

獐子岛集团股份有限公司
关于深圳证券交易所问询函有关
事项的专项核查说明

大华核字[2014]005083 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

獐子岛集团股份有限公司
关于深圳证券交易所问询函有关事项的
专项核查说明

| 目 录 | 页 次 |
|--------------------------------|------|
| 一、 关于深圳证券交易所问询函有关事项的 专项核查说明 | 1-20 |

**关于深圳证券交易所问询函有关事项的
专项核查说明**

大华核字[2014]005083 号

深圳证券交易所：

贵部于 2014 年 11 月 4 日致獐子岛集团股份有限公司(以下简称“獐子岛公司”或“公司”)的“关于对獐子岛集团股份有限公司的问询函”(中小板问询函【2014】第 124 号)已收悉。作为獐子岛公司年审会计师事务所，我们对问询函所提及的相关事项进行了审慎核查，具体如下：

问题 1、以列表方式对你公司本次核销及计提跌价准备的合计 10.35 亿元存货的明细构成进行详细说明，包括但不限于苗种费、资本化利息、海域使用金等。

獐子岛公司答复内容：

1、本次核销存货原值 73,461.93 万元，截至 2014 年 9 月 30 日，成本明细如下表所示：

单位：万亩、万元

| 品种 | 年度 | 面积 | 账面成本 | 成本构成明细 | | | |
|-----|------|--------|-----------|-----------|----------|----------|----------|
| | | | | 苗种费 | 资本化利息 | 海域使用金 | 其他成本 |
| 底播贝 | 2011 | 76.08 | 58,642.56 | 42,392.94 | 6,910.38 | 7,209.80 | 2,129.44 |
| 底播贝 | 2012 | 29.56 | 14,819.37 | 10,930.96 | 660.93 | 1,845.28 | 1,382.20 |
| 合计 | | 105.64 | 73,461.93 | 53,323.90 | 7,571.31 | 9,055.08 | 3,511.64 |

注：其他包括播苗雇佣活水运输船运费、播苗人工费用等。

2、本次计提存货跌价准备的存货原值为 30,060.15 万元，截至 2014 年 9 月 30 日，成本明细如下表所示：

单位：万亩、万元

| 品种 | 年度 | 面积 | 账面成本 | 成本构成明细 | | | |
|-----|------|-------|-----------|-----------|----------|----------|--------|
| | | | | 苗种费 | 资本化利息 | 海域使用金 | 其他成本 |
| 底播贝 | 2012 | 43.02 | 30,060.15 | 22,363.37 | 3,105.01 | 4,131.51 | 460.26 |

注：其他包括播苗雇佣活水运输船运费、播苗人工费用等。

会计师核查意见：

我们对截至 2014 年 9 月 30 日核销及计提跌价准备的合计 10.35 亿元存货的明细构成进行了专项核查。采取的核查程序包括：

1、根据底播记录表、核销及计提跌价准备成本明细表、底播虾夷扇贝春季、秋季存量调查报告，核对核销及计提跌价准备存货的面积及苗源；

2、在 2013 年度业经审计数据的基础上，对 2014 年 1-9 月底播底播虾夷扇贝增加的主要成本费用进行了核查，检查了明细账及摊销分配表；

3、核查存货的成本分配方法、分配金额及转入受灾损失的金额；

经核查，獐子岛公司自查的本次核销及计提跌价准备的合计 10.35 亿元存货的明细构成及金额列示无误。

问题 2、以列表方式对你公司 2013 年 12 月 31 日存货 26.84 亿元按照分产品列示的明细构成进行详细说明，包括但不限于苗种费、资本化利息、海域使用金等。

獐子岛公司答复内容：

公司截至 2013 年 12 月 31 日的存货账面价值合计 26.84 亿元，其中，

消耗性生物资产账面价值 21.29 亿元，占比 79.32%。存货及消耗性生物资产明细如下：

1、2013 年末存货明细

单位：万元

| 存货种类 | 账面原值 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
|---------|------------|----------|------------|
| 原材料 | 10,717.89 | 243.73 | 10,474.16 |
| 在产品 | 872.42 | | 872.42 |
| 库存商品 | 42,837.68 | 1,102.48 | 41,735.20 |
| 周转材料 | 2,134.25 | | 2,134.25 |
| 消耗性生物资产 | 213,167.95 | 240.86 | 212,927.09 |
| 委托加工物资 | 280.80 | | 280.80 |
| 发出商品 | 11.30 | | 11.30 |
| 合计 | 270,022.29 | 1,587.07 | 268,435.22 |

