

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对山东东方海洋科技股份有限公司年报问询函的

回复

和信综字（2023）第 000412 号



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年六月三十日

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对山东东方海洋科技股份有限公司年报问询函的回复

和信综字(2023) 第 000412 号

深圳证券交易所上市公司管理一部：

根据深圳证券交易所上市公司管理一部出具《关于对山东东方海洋科技股份有限公司 2022 年年报的问询函》（以下简称“问询函”）（公司部年报问询函【2023】第 283 号）的要求，和信会计师事务所（特殊普通合伙）对问询函中提到的需要年审会计师核查并发表明确意见的问题进行了认真核查。现将有关问题的核查情况说明如下：

1. 年报显示，和信会计师事务所(特殊普通合伙)（以下简称“年审会计师”）对你公司 2022 年财务报告出具了无法表示意见的审计意见，形成无法表示意见的基础主要有：

一是截至 2022 年 12 月 31 日，你公司应收控股股东非经营性资金占用 13.71 亿元（本息及相关费用），为控股股东及其他关联方借款担保金额 11.92 亿元（本息及相关费用），你对上述款项已全额计提坏账准备和预计负债。年审会计师称其无法获取充分、适当的审计证据对控股股东资金占用的可回收性及违规担保的预计损失作出合理的判断，因此无法确定是否需要对上述应收款项的余额、坏账准备、预计负债项目作出调整。

二是你公司应收烟台宝崴商贸有限公司业绩补偿款 1.05 亿元，你公司已全额计提坏账准备。年审会计师称其无法就上述应收款项坏账准备计提的合理性获取充分、适当的审计证据，因此无法确认上述应收款项坏账准备计提的合理性。

三是你公司涉及多起投资者证券虚假陈述责任纠纷案件，其中第一阶段虚假陈述诉讼案件尚有部分案件未能出具损失核定意见书，年审会计师称其无法对尚未出具损失核定意见书的案件合理估计损失金额；第二阶段虚假陈述诉讼案件由于尚未确定虚假陈述实施日、揭露日、基准日以及基准价等关键参数，年审会计师称其无法获取充分、适当的审计证据合理估计损失金额，因此无法确认对资产



负债表日是否发生损失而需计提预计负债的金额作出调整。

年报同时显示，经你公司自查发现，2017年12月29日你公司与深圳市融通资本管理股份有限公司（以下简称“融通资本”）、宁波银行股份有限公司（以下简称“宁波银行”）签订了资产管理合同，合同期限5年，2018年1月3日你公司向资产管理计划户支付投资款7,800万元，资金流向投资标的日兴融资租赁（天津）有限公司（以下简称“日兴融资”），日兴融资于当日将该款项支付给爱特斯（烟台）实业有限公司，上述投资款最终于2018年1月3日、2018年1月4日、2018年1月8日分别转入控股股东山东东方海洋集团有限公司账户，该等情况构成控股股东非经营性资金占用。你公司根据上述情况对2018年度至2021年度财务报表进行了会计差错更正。

请你公司：

（1）详细说明你公司截至回函日被控股股东非经营性资金占用的具体情况，包括但不限于占用金额、占用时间、占用方式、归还金额等，并结合占用方的偿债能力、信用风险等变化情况，说明你公司对相关占用款项历年来计提减值准备的具体过程、计提依据及其合理性；

公司回复：

1、控股股东非经营性资金占用的具体情况

截至本回函日，公司控股股东东方海洋集团非经营性占用资金余额为140,533.76万元，占用及归还明细情况如下表：

单位：万元

年度	占用单位	期初余额	占用	归还	期末余额
2018年度	山东东方海洋集团有限公司		123,449.85	32,612.54	90,837.31
2019年度		90,837.31	47,339.25	83,696.06	54,480.50
2020年度		54,480.50	97,630.75	30,266.82	121,844.43
2021年度		121,844.43	6,859.90	925.03	127,779.30
2022年度		127,779.30	9,301.80		137,081.10
2023年度1-6月		137,081.10	3,452.66		140,533.76

注：2021年-2023年占用金额主要为计提的东方海洋集团资金占用利息。



上述资金占用系控股股东东方海洋集团因自身资金周转困难，占用方式：①上市公司名义借款但资金实际由东方海洋集团使用；②直接占用上市公司资金或者实物；③上市公司承担担保责任被司法划扣资金的形式占用上市公司的资金；④计提的东方海洋集团公司资金占用利息；⑤通过资产管理计划占用上市公司资金。

2、结合占用方的偿债能力、信用风险等变化情况对占用款项历年计提减值准备的具體过程、计提依据及其合理性

单位：万元

项目	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年
非经营性资金占用金额	90,837.31	54,480.50	121,844.43	127,779.30	137,081.10
坏账准备金额	312.00	2,491.22	24,368.89	67,939.80	137,081.10

(1) 前期会计差错更正前 2018 年控股股东东方海洋集团非经营性占用公司余额 83,037.31 万元，期后控股股东归还资金占用，因此公司未对该部分资金占用计提减值准备；对控股股东通过资产管理计划占用金额 7,800.00 万元（前期会计差错更正内容），按照账龄法计提减值准备，本期计提坏账准备金额 312.00 万元；

(2) 2019 年控股股东东方海洋集团非经营性占用公司余额 54,480.50 万元，2020 年 6 月 29 日，公司收到控股股东归还非经营性占用资金 30,000.00 万元同时收到控股股东承诺函，承诺于 2020 年 9 月 30 日前全力通过采取多种方式筹措资金，尽快继续归还上述占用上市公司资金。公司考虑控股股东已履行了部分偿债义务，认为信用风险较低，因此按照账龄法对上述资金占用计提坏账准备 2,491.22 万元；

(3) 2020 年控股股东东方海洋集团非经营性资金占用余额 121,844.43 万元，控股股东未按承诺期归还资金占用款，信用风险显著增加。公司从东方海洋集团资产状况分析，其具备一定偿还能力，因此对控股股东东单项评估信用风险计提坏账准备 24,368.89 万元；

(4) 2021 年控股股东东方海洋集团非经营性资金占用余额 127,779.30 万元，因受市场环境等因素影响，控股股东尚未归还资金占用款，控股股东对上市公司



的股权多次拍卖，根据对其经营状况和财务状况的了解，信用风险较上期进一步恶化。公司与控股股东多次沟通资金占用偿还事项，控股股东表示正通过纾困重组方案、股权合作方案、资产处置方式积极筹措资金，烟台市莱山区政府也给予认可以及对相关方案的支持，并于 2022 年 4 月 25 日向公司出具《承诺函》，承诺 2022 年 12 月 31 日前归还部分非经营资金占用金额。公司结合上述筹措资金方案对控股股东单项评估信用风险，根据可获得最低资金保障金额综合判断计提坏账准备 67,939.80 万元；

(5) 2022 年控股股东东方海洋集团非经营性资金占用余额 137,081.10 万，其未按承诺函约定时间归还。控股股东拟通过与潜在投资方确认纾困重组方案、股权合作方式、处置资产等方案暂时搁置。2022 年 9 月，公司被申请预重整，控股股东和重整投资人计划通过债务抵偿及现金兜底清偿的方式解决控股股东资金占用，由于重整存在不确定性，公司全额对资金占用计提坏账准备 137,081.10 万元。

综上所述，公司根据对控股股东历年财务情况、经营状况、筹措资金进展情况综合判断，在此基础上对其信用风险进行评估并计提坏账准备。

(2) 详细说明你公司于 2017 年与融通资本、宁波银行签订资产管理合同的具体情况，包括但不限于交易对方基本信息及其关联关系、交易背景及原因、历史会计处理情况、资产管理具体模式、投资标的的基本信息、投资相关标的的背景和原因、履行的信息披露与审议程序情况（如适用）等，在此基础上核查说明日兴融资将相关款项转入你公司控股股东账户的原因，同时说明你公司现任和时任董事、监事、高级管理人员对上述交易和资金占用事项的知情和参与情况，以及你公司对相关责任人的追责情况（如有）；

公司回复：

1、交易背景及原因

2016 年末公司持有货币资金 4.81 亿元，为增强公司短期现金的管理能力，提高资金使用效率，获取更好的财务收益，在充分保障公司日常经营、资本性开支需求，并有效控制风险的前提下，公司使用自有资金进行投资理财。

2017 年 1 月 19 日公司与深圳市融通资本管理股份有限公司、宁波银行股份有限公司签订了 7800 万元的融通资本乐享 16 号专项资产管理计划资产管理合同，



