

(7)访谈公司研发部、人力资源部等部门,了解公司研发人员的界定标准,确认研发人员的学历背景与工作经历,在研发活动中担任的职责、工作任务,获取相关人员工资单、工时分配表,检查研发人员薪酬是否与研发活动相匹配,检查是否存在虚增成本不当影响研发人员情况;

(8)访谈公司财务部及财务负责人,了解并检查研发的材料投入、实物消耗及处置情况,与研发项目投入和消耗是否匹配,检查是否存在与研发无关的支出;

(9)访谈公司设备部及财务负责人,获取研发设备清单、工时分配表,检查研发设备及无形资产是否与实际使用情况、折旧及摊销计提是否准确,检查是否存在与研发无关的情况;

(10)获取公司的征信报告与企业借款情况进行核对;获取公司的借款合同、债权人申报及管理人确认债权情况,结合债权申报等相关资料复核借款利率调整的合理性、完整性;

经执行,我们认为:

(1)公司销售费用率、管理费用率变动及与同行业公司存在差异符合公司实际情况,具有合理性;

(2)在收入下降的情况下,销售费用率上升符合公司实际情况,具有合理性;

(3)公司经费的发生与变动符合公司日常经营需要,变动具有合理性;

(4)研发费用中职工薪酬、直接投入、折旧及摊销的归集方法准确,具有合理性,不存在研发人员与其他人员、研发领料与其他领料不可区分的情况;

(5)报告期内利息支出金额完整、真实、准确。

11. 关于撤销退市风险警示。2024 年 4 月 30 日,你公司提出撤销退市风险警示和其他风险警示的申请,请你公司结合对前述全部问题的回复:

(1)核实说明营业收入确认的合规性、真实性、准确性以及非经常性损益披露的真实性、准确性、完整性;

公司回复:
1. 营业收入确认的合规性、真实性、准确性
(1)公司主营业务的范围
报告期内,公司主要从事海水苗种繁育、养殖、水产品加工、生物制药、保释仓储物以及体外诊断试剂的研发、生产与销售和检测服务等,是一家集海水苗种、水产品加工、生物制品、医药中间体、科研推广及国际贸易于一体的国际领先高新技术企业,农业产业化国家重点龙头企业、国家级水产良种场。

(2)收入确认的原则
本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入,合同各方批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或服务相关的权利和义务;合同具有商业实质,且该合同的支付条款;合同具有可执行性,即转让该商品或服务不会产生重大的履约风险;收入确认的金额,本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

公司销售商品收入确认的具体原则:公司自主水产养殖收入为公司自产水产品的销售收入,公司捕捞的养殖水产品销售收入,开具水产出库单,销售发货后确认收入;公司水产品加工业务收入为进口加工和出口加工的产品销售收入,公司以货物提单给给客户,收到购货方签收单开具收入确认收入,公司出口产品根据销售合同,由发票、报关单,在产品出库时确认收入,公司受托检测服务收入为 HIV、HTLV 等检测试剂销售收入,收入确认的具体方法为货物提供给客户,并得到购货方签收单后开具发票确认收入,针对检测服务,公司出具检测报告时点确认收入;其他业务收入在与满足收入确认条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入。

(3)营业收入确认情况
单位:万元

项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动比例
经营租赁	465.50	292.94	172.56	59.01%
物业服务	77.53	—	77.53	—
关联方服务费	54.13	—	54.13	—
材料及办公用品	49.03	—	49.03	