2、2013 年末消耗性生物资产账面余额明细

单位：万元

| 品种 | 合计 | 苗种费 | 海域使用金 | 资本化利息 | 运费 | 饵料费 | 工资薪酬 | 浮筏摊销 | 其他 |
|---------|------------|------------|-----------|-----------|----------|----------|----------|--------|----------|
| 合计 | 213,167.95 | 174,353.42 | 14,485.44 | 12,071.39 | 5,928.16 | 1,438.20 | 2,073.16 | 642.67 | 2,175.51 |
| 一、水产育苗业 | 503.59 | 111.12 | 0.05 | | 2.02 | 9.59 | 169.78 | 36.00 | 175.03 |
| 虾夷扇贝苗 | 143.63 | | | | 0.16 | 1.21 | 87.79 | 0.32 | 54.15 |
| 海参苗 | 140.29 | 4.62 | 0.05 | | 0.58 | | 40.28 | 35.68 | 59.08 |
| 鲍鱼苗 | 189.26 | 106.50 | | | 1.28 | 8.38 | 23.65 | | 49.45 |
| 海湾扇贝苗 | 30.41 | | | | | | 18.06 | | 12.35 |
| 二、水产养殖业 | 212,664.36 | 174,242.30 | 14,485.39 | 12,071.39 | 5,926.14 | 1,428.61 | 1,903.38 | 606.67 | 2,000.48 |
| 1、浮筏养殖 | 12,279.78 | 7,033.73 | 104.66 | 1.55 | 391.08 | 1,428.47 | 1,399.46 | 606.67 | 1,314.16 |
| 虾夷扇贝 | 1,086.74 | 1,085.19 | | 1.55 | | | | | |
| 鲍鱼 | 9,247.60 | 5,327.95 | 16.63 | | 389.84 | 1,428.47 | 791.02 | 444.88 | 848.81 |
| 牡蛎 | 519.42 | 284.98 | | | 1.24 | | 3.76 | 5.96 | 223.48 |
| 魁蚶 | 80.96 | 79.79 | | | | | | 1.17 | |
| 真海鞘 | 198.92 | 103.52 | 3.00 | | | | 3.19 | 29.14 | 60.07 |
| 海带菜 | 1,146.14 | 152.30 | 85.03 | | | | 601.49 | 125.52 | 181.80 |
| 2、底播养殖 | 198,538.86 | 165,483.91 | 14,366.32 | 11,968.58 | 5,535.06 | 0.14 | 503.92 | | 680.93 |
| 虾夷扇贝 | 177,737.45 | 146,437.86 | 13,589.32 | 11,082.68 | 5,490.77 | | 503.92 | | 632.90 |
| 海参 | 11,656.11 | 10,683.97 | 527.19 | 407.78 | | | | | 37.17 |
| 鲍鱼 | 4,007.17 | 3,658.15 | 42.69 | 251.04 | 44.29 | 0.14 | | | 10.86 |

| 品种 | 合计 | 苗种费 | 海域使用金 | 资本化利息 | 运费 | 饵料费 | 工资薪酬 | 浮筏摊销 | 其他 |
|--------|----------|----------|--------|--------|----|-----|------|------|------|
| 海胆 | 268.07 | 266.16 | 1.91 | | | | | | |
| 魁蚶 | 4,797.36 | 4,366.05 | 204.23 | 227.08 | | | | | |
| 海螺 | 72.70 | 71.72 | 0.98 | | | | | | |
| 3、围堰养殖 | 1,845.72 | 1,724.66 | 14.41 | 101.26 | | | | | 5.39 |
| 海参 | 1,845.72 | 1,724.66 | 14.41 | 101.26 | | | | | 5.39 |

会计师核查意见：

我们对截至 2013 年 12 月 31 日存货 26.84 亿元的明细构成进行了专项核查。采取的核查程序包括：

- 1、在 2013 年度业经审计数据及出具的审计报告的基础上，对獐子岛公司 2013 年 12 月 31 日存货的成本构成进行核查；
- 2、核查了消耗性生物资产中各养殖产品的成本明细金额；
- 3、核查了消耗性生物资产成本归集的方法是否保持一致；
- 4、核查了消耗性生物资产结转成本的方法是否保持一致。

经与 2013 年度审计报告及审计工作底稿核对，獐子岛公司 2013 年 12 月 31 日存货 26.84 亿元按照分产品列示的明细构成，包括但不限于苗种费、资本化利息、海域使用金等，列示无误。

问题 3、请对你公司本次核销及计提跌价准备的虾夷扇贝苗种自养、外购比例进行说明，以列表方式对供应苗种的前五名供应商名称、金额、是否存在关联关系进行说明。

獐子岛公司答复内容：

1、2011年苗种情况

2011年，公司底播海域127.42万亩，投入底播苗种929,817万枚。其中自产苗种数量107,945万枚，占底播苗量的11.61%，自产苗种金额

6,650.71万元，占底播苗种金额的9.72%；外部采购苗种数量821,872万枚，占底播苗量的88.39%，外部采购苗种金额61,787.10万元，占底播苗种金额的90.28%。

本次核销2011年底播虾夷扇贝76.08万亩，核销2011年虾夷扇贝苗量551,433万枚，核销苗种金额42,392.94万元。其中外购苗种505,969万枚，占2011年核销苗量的91.76%，外购苗种金额38,997.62万元，占核销苗种金额的91.99%。

本次减值2011年底播虾夷扇贝43.02万亩，减值2011年虾夷扇贝苗量316,320万枚，减值苗种金额22,363.37万元。其中外购苗种255,129万枚，占2011年减值苗量的80.66%，外购苗种金额19,221.31万元，占减值苗种金额的85.95%。本次核销及计提跌价准备的虾夷扇贝苗种情况如下：