投资于深圳市融通资本管理股份有限公司发行的单一委托人资产管理计划，投资于日兴融资租赁(天津)有限公司融资租赁收益权。2017年12月29日公司与深圳市融通资本管理股份有限公司、宁波银行股份有限公司签订了资产管理合同补充协议，本合同期限5年，从第1期委托财产的运作起算。

2、交易对方基本信息及其关联关系

深圳市融通资本管理股份有限公司（“融通资本”）成立于2013年5月，为融通基金管理有限公司的控股子公司。公司根据《基金管理公司特定客户资产管理业务试点办法》和《证券投资基金管理公司子公司管理暂行规定》设立，经中国证监会证监许可(2013)591号《关于核准融通基金管理有限公司设立子公司的批复》批准设立。根据中国证监会颁布的相关文件规定，融通资本可以通过设立专项资产管理计划，募集资金投资于未通过证券交易所转让的股权、债权及其他财产权利以及中国证监会认可的其他资产。融通资本还可以开展非专项的特定客户资产管理业务，其管理的资金可以投资于现金、银行存款、股票、债券、证券投资基金、央行票据、非金融企业债务融资工具、资产支持证券、商品期货及其他金融衍生品等。

公司与资产管理人深圳市融通资本管理股份有限公司、资产托管人宁波银行股份有限公司均不存在关联方关系。

3、历史会计处理情况

2018年依据会计准则规定将融通资本乐享16号专项资产管理计划确认为可供出售金融资产进行核算；

2019-2020年依据新金融工具准则，对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产由可供出售金融资产重分类至其他非流动金融资产核算。

2021年融通资本乐享16号专项资产管理计划提前到期，并于2021年11月30日完成清算。清算结果显示该计划项下资产为非现金资产，份额合计7,800万份，以对日兴融资租赁（天津）有限公司的融资租赁收益权的现状进行分配，即该专项资产管理计划持有份额由其他非流动金融资产转为对日兴融资租赁（天津）有限公司的债权进行核算。

经公司自查，宁波银行股份有限公司在2018年1月3日按照融通资本乐享16号专项资产管理计划将7,800.00万元支付给日兴融资租赁（天津）有限公司，于



当日日兴融资租赁（天津）有限公司将该款项支付给爱特斯（烟台）实业有限公司，上述投资款最终于 2018 年 1 月 3 日、2018 年 1 月 4 日、2018 年 1 月 8 日分别转入控股股东山东东方海洋集团有限公司账户。

上述情况构成控股股东非经营性资金占用，公司年报对其他应收款、可供出售金融资产、其他非流动金融资产、财务费用、投资收益、公允价值变动损益、信用减值损失、资产减值损失等科目进行追溯调整，并对公司 2018 年度至 2021 年度财务报表进行追溯重述。

4、资产管理具体模式

公司为资产委托人，资产管理人为深圳市融通资本管理股份有限公司、资产托管人为宁波银行股份有限公司，根据《融通资本乐享 16 号专项资产管理计划资产管理合同》及《融通资本乐享 16 号专项资产管理计划资产管理合同补充协议一》，公司向资产管理人深圳市融通资本管理股份有限公司出具委托财产投资确认书，委托财产投资于日兴融资租赁（天津）有限公司融资租赁收益权。

5、投资标的基本信息

日兴融资租赁（天津）有限公司成立于 2015 年 12 月 23 日，法定代表人为邵家法，注册资本为 30000 万元人民币，统一社会信用代码为 91120118MA0778839C，企业地址位于天津自贸试验区（空港经济区）西三道 158 号 5-1105（联合发展（天津）商务秘书有限公司托管第 1743 号），所属行业为租赁业，经营范围包含：融资租赁业务；租赁业务；向国内外购买租赁财产；租赁财产的残值处理及维修；租赁交易咨询；兼营与主营业务相关的商业保理业务。

6、日兴融资租赁将 7800 万转入公司控股股东账户的原因

经查 2017 年 12 月 22 日爱特斯（烟台）实业有限公司（承租人）与日兴融资租赁（天津）有限公司（出租人）签订了《融资租赁合同（回租）》，以 2018 年 1 月 3 日为起租日，租赁物是位于山东省海阳市海阳至即墨大桥旁的堤坝 A 标段。合同约定“出租人从承租人处购买租赁物并出租给承租人使用，承租人承租租赁物须支付租金给出租人”，所以 2018 年 1 月 3 日日兴融资租赁（天津）有限公司将 7800 万元购买租赁物的款项支付给爱特斯（烟台）实业有限公司。

7、现任和时任董事、监事、高级管理人员对上述交易和资金占用事项的知情和参与情况



上述交易和资金占用事项由公司实际控制人与时任财务总监负责和经办，未告知上市公司，公司现任和其他时任董事、监事、高级管理人员对上述交易和资金占用事项均不知情。

(3) 结合你公司报告期新增非经营性资金占用的具体情况，自查说明截至回函日你公司是否存在其他应披露未披露的资金占用情形；

公司回复：

报告期新增非经营性资金占用主要为计提资金占用利息和违规担保法院执行划扣等，经自查，公司 2018 年购买的专项资产管理计划实际构成控股股东非经营性资金占用并已前期差错更正，除此之外，截至回函日不存在其它应披露未披露的控股股东及关联方非经营性资金占用事项。

(4) 在对上述问题回复的基础上，详细说明年审会计师无法获取充分、适当的审计证据对控股股东资金占用的可回收性作出合理的判断的原因，你公司是否存在不配合审计的情形；

公司回复：

公司提供了历年控股股东的会计报表、征信报告，控股股东与各合作方会议纪要、纾困重整方案、重整计划草案等文件、资料，并及时回复了会计师在审计过程中存在的疑虑问题，不存在不配合审计的情形。

受市场环境影响控股股东资产处置缓慢、其他纾困重整方案尚在洽谈中、公司是否进入重整程序具有不确定性，基于上述原因，无法对控股股东资金占用的可收回性作出合理的判断。

(5) 详细说明你公司截至回函日所涉及的所有诉讼或仲裁案件的具体情况，包括但不限于案件事由、案件类型（如担保、证券虚假陈述责任纠纷等）、案件进展、涉案金额、判决结果及执行情况、是否涉及追偿及具体追偿对象（如有）等因素，说明你公司对相关案件历年来计提预计负债的具体过程、计提依据及其合理性，在此基础上详细说明年审会计师称其无法获取充分、适当的审计证据对违规担保的预计损失作出合理判断、无法合理估计证券虚假陈述责任纠纷案件损失金额的原因，你公司是否存在不配合审计的情形；

公司回复：

1、截至回函日，公司涉及的诉讼或仲裁案件情况：



序号	原告/申请人	被告/被申请人	案由/ 案件 类型	案件进 展	涉案金额（元）	判决结果及 执行情况	是否涉及 追偿	具体追偿对象
日常业务往来形成的诉讼								
1	李秀美、李建强	山东东方海洋科技股份有限公司	买卖 纠纷	未决赔 偿	172,295.20	未决赔偿	否	
2	烟台海益苗业有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司	买卖 纠纷	未决赔 偿	1,442,730.00	未决赔偿	否	
3	烟台美丰塑料制品有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司	买卖 纠纷	未决赔 偿	608,292.45	未决赔偿	否	
4	北京汉业科技有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司	买卖 纠纷	未决赔 偿	2,606,315.00	未决赔偿	否	
5	李玉华、滕清波	山东东方海洋科技股份有限公司	劳动 纠纷	未决赔 偿	793,003.52	已判决部分 执行	否	
6	烟建集团有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司	买卖 纠纷	未决赔 偿	24,285,830.45	未决赔偿	否	
7	烟建集团有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司	买卖 纠纷	未决赔 偿	14,233,502.92	未决赔偿	否	
8	烟台市环保工程咨询设计院有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司	买卖 纠纷	未决赔 偿	1,172,800.00	未决赔偿	否	
9	烟台市环保工程咨询设计院有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司	买卖 纠纷	未决赔 偿	1,194,000.00	未决赔偿	否	
10	苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司	买卖 纠纷	未决赔 偿	8,703,238.30	已判决部分 执行	否	
11	苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司	买卖 纠纷	未决赔 偿	3,893,497.47	已判决部分 执行	否	
12	深圳粤源建设有限责任公司	山东东方海洋科技股份有限公司	买卖 纠纷	未决赔 偿	5,262,653.50	已判决部分 执行	否	
13	烟台兴源电力工程有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司	买卖 纠纷	未决赔 偿	808,894.14	未决赔偿	否	
14	山东东方海洋科技股份有限公司	魏骏盼	买卖 纠纷	已判决	2,500,000.00	已判决部分 执行	否	
15	山东东方海洋科技股份有限公司	董文涛、驰洋国际贸易（大连）有限公司	买卖 纠纷	已判决	361,625.00	已判决未执 行	否	
16	山东东方海洋科技股份有限公司	罗增凤	买卖 纠纷	已判决	192,060.00	已判决部分 执行	否	
17	烟台奥星电器设备有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司	买卖 纠纷	未决赔 偿	461,500.00	未决赔偿	否	
18	爱乐水产（青岛）有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司	买卖 纠纷	未决赔 偿	1,645,690.00	未决赔偿	否	
金融借款纠纷								
19	申万宏源证券有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司	借款 纠纷	未决赔 偿	40,000,000.00	已判决部分 执行	是	山东东方海洋集团有限公司
20	烟台新兴纺织医用品有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轼、烟台得沅海珍品有限公司、烟台东方海洋大酒店有限公司、东方海洋置业有限公司	借款 纠纷	未决赔 偿	35,000,000.00	未决赔偿	是	山东东方海洋集团有限公司