(1) 2011年度底播虾夷贝苗种统计

| 苗源 | 合计 | | | 外购 | | | 自养 | | |
|------|------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|
| | 数量 (万枚) | 金额 (万元) | 单价 (元/枚) | 数量 (万枚) | 金额 (万元) | 单价 (元/枚) | 数量 (万枚) | 金额 (万元) | 单价 (元/枚) |
| 合计 | 929,816.73 | 68,437.81 | 0.074 | 821,871.59 | 61,787.10 | 0.075 | 107,945.14 | 6,650.71 | 0.062 |
| 海洋岛区 | 515,466.29 | 44,082.41 | 0.086 | 515,466.29 | 44,082.41 | 0.086 | | | |
| 大长山区 | 70,906.92 | 3,906.86 | 0.055 | 70,906.92 | 3,906.86 | 0.055 | | | |
| 小长山区 | 158,729.52 | 8,797.19 | 0.055 | 158,729.52 | 8,797.19 | 0.055 | | | |
| 旅顺区 | 103,143.61 | 6,705.73 | 0.065 | 76,393.61 | 4,968.74 | 0.065 | 26,750.00 | 1,736.99 | 0.065 |
| 獐子区 | 66,142.22 | 3,865.65 | 0.058 | 375.25 | 31.90 | 0.085 | 65,766.97 | 3,833.75 | 0.058 |
| 长岛区 | 15,428.17 | 1,079.97 | 0.070 | | | | 15,428.17 | 1,079.97 | 0.070 |

(2) 2011年苗种采购前五位供应商统计

单位：万枚、万元

| 苗源 | 供应商名称 | 苗量 | 金额 | 占采购额比例 |
|-----|-------|------------|----------|--------|
| 海洋岛 | 第一名 | 108,440.34 | 9,217.43 | 14.92% |
| 海洋岛 | 第二名 | 82,372.27 | 7,001.64 | 11.33% |

| 苗源 | 供应商名称 | 苗量 | 金额 | 占采购额比例 |
|-----|-------|------------|-----------|--------|
| 海洋岛 | 第三名 | 36,408.94 | 3,094.76 | 5.01% |
| 海洋岛 | 第四名 | 30,179.13 | 2,565.23 | 4.15% |
| 海洋岛 | 第五名 | 22,293.50 | 1,894.95 | 3.07% |
| 合计 | | 279,694.18 | 23,774.01 | 38.48% |

2011年前五名供应商采购数量279,694.18万枚，占2011年公司外购苗种数量的34.03%，采购金额23,774.01万元，占2011年公司外购苗种金额的38.48%。上表中供应商与公司无关联关系。

2、2012年苗种情况

2012年，公司底播海域89.74万亩，投入苗种611,193万枚。其中自产苗种数量251,248万枚，占底播苗量的41.11%，自产苗种金额12,601.38万元，占底播苗种金额的35.68%；外部采购苗种数量359,945万枚，占底播苗量的58.89%，外部采购苗种金额22,720.36万元，占底播苗种金额的64.32%。

本次核销2012年底播虾夷扇贝29.56万亩，核销2012年虾夷扇贝苗量197,298万枚，核销苗种金额10,930.96万元。其中外购苗种100,740万枚，占2012年核销苗量的51.06%，外购苗种金额6,020.80万元，占核销苗种金额的55.08%。

(1) 2012年度底播虾夷贝苗种统计

| 苗源 | 合计 | | | 外购 | | | 自养 | | |
|------|------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|
| | 数量 (万枚) | 金额 (万元) | 单价 (元/枚) | 数量 (万枚) | 金额 (万元) | 单价 (元/枚) | 数量 (万枚) | 金额 (万元) | 单价 (元/枚) |
| 合计 | 611,192.86 | 35,321.74 | 0.058 | 359,944.46 | 22,720.36 | 0.063 | 251,248.40 | 12,601.38 | 0.050 |
| 海洋岛区 | 129,385.96 | 7,763.16 | 0.060 | 129,385.96 | 7,763.16 | 0.060 | | | |
| 大长山区 | 20,045.53 | 1,403.19 | 0.070 | 20,045.53 | 1,403.19 | 0.070 | | | |
| 小长山区 | 94,681.52 | 6,627.71 | 0.070 | 94,681.52 | 6,627.71 | 0.070 | | | |
| 旅顺区 | 127,328.82 | 7,807.84 | 0.061 | 108,159.24 | 6,465.97 | 0.060 | 19,169.58 | 1,341.87 | 0.070 |

| 苗源 | 合计 | | | 外购 | | | 自养 | | |
|-----|------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|
| | 数量 (万枚) | 金额 (万元) | 单价 (元/枚) | 数量 (万枚) | 金额 (万元) | 单价 (元/枚) | 数量 (万枚) | 金额 (万元) | 单价 (元/枚) |
| 獐子区 | 201,493.02 | 9,080.44 | 0.045 | 7,672.21 | 460.33 | 0.060 | 193,820.81 | 8,620.11 | 0.044 |
| 广鹿区 | 6,543.29 | 419.37 | 0.064 | | | | 6,543.29 | 419.37 | 0.064 |
| 长岛区 | 31,714.72 | 2,220.03 | 0.070 | | | | 31,714.72 | 2,220.03 | 0.070 |

(2) 2012年苗种采购前五位供应商统计

单位：万枚、万元

| 苗源 | 供应商名称 | 苗量 | 金额 | 占采购额比例 |
|-----|-------|-----------|----------|--------|
| 海洋岛 | 第一名 | 18,525.58 | 1,111.53 | 4.89% |
| 旅顺 | 第二名 | 16,461.73 | 987.70 | 4.35% |
| 海洋岛 | 第三名 | 11,497.38 | 689.84 | 3.04% |
| 旅顺 | 第四名 | 10,426.60 | 625.60 | 2.75% |
| 海洋岛 | 第五名 | 10,171.33 | 610.28 | 2.69% |
| 合计 | | 67,082.62 | 4,024.95 | 17.72% |

2012年前五名供应商采购数量67,082.62万枚，占2012年公司外购苗种数量的18.64%，采购金额4,024.95万元，占2012年公司外购苗种金额的17.72%。上表中供应商与公司无关联关系。

会计师核查意见：

獐子岛公司本次核销及计提跌价准备的虾夷扇贝苗种为2011年、2012年的底播苗种。结合2011年度、2012年度的年度审计情况，我们对这两年供应虾夷扇贝苗种的前五名供应商情况进行了核查。采取的核查程序包括：

1、核查收购苗种合同、苗种验收记录或检验记录、底播记录及实际付款记录，核实外购苗种主要供应商的名称、交易金额等；

2、在2011-2013年度审计过程中对獐子岛公司大股东及关联方、董监高等进行了关联方关系调查，检查主要供应商是否与獐子岛公司存

在关联关系；

3、对 2011、2012 年度前五名供应商进行实地访谈，进一步核实交易金额、方式等，同时对两年购苗交易情况、关联方关系情况进行确认。

经上述核查程序，本次核销及计提跌价准备的虾夷扇贝苗种自养、外购比例列示无误，供应苗种的前五名供应商名称、金额无误，未发现前五名供应商与獐子岛公司存在关联方关系。

问题 4、分产品列示你公司自上市以来单位面积存货金额、增长幅度，并对单位面积金额增长原因进行解释说明。

獐子岛公司答复内容：

公司产品中仅虾夷扇贝适用于以单位面积进行成本核算。其他产品不适用于按照单位面积进行成本核算的原因为：公司野生品种中海参、海螺、海胆等无需播苗，不产生苗种费；底播养殖的海参、鲍鱼、海胆、海螺等混养于獐子岛、乌蟒岛、广鹿岛近海海域，采用复播形式，每年按规格进行采捕，亦不适用于按面积进行成本核算；浮筏养殖的扇贝、鲍鱼、牡蛎等均采用设施养殖，无法按面积进行成本核算。

公司上市以来底播虾夷扇贝期末在养情况： 单位：万亩、万元、元

| 年度 | 在养面积 | 合计 | 苗种费 | 海域使用金 | 资本化利息 | 其他 | 每亩成本 | 每亩苗种费 |
|----------|--------|------------|------------|-----------|-----------|----------|--------|--------|
| 2006年6月末 | 27.54 | 7,986.21 | 7,986.21 | | | | 289.99 | 289.99 |
| 2006年末 | 56.15 | 16,506.20 | 16,506.20 | | | | 293.97 | 293.97 |
| 2007年末 | 74.10 | 31,656.07 | 29,168.45 | 2,407.17 | | 80.45 | 427.21 | 393.64 |
| 2008年末 | 100.32 | 43,934.77 | 38,580.95 | 4,125.05 | 372.78 | 855.99 | 437.95 | 384.58 |
| 2009年末 | 148.50 | 62,806.01 | 54,655.82 | 5,967.69 | 585.33 | 1,597.17 | 422.94 | 368.05 |
| 2010年末 | 244.99 | 100,659.72 | 90,610.22 | 6,312.72 | 1,524.61 | 2,212.17 | 410.87 | 369.85 |
| 2011年末 | 323.70 | 155,422.77 | 141,687.07 | 8,210.25 | 4,295.14 | 1,230.31 | 480.14 | 437.71 |
| 2012年末 | 331.88 | 171,917.27 | 148,219.45 | 9,793.39 | 8,686.92 | 5,217.51 | 518.01 | 446.61 |
| 2013年末 | 331.95 | 177,737.45 | 146,437.86 | 13,589.32 | 11,082.68 | 6,627.59 | 535.43 | 441.14 |
| 2014年9月末 | 177.31 | 93,442.30 | 73,121.92 | 11,678.05 | 5,535.88 | 3,106.45 | 527.00 | 412.40 |