21	绿叶投资集团有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轶	借款纠纷	未决赔偿	5,000,000.00	未决赔偿	是	山东东方海洋集团有限公司
22	绿叶投资集团有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轶	借款纠纷	未决赔偿	4,000,000.00	未决赔偿	是	山东东方海洋集团有限公司
23	绿叶投资集团有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轶	借款纠纷	未决赔偿	10,000,000.00	已判决部分执行	是	山东东方海洋集团有限公司
24	嘉茂通商业保理(深圳)有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司、车轶、宋政华、于雁冰、山东东方海洋集团有限公司	借款纠纷	未决赔偿	34,000,000.00	已判决部分执行	是	山东东方海洋集团有限公司
25	融捷投资控股集团有限公司	山东东方海洋集团有限公司、车轶、山东东方海洋科技股份有限公司	借款纠纷	未决赔偿	56,718,970.00	未决赔偿	是	山东东方海洋集团有限公司
26	中国建设银行股份有限公司烟台卧龙支行	山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轶、宋政华、烟台山海食品有限公司	银行借款纠纷	未决赔偿	200,000,000.00	已判决部分执行	否	
27	山东国惠小额贷款有限公司	山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、烟台东方海洋大酒店有限公司、车轶、宋政华、车志远、于雁冰	借款纠纷	未决赔偿	15,000,000.00	已判决部分执行	是	山东东方海洋集团有限公司
28	兴业银行股份有限公司烟台分行	山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轶	银行借款纠纷	未决赔偿	49,900,000.00	已判决部分执行	否	
29	中国银行股份有限公司烟台莱山支行	山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轶	银行借款纠纷	未决赔偿	39,000,000.00	未已判决部分执行	否	
30	中国银行股份有限公司烟台莱山支行	山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轶	银行借款纠纷	未决赔偿	49,620,000.00	已判决部分执行	否	
31	中国农业银行股份有限公司烟台莱山支行	山东东方海洋科技股份有限公司	银行借款纠纷	未决赔偿	46,000,000.00	未决赔偿	否	
32	中国农业银行股份有限公司烟台莱山支行	山东东方海洋科技股份有限公司	银行借款纠纷	未决赔偿	49,980,000.00	未决赔偿	否	
33	中国农业银行股份有限公司烟台莱山支行	山东东方海洋科技股份有限公司	银行借款纠纷	未决赔偿	17,000,000.00	未决赔偿	否	
34	中国农业银行股份有限公司烟台莱山支行	山东东方海洋科技股份有限公司	银行借款纠纷	未决赔偿	23,000,000.00	未决赔偿	否	
35	中国农业银行股份有限公司烟台莱山支行	山东东方海洋科技股份有限公司	银行借款纠纷	未决赔偿	20,000,000.00	未决赔偿	否	
36	中国农业银行股份有限公司烟台莱山支行	山东东方海洋科技股份有限公司	银行借款纠纷	未决赔偿	40,000,000.00	未决赔偿	否	



37	中国农业银行股份有限公司烟台莱山支行	山东东方海洋科技股份有限公司	银行借款纠纷	未决赔偿	20,000,000.00	未决赔偿	否	
38	交通银行股份有限公司烟台分行	东方海洋置业有限公司、山东东方海洋集团有限公司	银行借款纠纷	未决赔偿	27,600,000.00	未决赔偿	否	
39	交通银行股份有限公司烟台分行	东方海洋置业有限公司、山东东方海洋集团有限公司	银行借款纠纷	未决赔偿	10,000,000.00	已判决部分执行	否	
40	上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行	车轼、烟台东方海洋物业管理有限公司、烟台屯德水产有限公司、山东东方海洋集团有限公司	银行借款纠纷	未决赔偿	90,000,000.00	已判决部分执行	否	
41	华夏银行股份有限公司烟台分行	山东东方海洋科技股份有限公司	银行借款纠纷	未决赔偿	149,913,459.04	已判决部分执行	否	
违规对外担保								
42	烟台盛盈百货有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轼、烟台得洋海珍品有限公司、烟台东方海洋大酒店有限公司	担保	未决赔偿	10,000,000.00	未决赔偿	是	山东东方海洋集团有限公司
43	青岛中泰荣科网络科技有限公司	山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、车轼、车志远	担保	未决赔偿	60,000,000.00	已判决部分执行	是	山东东方海洋集团有限公司
44	深圳市瞬赐商业保理有限公司	山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、烟台屯德水产有限公司	担保	未决赔偿	35,000,000.00	已判决部分执行	是	山东东方海洋集团有限公司
45	宫建栋	山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、车轼、于雁冰	担保	未决赔偿	26,500,000.00	已判决部分执行	是	山东东方海洋集团有限公司
46	刘建新	山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司	担保	未决赔偿	4,893,735.00	已判决部分执行	是	山东东方海洋集团有限公司
47	绿叶投资集团有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轼	担保	未决赔偿	10,000,000.00	已判决部分执行	是	山东东方海洋集团有限公司
48	中国长城资产管理股份有限公司山东省分公司	山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、车轼、宋政华、于深基、赵玉山	担保	未决赔偿	171,600,000.00	已判决部分执行	是	山东东方海洋集团有限公司
49	烟台市财金发展投资集团有限公司	山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、车轼、宋政华、于深基、赵玉山	担保	未决赔偿	22,600,000.00	未决赔偿	是	山东东方海洋集团有限公司



50	山东财基投资有限公司	烟台屯德水产有限公司、山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、精准基因科技有限公司、车轶、车志远、于雁冰、殷晓林、烟台东方海洋大酒店有限公司、东方海洋置业有限公司	担保	未决赔偿	29,000,000.00	已判决部分执行	是	山东东方海洋集团有限公司
51	山东汇顺经贸有限公司、山东沃玛经贸有限公司	山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋国际货运代理有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、东方海洋置业有限公司、山东聚鲁商贸有限公司、于雁冰、车轶、宋政华	担保	未决赔偿	14,659,382.58	已判决部分执行	是	山东东方海洋集团有限公司
52	烟台春达工贸有限公司	山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、车轶、于雁冰	担保	未决赔偿	14,000,000.00	已判决部分执行	是	山东东方海洋集团有限公司
53	烟台春达工贸有限公司	山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、车轶、于雁冰	担保	未决赔偿	40,000,000.00	已判决部分执行	是	山东东方海洋集团有限公司
54	秦英菲	山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司	担保	审判监督被驳回、未决赔偿	18,025,738.08	已判决部分执行	是	山东东方海洋集团有限公司
55	烟台市煜炜置业有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轶	担保	未决赔偿	19,280,000.00	未决赔偿	是	山东东方海洋集团有限公司
56	深圳前海道胜国际商业保理有限公司烟台高新区分公司	山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司	担保	未决赔偿	30,000,000.00	未决赔偿	是	山东东方海洋集团有限公司
57	绿叶投资集团有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轶、宋政华	担保	未决赔偿	20,000,000.00	未决赔偿	是	山东东方海洋集团有限公司
58	绿叶投资集团有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轶、宋政华	担保	未决赔偿	2,103,547.49	未决赔偿	是	山东东方海洋集团有限公司
59	绿叶投资集团有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轶、宋政华	担保	未决赔偿	20,000,000.00	未决赔偿	是	山东东方海洋集团有限公司
60	绿叶投资集团有限公司	山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轶、宋政华	担保	未决赔偿	30,000,000.00	未决赔偿	是	山东东方海洋集团有限公司
61	烟台智库典当有限公司	车志远、车轶、山东东方海洋集团有限公司、山东东	担保	未决赔偿	26,000,000.00	未决赔偿	是	山东东方海洋集团有限公司