公司上市以来底播虾夷扇贝单位面积存货金额逐年增长的主要原因
为：

1、2012年以前苗种费价格整体呈上升趋势；

2、根据2007年1月1日正式实施的新会计准则，公司对主要会计政策
与会计估计进行修订。公司将海域使用金及资本化利息计入了存货成本。

会计师核查意见：

根据公司上市以来至2014年9月末存货单位金额、增长幅度的检查，
采取的核查程序包括：

1、根据以前年度的审计情况，查阅獐子岛公司各组成部分存货结余
情况，尤其是虾夷扇贝的成本明细构成；

2、核查獐子岛公司上市以来至2014年9月期间底播虾夷扇贝的明
细账，核实在此期间底播虾夷扇贝增加的成本费用发生额是否真实、合
理；

3、核查了底播虾夷贝单位面积存货金额逐年增长的主要原因及合理
性。

根据上述核查程序，我们认为獐子岛公司自上市以来单位面积存货
金额、增长幅度及原因反映了獐子岛公司账面实际核算情况。

**问题 5、请你公司就存货的内部监测制度进行详细说明，并就监测
时间、监测程序、监测方法等进行重点说明。**

獐子岛公司答复内容：

公司对存货中的消耗性生物资产实施监测，

虾夷扇贝是公司主要的增殖品种，截至2013年末底播虾夷扇贝占消

耗性生物资产的比重为83.38%以上，其监测制度如下：

虾夷扇贝的主要生产过程包括“人工陆地育苗—海上苗种中间育成—海域底播养成”几个主要环节，相应的监测过程如下：

1、人工陆地育苗阶段

主要监测制度有《虾夷扇贝苗种出库定量操作指导书》，监测的时间是在贝苗出库阶段（贝苗达到500—800 μ m大小），大约在每年3、4月份。由技术人员按照指导书的抽样标准抽样计数，算出相应的密度，然后根据规模算出总出库苗量并记录。

2、海上苗种中间育成阶段

出库的扇贝幼苗要在特定的海区进行中间育成，此阶段有两个主要过程，一是将出库的一级苗在网袋内养至3mm左右的二级苗过程，二是将二级苗在网笼内养至3cm左右的三级苗过程。该阶段监测的制度有《虾夷扇贝苗种和浮筏养成品种管理规定》和《虾夷扇贝三级苗采购操作指导书》，每年的5、6月份进行倒笼，10、11月份收获，期间每月进行调查测量，由技术人员依据指导书进行并记录。

3、海域底播养成阶段

每年10月起将三级苗底播到指定海域进行增殖直至收获。监测规定主要有《虾夷扇贝存量抽查管理规定》，监测时间每年两个周期，分别在每年的4、5月份和9、10月份，由海洋生物技术研发中心技术人员依据规定采取拖网与视频结合的方式对相应底播海域虾夷扇贝生长情况进行统计并记录。

会计师核查意见：

针对獐子岛公司存货内部监测制度及其执行情况，我们执行了如下的核查程序：

1、了解存货的内部监测制度，取得并查阅獐子岛公司制定的关于存货内部检测的相关制度，主要为《虾夷扇贝三级苗种育成操作指导书》、《虾夷扇贝底播增养殖作业指导书》、《虾夷扇贝苗种和浮筏养成品种管理规定》（浮筏）、《虾夷扇贝存量抽查管理规定》（底播）等；

2、索取 2011 年至 2014 年度的存货监测资料，主要为《苗种调查测量记录表》、《底播虾夷扇贝春季、秋季存量调查报告》等。

根据上述核查程序，我们认为獐子岛公司已建立了存货的内部监测制度，未发现在监测时间、监测程序、监测方法等方面未按照相关制度执行情形。

问题 10、请对你公司收入确认的具体方法，结转成本的具体方法进行解释说明。

獐子岛公司答复内容：

1、收入确认的具体方法：

产品出口的收入确认方法：一般贸易是根据销售合同、出口发票、报关单确认收入；转口贸易是根据销售合同及采购合同、销售发票及采购发票、货运公司的提货单确认收入。

产品内销的收入确认方法：鲜活品批发采用预收款（定金）形式，在取得水产品成交确认单、销货票、收款凭证后确认收入；加工品批发根据销售合同、销货票、出库单确认收入；零售根据销货票、收款凭证

确认收入。

2、成本结转方法：

产品出口及转口贸易在确认收入的同时，按照实际发生额结转成本。

底播养殖产品按照品名、年轮分别设置明细账户，核算的主要方法为：

(1) 在养产品成本主要归集原料成本（即苗种费）、投苗费用（运费、职工薪酬等）、养殖期内的海域使用金、资本化利息等；

(2) 在收获期进行销售时，在养产品成本根据捕捞面积与养殖面积的比例计算应转账面存货成本，采捕费、看护费直接计入当期收获产品成本；

(3) 凡到收获期的底播增殖产品，根据公司的采捕计划安排一般会在该收获年度全部收获完毕，其成本全部结转完毕，因此该年已到收获期的在产品成本期末一般无余额。如因底播增殖产品的生长情况、市场需求等原因无法当期完成收获的，会留存一定数量的收获期产品在下期收获。

浮筏养殖产品按照品名、年轮分别设置明细账户，核算的主要方法为：

(1) 在养产品成本主要归集原料成本（即苗种费）、职工薪酬、浮筏摊销、饵料成本、能源成本、海域使用金等；

(2) 收获时按照蓄积量比例法计算应转账面存货成本，按照实际销售数量与用于内部加工数量占收获总量的比例，将应结转账面存货成本在主营业务成本与加工业存货成本之间进行分配。