		方海洋科技股份有限公司、精准基因科技有限公司、天仁医学检验实验室有限公司、艾维可生命科技有限公司、东方海洋生命科技有限公司						
62	烟台智库典当有限公司	车志远、车轼、山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、精准基因科技有限公司、天仁医学检验实验室有限公司、艾维可生命科技有限公司、东方海洋生命科技有限公司	担保	未决赔偿	42,000,000.00	未决赔偿	是	山东东方海洋集团有限公司
63	烟台融资担保集团有限公司	山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、车轼	担保	未决赔偿	34,170,668.07	未决赔偿	是	山东东方海洋集团有限公司
证券虚假陈述责任纠纷								
64	投资者诉讼	山东东方海洋科技股份有限公司	证券虚假陈述	未决诉讼	注	未决诉讼	否	

说明：诉讼标的为债权人起诉时本金金额。

注：公司涉及多起投资者证券虚假陈述责任纠纷案件，第一阶段虚假陈述诉讼案件尚有部分案件未能出具损失核定意见书；第二阶段虚假陈述诉讼案件尚未确定虚假陈述实施日、揭露日、基准日以及基准价等关键参数，未能出具损失核定意见书，公司根据已出具的损失核定意见书确认了预计负债和营业外支出；尚未出具的损失核定意见书无法合理估计预计负债金额。

2、诉讼案件历年计提预计负债的具体过程、计提依据及其合理性

根据《企业会计准则》的相关规定，公司预计负债的确认标准：当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。公司根据诉讼情况对预计负债进行计提，具体情况如下：

（1）针对日常业务往来形成的诉讼和金融借款纠纷案件，公司已根据法院判决书的判决结果计提了或有负债。

（2）违规担保

2018年-2022年违规担保金额及预计负债计提情况：



单位：万元

项目	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年
违规担保金额	27,199.21	56,041.56	74,850.09	91,956.56	119,194.44
预计负债金额	15,000.00	28,020.78	28,020.78	47,752.28	119,194.44

说明：违规担保金额为担保本息合计金额

2018年-2021年公司根据诉讼案件进展、诉讼结果情况、案件申诉情况及律师意见，同时结合同类案件承担责任情况，确认预计损失金额。公司根据谨慎性对或有负债进行相应计提。

2022年公司处于预重整阶段且第二次债权人会议延期表决，公司是否进入重整程序尚具有不确定性。公司基于谨慎性原则对或有负债进行全额计提。

（3）证券虚假陈述责任纠纷案件

①2020年公司收到多份证券虚假陈述责任纠纷案材料，包含起诉状或应诉通知书，但部分诉讼资料尚未完全转交，与经办律师了解索赔区间尚无法确定，且尚未开庭审理，未能合理估计预计负债的金额，未确认预计负债。

②2021年公司虚假陈述案件受理法院委托专业机构出具损失核定意见书，核损金额4,212.23万元，部分人员未出具损失核定意见书。对于已出具损失核定意见书的案件，公司根据核损金额全额计提预计负债；对于尚未出具的案件，公司结合诉讼情况以及律师对案件判断综合考虑确认预计负债，合并计提预计负债4,800.00万元。

③2022年公司根据专业机构出具的第一阶段虚假陈述损失核定意见书及诉讼费金额8,357.13万元计提预计负债；第一阶段尚有部分人员未出具损失核定意见书，无法合理估计剩余损失金额，未确认预计负债；第二阶段虚假陈述诉讼案件由于未确定虚假陈述实施日、揭露日、基准日以及基准价等关键参数，无法合理估计损失金额，未确认预计负债。

3、年审会计师称其无法获取充分、适当的审计证据对违规担保的预计损失作出合理判断、无法合理估计证券虚假陈述责任纠纷案件损失金额的原因

（1）违规担保

公司提供了历年控股股东的会计报表、征信报告，控股股东与各合作方会议



纪要、纾困重整方案、重整计划草案等文件、资料。受市场环境影响控股股东资产处置缓慢、其他纾困重整方案尚在洽谈中、公司是否进入重整程序具有不确定性，基于上述原因，无法对违规担保的预计损失作出合理的判断。

(2) 证券虚假陈述

公司提供了已收到的证券虚假陈述案件的案件资料、投资者损失核定意见书、协助会计师对经办律师进行访谈，但仍有部分案件因尚未调取必要信息而未出具损失核定意见书，公司根据已出具的损失核定意见书确认了预计负债和营业外支出；尚未出具的损失核定意见书无法合理估计预计负债金额。

综上所述，公司已提供了与上述事项相关的文件、资料，并及时回复了会计师在审计过程中存在的疑虑问题，不存在不配合审计的情形。

(6) 详细说明你公司历年来对应收宝崴商贸业绩补偿款计提坏账准备的具体过程、计提依据及其合理性，在此基础上详细说明年审会计师称其无法就上述应收款项坏账准备计提的合理性获取充分、适当的审计证据的原因，你公司是否存在不配合审计的情形。

公司回复：

1、2018年-2022年业绩补偿款金额及坏账准备情况：

单位：万元

项目	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年
业绩补偿款金额	9,332.16	9,506.58	9,761.79	10,121.08	10,464.41
坏账准备金额	373.29	5,703.95	5,703.95	10,121.08	10,464.41

2、应收业绩补偿款历年计提坏账准备的具体过程、计提依据及其合理性

(1) 2018年公司根据与李兴祥签署的《关于 Avioq 公司业绩补偿的声明》，其承诺于 2019 年 12 月 10 日前以现金方式对公司进行补偿 13,592,674.04 美元(折合人民币 93,321,620.29 元)，并结合历年来的项目合作经历及良好的个人信誉情况，公司认为李兴祥具备履行业绩补偿义务的能力和信用，因此按照账龄组合对业绩补偿款计提坏账准备。

(2) 2019 年受全球经济环境萎靡不振影响，李兴祥个人投资亏损较大，截至 2019 年 12 月 10 日，李兴祥未能按期支付公司业绩补偿款。经公司与李兴祥充分



沟通，李兴祥申请延迟支付公司业绩补偿款，并承诺于 2020 年 12 月 10 日前以现金方式支付业绩补偿款。公司认为应收业绩补偿款信用风险显著增加，因此单项评估其信用风险计提坏账准备。

(3) 2020 年根据公司与李兴祥、烟台宝崴商贸有限公司签订《债务转移三方协议书》，约定宝崴商贸取得李兴祥持有的相关资产，李兴祥将其应付公司的业绩承诺补偿款的债务转移给宝崴商贸承担，宝崴商贸承诺于 2022 年 6 月 30 日前以现金方式偿还全部债务。宝崴商贸持有深圳玖富明远投资合伙企业 54.47% 的基金投资份额以及其他有价证券投资等部分境内金融资产，由于该金融资产受价格波动等因素影响，估值随行就市，存在公允价值变动风险，公司认为应收业绩补偿款存在减值迹象，但具备一定偿债能力，公司对其进行单项减值测试，认为信用风险未进一步恶化，因此未调整其坏账准备计提金额。

(4) 2021 年烟台宝崴商贸有限公司表示由于近期金融市场的大幅波动，其持有的境内金融资产出现较大亏损，无法按照原承诺于 2022 年 6 月 30 日之前以现金方式偿还业绩承诺补偿款，公司判断其信用风险进一步恶化，业绩补偿款的可回收性存在重大不确定性，公司基于谨慎性原则对该款项全额进行了坏账准备。

(5) 2022 年公司委托律师已向宝崴商贸发送律师函，敦促宝崴商贸按期偿还业绩承诺补偿款，截止承诺日公司未收到宝崴商贸业绩补偿款。公司就宝崴商贸偿还业绩承诺补偿款及利息等事项向中国国际经济贸易仲裁委员会提交《仲裁申请书》。公司判断业绩补偿款的可回收性存在重大不确定性，基于谨慎性原则对该款项全额进行了坏账准备计提。

3、年审会计师称其无法就上述应收款项坏账准备计提的合理性获取充分、适当的审计证据的原因

公司历年向年审会计师提供了《关于 Avioq 公司业绩补偿的声明》、《债务转移三方协议书》、烟台宝崴商贸有限公司会计报表及被投资合伙企业深圳玖富明远投资合伙企业（有限合伙）审计报告等必要的审计资料，同时 2022 年 12 月已对应收业绩补偿款提起仲裁，不存在不配合审计的情形。