会计师核查意见：

根据以前年度的审计情况，查阅獐子岛公司收入确认及成本结转的审计工作底稿，并与獐子岛公司实际执行的会计政策进行核对，核查收入确认的方法及成本结转方法是否保持一致。

根据上述核查程序，我们认为獐子岛公司自上市以来收入确认的具体方法及成本结转具体方法符合企业会计准则的相关规定，历年来方法保持一致，未发生重大变化。

问题 12、请你公司认真自查，说明是否存在大股东资金占用情形。

獐子岛公司答复内容：

公司一贯严格执行《关于规范上市公司于关联方往来及上市公司对外担保若干问题的通知》(证监发[2003]56 号、《深交所股票上市规则》及公司《关联交易管理制度》等规定，实现与大股东长海县獐子岛投资发展中心的“三分开、两独立”。

经认真自查公司2011年以来公司与大股东长海县獐子岛投资发展中心及其下属公司往来账簿及银行现金流水单据信息，公司不存在大股东资金占用的情形。

会计师核查意见：

为核查獐子岛公司是否存在大股东资金占用的情形，我们执行了以下核查程序：

1、取得了长海县獐子岛投资发展中心（以下简称“大股东”）自 2011 年至今无占用上市公司资金的声明文件；

2、取得了獐子岛公司自 2011 年至今无大股东占用獐子岛公司资金

的声明文件；

3、获取大股东提供的关联方清单，与大股东近三年经审计的财务报表附注进行核对，并与公司近三年年报中披露的关联方进行核对，确定獐子岛公司的大股东及相关关联方清单。

4、获取獐子岛公司银行开户清单，并与财务账面记录的银行账户进行核对，前往开户清单及财务账面上列示的 2011-2013 年公司使用的银行账户所在银行打印 2011-2013 年资金流水，外地账户采取开户银行邮寄的方式取得。逐笔查看交易对方户名，查看账户中是否有关联方发生资金占用的情形；选取大额资金流水，对资金流水与会计记录进行双向核对。已核查獐子岛公司及其下属分子公司银行账户情况为：2011 年度抽取账户数 40 户，所抽查账户的借方发生额 2,155,158 万元，贷方发生额 2,174,309.13 万元，占 2011 年度全部借方发生额的 61.95%，占 2011 年度全部贷方发生额占有所有账户数的 62.69%；2012 年度抽取账户数 46 户，所抽查账户的借方发生额 1,280,185.49 万元，贷方发生额 1,262,386.89 万元，占 2012 年度全部借方发生额的 64.46%，占 2012 年度全部贷方发生额占有所有账户数的 63.71%；2013 年度抽取账户数 45 户，所抽查账户的借方发生额 1,158,846.48 万元，贷方发生额 1,181,472.82 万元，占 2013 年度全部借方发生额的 62.06%，占 2013 年度全部贷方发生额占有所有账户数的 63.35%。

经核查，我们未发现獐子岛公司及其下属的分子公司银行账户中存在与关联方发生除购销、分红派息外的其他资金往来。

5、获取大股东及除獐子岛公司外其他全资、控股子公司共计 15 家

公司的银行开户清单，并与财务账面记录的银行账户进行核对，前往开户清单及财务账面上列示的 2011-2013 年大股东及除獐子岛公司外其他全资、控股子公司共计 15 家公司使用的银行账户所在银行打印 2011-2013 年资金流水，逐笔查看交易对方户名，查看账户中是否有与獐子岛公司发生资金往来的情形。已核查大股东及除獐子岛公司外其他全资、控股子公司银行账户情况为：2011 年度共有 66 户，抽取账户数 66 户，占有所有账户数的 100%；2012 年度共有 71 户，抽取账户数 71 户，占有所有账户数的 100%；2013 年度共有 77 户，抽取账户数 77 户，占有所有账户数的 100%。

经核查，我们未发现大股东及除獐子岛公司外其他全资、控股子公司共计 15 家公司银行账户中存在与獐子岛公司除购销、分红派息外的其他资金往来。

6、查阅獐子岛公司 2011-2013 年采购苗种记录及我所审计工作底稿，根据采购金额和采购数量统计出 2011-2013 年公司虾夷扇贝苗种前二十大供应商。

经核查，2011-2013 年公司虾夷扇贝苗种前二十大供应商列示如下：

(1) 2011 年獐子岛公司虾夷扇贝苗种前二十大供应商

单位：万元、万枚

| 序号 | 供应商 | 金额 | 数量 | 苗源 |
|----|-----|----------|------------|-----|
| 1 | 第一名 | 9,217.43 | 108,440.34 | 海洋岛 |
| 2 | 第二名 | 7,001.64 | 82,372.27 | 海洋岛 |
| 3 | 第三名 | 3,094.76 | 36,408.94 | 海洋岛 |
| 4 | 第四名 | 2,565.23 | 30,179.13 | 海洋岛 |
| 5 | 第五名 | 1,894.95 | 22,293.50 | 海洋岛 |
| 6 | 第六名 | 1,783.93 | 32,435.16 | 小长山 |
| 7 | 第七名 | 1,560.90 | 18,363.48 | 海洋岛 |