由于宝崴商贸未按照承诺以现金方式偿还业绩承诺补偿款，无法对业绩补偿款的可回收性作出合理的判断。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，同时详细说明针对上市



公司 2022 年财务报告出具的无法表示意见所涉及事项所执行的审计程序，获取的审计证据及结论，进一步说明无法获取充分、适当审计证据的具体原因，是否已采取替代程序；结合针对上市公司 2020 年、2021 年和 2022 年财务报告中相关非标事项所执行的审计程序和获取的审计证据差异情况等，说明对上市公司 2020 年、2021 年和 2022 年财务报告出具不同审计意见的原因及合理性，在此基础上说明出具相关审计意见的依据是否充分、合理，以往年度是否存在以保留意见代替无法表示意见的情形。

年审会计师回复：

（一）年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见

1、核查程序

针对控股股东资金占用、违规担保事项、业绩补偿款、投资者诉讼执行的相关核查程序详见本题下述（二）针对 2022 年财务报告出具的无法表示意见所涉及事项所执行的审计程序及获取的审计证据。针对问题（2），我们执行了以下核查程序：

- ①检查了融通资本乐享 16 号专项资产管理计划的合同及补充合同；
- ②通过公开查询信息对深圳市融通资本管理股份有限公司、日兴融资租赁(天津)有限公司的基本信息及关联方关系进行核查；
- ③核对了融通资本乐享 16 号专项资产管理计划清算报告；
- ④获取了资产管理计划资金流水去向；
- ⑤与管理层了解投资标的背景和原因。

2、核查结论

我们复核了公司的上述回复，公司上述回复与我们在审计过程中了解的情况一致。在相关证据有限的条件下，我们无法对上述事项获取充分、适当的审计证据以对上述事项进行合理判断。

（二）详细说明针对上市公司 2022 年财务报告出具的无法表示意见所涉及事项所执行的审计程序，获取的审计证据及结论，进一步说明无法获取充分、适当审计证据的具体原因，是否已采取替代程序。

1、控股股东占用资金及违规担保

（1）我们执行的主要审计程序如下：



①对公司控股股东占用公司资金的情况实施了询问、查阅有关资料、检查会计凭证、核对账簿记录等程序；

②对控股股东资信情况、还款能力、控股股东承诺归还占用资金的相关措施及可行性实施了询问、查阅有关资料等程序；

③对控股股东实施函证程序；

④与管理层就预计负债的完整性和充分性进行讨论以确定金额估计是否合理，根据已取得的相关资料进行复核，是否需要承担损失及承担损失的金额。

⑤与破产管理人进行访谈，了解重整计划方案中关于非经营性资金占用和违规担保解决措施的可行性，了解预重整违规担保债权申报情况。

（2）已获得的审计证据

通过执行上述程序，我们取得了

①控股股东及其他关联方非经营性资金占用往来情况表；

②控股股东的回函；

③控股股东非经营性资金相关的会计凭证、相关单据；

④控股股东财务报表、征信报告、主要资产、负债情况；

⑤控股股东非经营性占用资金及违规担保相关解决措施；

⑥违规担保合同、诉讼相关法律文件等资料；

⑦预重整涉及违规担保债权人申报明细表。

（3）无法获取充分、适当审计证据的具体原因，未采取或无法采取替代程序的具体原因

控股股东未在承诺期内归还非经营性占用资金且违规担保的解除情况未有实际进展，虽然目前公司拟通过破产重整方式解决控股股东资金占用和违规担保事项，但截至财务报告出具日，公司仍处于预重整阶段，且第二次债权人会议正在延期表决，公司是否进入重整程序尚具有不确定性。基于上述情况，我们无法获取充分、适当的审计证据对控股股东资金占用的可收回性及违规担保的预计损失作出合理的判断，也无法采取替代程序。

（4）结论

由于公司未提供上述充分、适当审计证据，我们无法确定是否需要对上述应收款项的余额、坏账准备、预计负债项目作出调整。



2、业绩补偿款

(1) 我们执行的主要审计程序如下：

①检查了公司与李兴祥、烟台宝崴商贸有限公司签署的《债务转移三方协议书》等相关资料；

②对烟台宝崴商贸有限公司关于业绩补偿款实施函证程序；

③查阅烟台宝崴商贸有限公司及深圳玖富明远投资合伙企业（有限合伙）财务报表；

④查阅与业绩补偿款的相关公告，与管理层沟通烟台宝崴商贸有限公司的履约能力及仲裁进展情况。

(2) 已获得的审计证据

通过执行上述程序，我们取得了

①李兴祥与烟台宝崴商贸有限公司签署的《债务转移三方协议书》；

②烟台宝崴商贸有限公司关于业绩补偿款的回函；

③烟台宝崴商贸有限公司财务报表、深圳玖富明远投资合伙企业（有限合伙）的审计报告；

④中国国际经济贸易仲裁委员会仲裁案件函件。

(3) 无法获取充分、适当审计证据的具体原因，未采取或无法采取替代程序的具体原因

我们无法获取烟台宝崴商贸持有深圳玖富明远投资合伙企业 54.47%的基金投资份额以及其他有价证券投资等部分境内金融资产的具体情况，无法判断是否存在查封、冻结等瑕疵情形。基于上述情况，我们无法就应收业绩补偿款全额计提坏账准备获取充分、适当的审计证据，也无法采取替代程序。

(4) 结论

由于公司未提供上述充分、适当审计证据，我们无法确认对该应收款项的坏账准备计提的合理性。

3、投资者诉讼案件

(1) 我们执行的主要审计程序如下：

①抽取部分投资者诉讼案件相关诉讼资料，查阅人民法院公告网等相关信息，并进行审核；



②与经办律师沟通案件相关情况以及可能索赔金额，并进行函证；

③与破产管理人沟通关于投资者诉讼预计赔偿的解决方式。

(2) 已获得的审计证据

通过执行上述程序，我们取得了

①部分投资者诉讼案件相关诉讼资料；

②查阅了公开法律诉讼网站相关资料；

③对律师案件情况的函证；

④部分案件的损失核定意见书。

(3) 无法获取充分、适当审计证据的具体原因，未采取或无法采取替代程序的具体原因

根据与经办律师访谈及函证获知，其中第一阶段虚假陈述诉讼案件尚有部分案件未能出具损失核定意见书，对尚未出具的损失核定意见书无法合理估计预计负债金额；第二阶段虚假陈述诉讼案件由于尚未确定虚假陈述实施日、揭露日、基准日以及基准价等关键参数，无法对第二阶段虚假陈述诉讼案件合理估计损失金额。基于上述情况，我们无法获取充分、适当的审计证据对公司可能需要承担的损失金额进行合理估计，也无法采取替代程序。

(4) 结论

由于公司未提供上述充分、适当审计证据，我们无法确认对资产负债表日是否发生损失而需计提预计负债的金额作出调整。

4、与持续经营相关的重大不确定性

(1) 我们执行的主要审计程序如下

①我们就持续经营能力及改善措施访谈公司管理层，获取与持续经营能力相关的管理层声明，并评价管理层制定的改善持续经营能力未来应对计划的可执行性；

②评价管理层作出评价的过程、依据的假设和采取的改善措施，以考虑管理当局对持续经营能力的评价是否适当。

(2) 已获得的审计证据

通过执行上述程序，我们获取了管理层对持续经营能力的评估、管理层的未来应对计划，并获取了管理层的相关书面声明。



(3) 无法获取充分、适当审计证据的具体原因，未采取或无法采取替代程序的具体原因

2022 年归属于母公司所有者的净利润-158,490.54 万元，合并财务报表累计未分配利润为-408,809.47 万元。截至 2022 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益合计为-116,798.15 万元；受控股股东非经营性资金占用及违规担保影响，公司经营业绩下滑，现金流压力较大，无法偿付到期债务且涉及较多的司法诉讼，导致部分银行账户、重要资产被司法冻结；公司目前处于预重整阶段，是否进入重整程序尚具有不确定性。基于上述情况，我们无法获取充分、适当的审计证据，以确定可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性，也无法采取替代程序。

(4) 结论

由于公司未提供上述充分、适当审计证据，我们无法判断公司以持续经营能力假设为基础编制 2022 年度财务报表是否恰当。

(三) 结合针对上市公司 2020 年、2021 年和 2022 年财务报告中相关非标事项所执行的审计程序和获取的审计证据差异情况等，说明对上市公司 2020 年、2021 年和 2022 年财务报告出具不同审计意见的原因及合理性，在此基础上说明出具相关审计意见的依据是否充分、合理，以往年度是否存在以保留意见代替无法表示意见的情形。

公司 2020 年、2021 年和 2022 年财务报告中非标事项除专项资产管理计划外，均涉及控股股东资金占用及违规担保事项、应收业绩补偿款事项、投资者诉讼案件事项，其中 2020 年、2021 年出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告，2022 年度出具了无法表示意见审计报告，不同年度出具不同审计意见主要基于以下主要原因考虑：

1、非经营性资金占用及违规担保事项

(1) 2020 年、2021 年度公司对控股股东占用资金计提坏账准备比例结合控股股东的筹措资金方案、进度以及控股股东可变现资产综合考虑，基于上述因素，认为控股股东归还资金具有一定的保障性，同时烟台市莱山区政府也给予认可以及对相关方案的支持，公司根据可获得最低资金保障金额确定计提坏账比例；公司对违规担保计提预计负债比例结合诉讼案件进展、诉讼结果情况、案件申诉情



况、律师意见、结合同类案件承担责任等情况确认计提预计负债比例。

根据《监管规则适用指引——审计类第 1 号》、《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的相关规定，虽然我们实施了相应审计程序，但由于控股股东筹资方案正在推进、诉讼案件申诉及受理中，相关事项尚存在重大不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据，该事项对公司财务报表可能产生的影响重大，但仅影响财务报表的特定项目，公司在相关证据有限的条件下，公司采用了较为谨慎的方式对上述事项计提坏账准备和预计负债，我们从谨慎性角度进行了复核分析，汇总各个事项的量化影响和无法量化的事项影响后，预计上述事项不会导致公司归属于母公司股东净资产为负数，也未发现其他事项可能导致公司的净资产为负、触及退市风险警示指标的情形或风险，对财务报表使用者理解财务报表并无重要影响，因此该事项对公司对财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性。

(2) 2022 年度控股股东占用资金未按承诺函约定时间归还，前期控股股东拟通过与潜在投资方确认纾困重组方案、股权合作方式、处置名下资产等方案暂时搁置，基于此情况，公司全额对资金占用计提坏账准备和违规担保计提预计负债。虽然此事项仍为对财务报表的特定账户的影响，但是该事项是导致公司本期净资产为负，触及退市风险警示指标的重要原因。截至本财务报告批准报出日，公司正积极推动破产重整方式来解决经营性资金占用和违规担保事宜，目前公司处于预重整阶段，且第二次债权人会议正在延期表决，公司是否进入重整程序尚具有不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据，但认为上述对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性。

2、持续经营能力

公司已连续 5 年严重亏损，截至 2022 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益合计为-116,798.15 万元，已触及《深圳证券交易所股票上市规则（2023 年修订）》第 9.3.1 条财务类退市指标规定，同时受控股股东非经营性资金占用及违规担保影响，公司经营业绩下滑，现金流压力较大，无法偿付到期债务且涉及较多的司法诉讼，导致部分银行账户、重要资产被司法冻结等情况本期进一步恶化，对此公司拟通过重整方式作为应对计划或改善措施。截至本财务报告批准报出日，公司目前处于预重整阶段，是否进入重整程序尚具有不确定性，如果相关改善措施



未能达到预期效果（如重整计划未获得受理），则公司可能无法持续经营，进而导致其账面资产、负债的确认和计量存在不确定性。因此我们无法获取充分、适当的证据以判断东方海洋科技公司以持续经营能力假设为基础编制 2022 年度财务报表是否恰当。

综上所述，我们根据上述相关非标事项所执行的审计程序以及在各年度获取的相关审计证据做出的综合判断，对各年度财务报表所产生的影响程度、事项本身的发展情况、与其他事项的协同影响对 2020 年、2021 年和 2022 年财务报告出具不同审计意见，符合证监会《监管规则适用指引——审计类第 1 号》、中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的有关规定，不存在以保留意见代替无法表示意见的情形。

2. 年报显示，你公司报告期在欧洲、亚洲其他地区、美国和加拿大、其他地区分别实现营业收入 786.04 万元、1.04 亿元、9,421.36 万元和 79.53 万元，合计占你公司报告期营业收入的 32.87%。你公司主要境外资产为 Avioq, Inc。

请你公司：

（1）详细说明你公司报告期境外业务的主要类型和内容、收入来源国家（地区）及相应的收入金额、实现收入的主体名称及其所在国家（地区）、主要客户及其关联关系、相应的赊销比例及截至回函日的回款情况等；

公司回复：

1、公司境外业务的主要类型和内容

报告期内，公司的境外业务包括水产品加工出口业务、境外试剂盒生产销售业务、保税仓库仓储及境外房屋租赁收入、境外实验室检测服务费收入、境外材料销售及其他收入。具体境外业务的分类及本期销售情况如下表所示：

单位：万元

收入类型	金额	占比（%）
水产品加工	11,382.26	55.04
试剂盒	8,213.35	39.71
仓储及租赁费	678.23	3.28
检测服务费	274.04	1.32
材料销售及其他	135.32	0.65
合计	20,683.20	100.00

2022 年度公司水产品加工出口业务收入金额为 11,382.26 万元，占境外收入



的比重为 55.04%。水产品加工业务以来料和进料加工为主，产品主要销往日本、韩国、美国及欧盟等国家和地区。

2022 年度公司境外的试剂盒销售收入金额为 8,213.35 万元，占境外收入的比重为 39.71%。试剂盒的境外收入主要来自于全资子公司美国 Avioq, Inc.，以人 T 淋巴细胞白血病病毒 I/II 型抗体检测试剂盒、HIV 检测试剂盒以及多种 HIV 核心原料的生产和销售为主，产品主要销往美国等地区。

2022 年度公司境外仓储及租赁费收入金额为 678.23 万元，占境外收入的比重为 3.28%。仓储及租赁费主要包括两部分，一部分为国内保税仓库仓储国外公司货物，根据货物的存放量及存放时间确认的仓储费收入，另一部分为全资子公司美国 Avioq, Inc. 将其自有的房屋的部分对外出租产生的租赁费收入。

2022 年度公司境外的检测服务费收入金额为 274.04 万元，占境外收入的比重为 1.32%。检测服务费收入主要系全资子公司美国 Avioq, Inc. 利用自有实验室为部分委托方依据其研发要求开展的研发实验费收入。

2、收入来源国家（地区）及相应的收入金额、实现收入的主体名称及其所处国家（地区）

报告期内，境外收入总额为 20,683.20 万元，具体列示如下：

单位：万元

实现收入的主体	收入主体所在国家	客户所在国家（地区）	客户所属区域	收入金额
山东东方海洋科技股份有限公司	中国	日本	亚洲其他地区	6,814.45
山东东方海洋科技股份有限公司	中国	法国	欧洲	447.54
山东东方海洋科技股份有限公司	中国	加拿大	美国、加拿大	429.61
山东东方海洋科技股份有限公司	中国	比利时	欧洲	215.91
山东东方海洋科技股份有限公司	中国	香港	亚洲其他地区	138.27
山东东方海洋科技股份有限公司	中国	智利	其他地区	78.43
山东东方海洋科技股份有限公司	中国	韩国	亚洲其他地区	52.50
山东东方海洋科技股份有限公司	中国	美国	美国、加拿大	25.49
山东东方海洋科技股份有限公司	中国	英国	欧洲	9.38
烟台山海食品有限公司	中国	日本	亚洲其他地区	3,383.79
Avioq, Inc.	美国	美国	美国、加拿大	8,962.28
Avioq, Inc.	美国	英国	欧洲	73.43
Avioq, Inc.	美国	法国	欧洲	39.78
Avioq, Inc.	美国	泰国	亚洲其他地区	4.41
Avioq, Inc.	美国	巴哈马	美国、加拿大	3.97
Avioq, Inc.	美国	菲律宾	亚洲其他地区	2.04



Avioq, Inc.	美国	新西兰	其他地区	1.10
Avioq, Inc.	美国	约旦	亚洲其他地区	0.81
合计				20,683.20

山东东方海洋科技股份有限公司、烟台山海食品有限公司的境外收入主要为水产品加工出口收入，Avioq, Inc. 的境外收入主要为检测试剂盒的销售收入。山东东方海洋科技股份有限公司、烟台山海食品有限公司为中国大陆注册公司，Avioq, Inc. 为美国注册公司。