| 序号 | 供应商 | 金额 | 数量 | 苗源 |
|----|----------------|-----------|------------|-----|
| 8 | 第八名 | 1,383.97 | 16,282.05 | 海洋岛 |
| 9 | 第九名 | 1,310.18 | 15,413.84 | 海洋岛 |
| 10 | 第十名 | 1,174.22 | 13,814.34 | 海洋岛 |
| 11 | 第十一名 | 870.76 | 10,244.23 | 海洋岛 |
| 12 | 第十二名 | 868.93 | 10,222.71 | 海洋岛 |
| 13 | 第十三名 | 826.13 | 9,719.18 | 海洋岛 |
| 14 | 第十四名 | 807.16 | 14,675.67 | 大长山 |
| 15 | 第十五名 | 671.75 | 7,902.95 | 海洋岛 |
| 16 | 第十六名 | 653.32 | 6,877.09 | 海洋岛 |
| 17 | 第十七名 | 614.92 | 7,234.32 | 海洋岛 |
| 18 | 第十八名 | 602.43 | 9,298.18 | 旅顺 |
| 19 | 第十九名 | 591.02 | 6,953.21 | 海洋岛 |
| 20 | 第二十名 | 584.61 | 6,877.75 | 海洋岛 |
| | 前二十大供应商合计 | 38,078.24 | 466,008.34 | |
| | 公司虾夷扇贝苗种全年采购总额 | 61,765.61 | 821,481.05 | |
| | 占比 | 61.65% | 56.73% | |

(2) 2012年獐子岛公司虾夷扇贝苗种前二十大供应商

单位：万元、万枚

| 序号 | 供应商 | 金额 | 数量 | 苗源 |
|----|------|----------|-----------|------|
| 1 | 第一名 | 1,111.53 | 18,525.58 | 海洋岛 |
| 2 | 第二名 | 987.70 | 16,461.73 | 旅顺 |
| 3 | 第三名 | 689.84 | 11,497.38 | 海洋岛 |
| 4 | 第四名 | 625.60 | 10,426.60 | 旅顺 |
| 5 | 第五名 | 610.28 | 10,171.33 | 海洋岛 |
| 6 | 第六名 | 610.06 | 8,715.10 | 大小长山 |
| 7 | 第七名 | 557.51 | 9,291.76 | 旅顺 |
| 8 | 第八名 | 545.97 | 9,099.47 | 海洋岛 |
| 9 | 第九名 | 533.68 | 8,894.59 | 海洋岛 |
| 10 | 第十名 | 470.86 | 7,847.71 | 海洋岛 |
| 11 | 第十一名 | 452.10 | 7,534.95 | 旅顺 |
| 12 | 第十二名 | 385.92 | 5,513.20 | 大小长山 |
| 13 | 第十三名 | 364.43 | 6,073.82 | 海洋岛 |
| 14 | 第十四名 | 348.49 | 4,978.36 | 大小长山 |
| 15 | 第十五名 | 340.35 | 4,862.17 | 大小长山 |
| 16 | 第十六名 | 338.93 | 5,648.90 | 海洋岛 |
| 17 | 第十七名 | 328.56 | 5,476.04 | 海洋岛 |
| 18 | 第十八名 | 301.99 | 5,033.09 | 郭志祥 |

| | | | | |
|----|----------------|-----------|------------|------|
| 19 | 第十九名 | 288.29 | 4,804.87 | 旅顺 |
| 20 | 第二十名 | 277.54 | 3,964.83 | 大小长山 |
| | 前二十大供应商合计 | 10,169.63 | 164,821.48 | |
| | 公司虾夷扇贝苗种全年采购总额 | 22,562.01 | 358,437.29 | |
| | 占比 | 45.07% | 45.98% | |

(3) 2013 年獐子岛公司虾夷扇贝苗种前二十大供应商

单位：万元、万枚

| 序号 | 供应商 | 金额 | 数量 | 苗源 |
|----|----------------|-----------|------------|-----|
| 1 | 第一名 | 2,056.50 | 30,941.75 | 海洋岛 |
| 2 | 第二名 | 747.11 | 10,951.78 | 海洋岛 |
| 3 | 第三名 | 684.76 | 10,579.28 | 海洋岛 |
| 4 | 第四名 | 598.53 | 8,975.54 | 海洋岛 |
| 5 | 第五名 | 537.32 | 7,788.60 | 小长山 |
| 6 | 第六名 | 528.62 | 7,810.39 | 海洋岛 |
| 7 | 第七名 | 481.95 | 7,958.48 | 小长山 |
| 8 | 第八名 | 426.06 | 6,101.00 | 海洋岛 |
| 9 | 第九名 | 374.86 | 6,824.65 | 旅顺 |
| 10 | 第十名 | 331.34 | 5,522.31 | 獐子岛 |
| 11 | 第十一名 | 330.69 | 5,078.22 | 海洋岛 |
| 12 | 第十二名 | 318.81 | 4,563.53 | 小长山 |
| 13 | 第十三名 | 296.06 | 5,060.26 | 旅顺 |
| 14 | 第十四名 | 293.49 | 4,224.88 | 海洋岛 |
| 15 | 第十五名 | 292.67 | 4,261.09 | 小长山 |
| 16 | 第十六名 | 282.86 | 4,750.00 | 小长山 |
| 17 | 第十七名 | 282.84 | 4,047.28 | 海洋岛 |
| 18 | 第十八名 | 260.40 | 3,906.70 | 海洋岛 |
| 19 | 第十九名 | 231.45 | 3,657.50 | 海洋岛 |
| 20 | 第二十名 | 208.43 | 3,057.21 | 海洋岛 |
| | 前二十大供应商合计 | 9,564.75 | 146,060.45 | |
| | 公司虾夷扇贝苗种全年采购总额 | 15,534.48 | 240,188.53 | |
| | 占比 | 61.57% | 60.81% | |