3、主要客户及其关联关系、相应的赊销比例及截至回函日的回款情况

境外销售前五名客户销售收入 14,310.07 万元，占境外总收入的比重为 62.78%。具体情况列示如下：

单位：万元

客户名称	是否为关联方	销售收入	期末应收账款	赊销比例(%)	截止回函日的回款金额
客户 1.	否	7,352.18	593.61	8.07	593.61
客户 2	否	3,362.47	49.45	1.47	49.45
客户 3	否	1,702.31	15.17	0.89	15.17
客户 4	否	1,178.33	706.94	59.99	706.94
客户 5	否	714.77			
合计		14,310.07	1,365.18	9.54	1,365.18

由上表可以看出，前五名客户的赊销比例约为 9.54%，其中客户 4 的销售账期为提单日 90 天，期末余额多为 10-12 月形成，因此截至 2022 年 12 月 31 日赊销比例较高。截至回函日，期末应收账款已全部回款，回款比例占期末余额 100.00%。

(2) 结合主要产品类型、市场特性、经营环境等因素，详细说明你公司在美国、加拿大市场实现的毛利率较中国大陆、亚洲其他地区有较大差异的原因及合理性。

公司回复：

美国、加拿大市场，中国大陆和亚洲其他地区的主要产品类型及毛利率情况如下所示：

单位：万元

地区	产品类型	营业收入	营业成本	毛利	毛利率(%)	销售收入占该地区收入比重(%)
美国、加拿大	检测费及试剂盒	8,201.74	4,283.80	3,917.95	47.77	87.06
美国、加拿大	其他业务收入	764.51	78.53	685.98	89.73	8.11
美国、加拿大	来料加工及进料加工	455.11	465.63	-10.52	-2.31	4.83



	合计	9,421.36	4,827.95	4,593.40	48.76	100.00
中国大陆	检测费及试剂盒	25,041.65	7,114.98	17,926.67	71.59	59.28
中国大陆	海参	8,349.02	16,518.43	-8,169.42	-97.85	19.76
中国大陆	国内贸易	4,386.66	3,170.45	1,216.20	27.73	10.38
中国大陆	其他业务收入	2,362.46	1,958.44	404.02	17.10	5.59
中国大陆	来料加工及进料加工	2,107.25	2,152.37	-45.12	-2.14	4.99
	合计	42,247.03	30,914.68	11,332.36	26.82	100.00
亚洲其他地区	来料加工及进料加工	10,185.28	10,213.37	-28.09	-0.28	97.97
亚洲其他地区	其他业务收入	204.75	128.07	76.68	37.45	1.97
亚洲其他地区	检测费及试剂盒	6.24	3.26	2.98	47.77	0.06
	合计	10,396.27	10,344.70	51.57	0.50	100.00

注：美国、加拿大的其他业务收入主要为部分委托方依据其研发要求开展的研发实验费收入以及实验室租赁收入；中国大陆的国内贸易主要为除海参外的其他水产品收入、其他业务收入主要为保税仓库的租赁费、仓储费收入；亚洲其他地区的其他业务收入主要为境外客户仓储服务收入。

由上表可以看出，美国、加拿大地区的销售毛利率为 48.76%，中国大陆地区的销售毛利率为 26.82%，亚洲其他地区的销售毛利率为 0.50%。各销售地区毛利率出现上述差异的主要原因为产品类型结构不同：美国、加拿大地区的主要产品类型均为检测费及试剂盒销售收入，该类型收入占该地区收入比重的 87.60%，该部分收入主要以试剂盒销售为主，毛利率为 47.77%。中国大陆虽主要产品类型同为检测费及试剂盒，但主要以检测费为主，毛利率为 71.59%。另外，由于占收入比重第二高的海参销售毛利率较低为-97.85%，使得中国大陆整体毛利率水平降低。亚洲其他地区的主要产品类型均为水产品加工，占该地区收入比重的 97.97%，毛利率较低为-0.28%。

各产品类型的销售毛利率主要受行业特性、竞争环境及经营环境的影响：

(1) 检测费及试剂盒的销售业务属于体外诊断行业，包括检测服务及试剂盒销售收入，公司本期在各地区的平均销售毛利为 65.70%。首先，体外诊断行业具有较高的市场准入壁垒，各国监管机构在行业准入、生产经营等方面制定了一系列法律法规以加强对其监管；其次，体外诊断是一种技术含量高，多学科高度综合互相渗透的新兴产业，其行业上游核心原料的开发领域技术含量高、资金投入大、开发周期长，生产工艺流程复杂、技术掌握和革新难度大、质量控制要求高，从而进一步提高了行业技术壁垒。行业的技术壁垒及准入壁垒等特性决定了产品的竞争格局，而公司目前在该行业的投入与成果决定了公司在相关领域的议价权，



因此公司在该行业的整体销售毛利率较高。报告期内，公司大健康事业部旗下各子公司凭借已拥有的各国市场准入资质，在各地区的试剂盒产品销售情况稳定；此外，由于检测业务量的增长及检测模式的变化使得报告期内中国大陆地区的检测业务的单位营业成本下降，毛利率增加。

(2) 来料加工及进料加工属于传统的加工行业，公司本期在各地区的平均销售毛利率为-0.95%。虽然我国水产品加工业已有了长足的发展，加工产品的种类和产量快速增长，加工技术及装备建设成效明显，但基础研究薄弱、加工产品品种少附加值低等特点决定了其行业准入门槛较低，行业竞争激烈，其行业特性决定其综合毛利偏低。从公司角度看，一方面，受到公司资金流的影响，水产品加工业务产能利用偏低，无法通过规模效应降低产品加工的综合成本；另一方面，公司的水产品加工出口业务受到全球的经济环境的影响，导致部分产品消杀成本、海运成本费用增加。受上述因素影响，公司水产品加工出口业务的毛利率为负。公司来料加工及进料加工的主要销售地区为亚洲其他地区，客户较为稳定且订单连续，加工技术成熟因此工效较高，平均成本略低于其他地区销售成本。

(3) 海参养殖属于传统养殖行业的一支，公司本期海参的平均销售毛利率为-97.85%，均在中国大陆地区销售。由于海水养殖企业整体分布较为分散，行业壁垒较低，导致行业内企业众多，竞争较为激烈。目前，公司的海参养殖以底播养殖为主，销售以鲜销为主。报告期内，受到公司资金流的影响，海参苗种的投入量较以往年度大幅减少，未体现海参养殖的规模效应；另一方面，由于近年遭受自然灾害：如赤潮、高温的影响，海参成活率下降导致海参收货量降低。受上述因素影响，公司海参销售毛利率较低。

综上所述，各产品类型所处的行业特性及竞争格局决定其行业的基本毛利率，而公司内部的经营条件及公司面对的国内外经营环境决定了各产品类型的最终毛利率。各地区的综合毛利率差异较大的主要原因系产品结构的不同以及公司内部外部经营环境影响所致，该差异原因具有合理性。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，同时详细说明针对公司境外业务收入的截止性测试及境外业务收入真实性实施的审计程序、获得的审计证据及结论，当中请重点说明针对公司境外业务涉及的主要客户及其关联关系、相关合同签订、产品出库、货物运输、海关数据、出口退税、产品交付、货款收



取等所执行的审计程序、获得的审计证据及结论；详细说明针对公司境外资产的审计情况，包括但不限于实施的审计程序、获得的审计证据及结论，公司境外资产及减值处理是否存在异常。

年审会计师回复：

1、针对境外收入截止性及真实性实施的审计程序、获取的审计证据及结论

(1) 对公司境外业务收入的截止性测试及境外业务收入真实性实施的审计程序

公司的境外业务收入主要包括国内出口业务收入及境外生产销售业务收入。

针对公司境外业务收入的截止性测试执行了以下程序：

- ①复核资产负债表日前后销售和发货水平，确定业务活动水平是否异常；
- ②选取资产负债表日前后两周且金额较为重大的发货单据、出口报关单，与应收账款和收入明细账进行核对；同时，从应收账款和收入明细账选取在资产负债表日前后两周且金额较为重大的会计凭证，与发货单据、出口报关单核对，判断收入确认是否存在提前或推后情况；