7、对前二十大供应商中主要的供应商进行实地访谈，对 2011-2013 年公司的虾夷扇贝苗种采购数量、采购单价、采购金额、当年付款金额及各期末欠款金额进行询证并询问其是否存在账外交易；询问其股东、董事、监事、管理人员、关键经办人员的情况，并说明是否与獐子岛公

司关联方清单中列示的单位存在关联关系；取得个人供应商身份证复印件；询问其除獐子岛公司外，是否与獐子岛公司关联方清单中列示的单位存在购销交易、非购销的其他交易及相应的资金往来；了解被访谈供应商生产经营能力和规模，询问獐子岛公司所购的货物内容及数量是否与其生产经营能力和规模相匹配。

我们实地走访的供应商采购额及比例统计如下：

单位：万元

| 序号 | 访谈时间 | 所属区域 | 访谈人姓名 | 2011年度采购金额 | 2012年度采购金额 | 2013年度采购金额 |
|----|----------|------|-----------|------------|------------|------------|
| 1 | 11.9日下午 | 海洋岛 | 2011年第二名 | 7,001.64 | 610.28 | |
| 2 | 11.8日下午 | 海洋岛 | 2011年第三名 | 3,094.76 | 545.97 | 598.53 |
| 3 | 11.8日下午 | 海洋岛 | 2011年第四名 | 2,565.23 | 533.68 | 684.76 |
| 4 | 11.9日下午 | 海洋岛 | 2011年第五名 | 1,894.95 | 19.00 | 75.00 |
| 5 | 11.9日下午 | 海洋岛 | 2011年第七名 | 1,560.90 | 689.84 | 747.11 |
| 6 | 11.10日上午 | 海洋岛 | 2011年第八名 | 1,383.97 | 173.87 | 231.45 |
| 7 | 11.10日上午 | 海洋岛 | 2011年第十名 | 1,174.22 | 257.34 | 528.62 |
| 8 | 11.9日下午 | 海洋岛 | 2011年第十一名 | 870.76 | 218.82 | 293.49 |
| 9 | 11.10日上午 | 海洋岛 | 2011年第十二名 | 868.93 | 328.56 | 426.06 |
| 10 | 11.10日上午 | 海洋岛 | 2011年第十七名 | 614.92 | 23.90 | 198.67 |
| 11 | 11.8日上午 | 旅顺 | 2011年第十八名 | 602.43 | 987.70 | 42.68 |
| 12 | 11.8日上午 | 旅顺 | 2012年第四名 | 198.46 | 625.60 | 152.20 |
| 13 | 11.8日下午 | 海洋岛 | 2012年第一名 | | 1,111.53 | 2,056.50 |
| 14 | 11.9日下午 | 海洋岛 | 前二十名之外 | 349.16 | 146.62 | 193.32 |
| 15 | 11.11日下午 | 大小长山 | 2011年第十四名 | 807.16 | 239.62 | 198.55 |
| 16 | 11.11日下午 | 大小长山 | 2013年第十五名 | 45.09 | 84.53 | 292.67 |
| 17 | 11.12日上午 | 大小长山 | 2012年第十二名 | 502.13 | 385.92 | 282.86 |
| 18 | 11.11日下午 | 大小长山 | 2013年第十二名 | 377.20 | 274.15 | 318.81 |
| 19 | 11.11日下午 | 大小长山 | 2012年第十五名 | 308.36 | 340.35 | 133.63 |
| 20 | 11.12日上午 | 大小长山 | 2012年第十四名 | 565.03 | 348.49 | 481.95 |
| 21 | 11.12日上午 | 大小长山 | 2012年第二十名 | 306.00 | 277.54 | 36.36 |
| 22 | 11.12日上午 | 大小长山 | 2011年第六名 | 1,783.93 | 610.06 | 537.32 |
| 23 | 11.13日下午 | 大小长山 | 2011年第九名 | 1,310.18 | 470.86 | 282.84 |
| 24 | 11.14日上午 | 海洋岛 | 2011年第一名 | 9,217.43 | 364.43 | |
| 合计 | | | | 37,402.84 | 9,668.66 | 8,793.38 |

| | | | |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 当年采购额 | 61,765.61 | 22,562.01 | 15,534.48 |
| 比例 | 60.56% | 42.85% | 56.61% |

经上述走访了解，被访谈供应商生产经营能力和规模均超过各期间獐子岛公司采购量；与獐子岛公司关联方清单中列示的单位均不存在关联关系，不存在购销交易、非购销其他交易及相应的资金往来；与獐子岛公司不存在账外交易。

综上，未发现獐子岛公司与大股东及其关联方之间存在除购销、分红派息外的其他资金往来，未发现大股东占用公司资金的情形。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一四年十二月四日