针对公司境外业务收入真实性实施的审计程序：

①与公司国内出口部门及境外子公司相关负责人进行访谈，了解公司报告期的经营情况及客户变化情况；

②了解公司境外销售相关的内部控制制度，评价与境外销售收入确认相关的关键内部控制设计是否有效，并测试相关内部控制运行的有效性；

③对境外收入实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

④选取境外主要客户，通过公开信息查询客户的基本情况；

⑤获取了公司与境外客户签署的销售合同或订单，对销售合同销售内容、结算方式、结算账期等具体条款进行审阅；

⑥实施细节测试：针对出口业务抽样核查与境外销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、发货单、出口报关单、货运提单、海关电子口岸信息、销售发票、提货单或签收单等；针对境外销售业务检查销售合同或订单、发货单、销售发票、签收单等；

⑦查阅报告期内出口退税申报表，并将其与境外销售收入进行核对；



⑧对本期的销售回款、期后回款情况，包括回款人、回款金额、回款时间等信息进行核查；

⑨对主要客户报告期内的销售金额及往来款期末余额进行函证，询证函由审计人员通过电子邮件发送，我们检查并核对了公司提供的客户邮箱地址，全程对函证过程保持控制。函证销售金额合计人民币 17,537.16 万元，占境外收入的比例为 84.79%，回函确认金额 15,284.74 万元，占发出函证的比例 87.16%，未回函金额 2,252.43 万元，占发出函证金额的 12.58%，针对未回函金额全部实施替代程序，通过替代程序确认金额 2,252.43 万元，替代程序为检查销售发生额明细，核对出口报关单、销售订单、发票、产品出库单等相关单据，并核对银行流水检查客户回款情况，从而确认销售的真实性。

（2）获得的相关证据

通过执行上述程序，针对出口业务部分我们取得了以下证据：

①境外业务收入明细账；

②主要客户报告期内及部分期后的销售合同或订单、出库单、出口报关单、销售发票、回款银行回单；

③报告期内及报告期后的海关电子口岸信息表；

④出口退税申报表、出口退税收入明细表；

⑤主要客户的销售函证回函。

通过执行上述程序，针对境外生产销售业务我们取得了以下证据：

①美国 Avioq, Inc. 收入明细账；

②美国 Avioq, Inc. 主要客户报告期前及部分期后的销售合同或订单、销售发票、回款银行回单；

③美国 Avioq, Inc. 主要客户的销售函证回函。

（3）核查结论

经核查，我们认为针对公司境外业务收入的截止性测试及境外业务收入真实性已获得充分、适当的审计证据，公司境外业务收入确认符合《企业会计准则》相关规定。

2、针对境公司境外资产实施的审计程序、获取的审计证据及结论

公司的境外资产集中于美国 Avioq 公司，受国内外因素影响，无法实施对美



国 Avioq, Inc. 的现场审计，通过远程审计获取相关的电子审计证据对境外资产进行审计。

(1) 具体实施的审计程序

科目	重要审计程序
货币资金	1. 获取企业的银行对账单扫描件，对期末余额与账面金额进行核对； 2. 向美国 Avioq, Inc 开户银行进行函证，发函比例占货币资金期末余额的 100.00%且已全部回函。
应收账款	1. 分析应收账款账龄，根据公司会计政策计提减值准备； 2. 对应收账款发生额及余额较大的客户进行函证，发函比例占期末应收账款的比例为 81.71%，均已全部回函； 3. 查验大额应收账款的期后回款； 4. 检查大额客户的销售合同与执行情况
固定资产	1. 获取固定资产的相关产权或其他证明资料并与财务账核对； 2. 受一定因素，无法对境外资产进行现场盘点，针对重要资产的盘点，会计师已通过远程视频等方式进行了替代程序； 3. 获取累计折旧分类汇总表，检查折旧政策和方法是否符合公司会计政策的规定。 4. 对固定资产累计摊销金额进行重新计算。
无形资产	1. 获取累计摊销分类汇总表，检查摊销政策和方法是否符合公司会计政策的规定； 2. 对无形资产累计摊销金额进行重新计算； 3. 判断无形资产中非专利技术是否存在减值迹象； 4. 利用外部专家工作对无形资产减值情况进行复核。

(2) 获得的审计证据

通过执行上述程序，我们取得了

- ①美国 Avioq, Inc. 银行对账单扫描件，银行询证函；
- ②美国 Avioq, Inc. 销售明细表，销售合同，期后回款证明等财务资料，销售询证函；
- ③美国 Avioq, Inc. 长期资产明细表等相关财务资料；
- ④美国 Avioq, Inc. 长期资产的相关产权或其他证明资料；
- ⑤美国 Avioq, Inc. 新一代 HIV-非专利技术价值评估报告。

(3) 核查结论

通过实施上述审计程序，会计师已获取了充分、适当的审计证据，公司境外资产及减值处理真实，未发现重大异常情况。



3. 年报显示，你公司报告期海水养殖业务实现营业收入 1.04 亿元，毛利率为-76.72%，同比减少 18.00%；体外诊断业务实现营业收入 3.33 亿元，同比增加 175.01%，毛利率 65.70%，同比增加 12.24%。

请你公司：

（1）结合上述业务的行业变化、业务特点、你公司经营情况、产能利用情况、产品价格及成本变化等因素，详细说明你公司海水养殖业务毛利率为负且近三年逐年降低的原因及合理性，与同行业可比公司是否存在较大差异；

公司回复：

1、海水养殖业务行业变化及业务特点

海水养殖业总体保持平稳较快发展：全国各级渔业主管部门进一步采取促进水产养殖业发展的各项工作措施，积极争取和实施政策扶持手段，稳定水域滩涂养殖使用权，全力推进水产健康养殖，不断改造养殖基础设施，加强良种等体系建设，提高水产品质量安全水平，确保了国内水产品的安全有效供给。在国家产业政策、人民消费理念和各项有力因素支持下，我国海水养殖业获得了持续增长，同时由于海水养殖业务的业务特点，产品生长周期较长，对环境的依赖性较强，极端天气和环境污染等情况能够对产品的产量和养殖效益产生直接影响。

2、公司海水养殖的经营情况及产能利用率情况

公司目前已拥有适合海参养殖国家一类水质标准的海域面积 4.85 万亩，为公司的规模化经营奠定了良好的基础。公司海水养殖业务以海参养殖为主，辅以少量其他海产品（如海带苗、石斑鱼、虾、蟹等）养殖销售。其中海参养殖方式包括开放式海水养殖、围堰养殖、精养池养殖。

由于公司海参的养殖方式，养殖环境直接与海水的自然环境相关联，使得海参的整个生长周期乃至收获期，均对自然环境的要求极高。而近年来，公司养殖海域受到高温和赤潮等不利自然因素的影响，收获量不达预期。一方面，在海参成长过程中出现不利因素，直接导致海参死亡减产：自 2018 年 7 月以来，由于气温持续升高，海参养殖池塘 32℃ 以上水温持续半个多月，最高水温高达 34.2℃。高温造成部分参苗出现化皮死亡，因此 2018 年春天及以前投放的参苗遭受损失，造成该年度苗种对应成熟年度（2020-2021）海参收获数量减少；2021 年秋冬季节烟台莱州湾又发生了较为严重的赤潮，该地区为公司重要底播养殖基地，受损程



度严重，造成大幅减产。另一方面，在海参收获季节出现不利的天气因素直接导致海参的收获量减少：2020年以来公司基地莱州湾海区秋季经常受天气大风影响导致的水浑，延误了捕捞最佳时间，使收获天数比往年明显减少。

此外，由于受到公司资金流紧缺的影响，主要海水养殖产品海参的苗种投入量较以往年度大幅减少，养殖量较少以至于未形成海参养殖的规模效应。海参平均养殖周期约为3-4年，以此类推，2020-2022年收货成品参为2017-2019年投苗。以2017年作为基期，2018年投苗量仅为2017年的52.51%、2019年投苗量仅为2017年的28.15%。海参投苗量逐年下降，产能利用率严重不足。

3、海参历年销售产品价格及成本变化因素

公司海参销售价格均依据当年市场行情确定，根据海参养殖的不同条件，销售价格略有差异：近三年来，公司精养池养殖成品海参销售价格在140-145元/千克左右，围堰养殖成品海参销售价格在140-150元/千克左右，开放式海水养殖成品海参销售价格在200-240元/千克左右（具体销售价格因各厂区地理位置不同略有差异）。近三年公司海参销售单价无明显变化，海参毛利率下降主要系海参养殖固定成本的上涨所致。

海参成本增加主要由于产量的减少所致。一方面，由于公司海参投苗数量不足，未形成海参养殖的规模效应，整体单位固定成本增加；另一方面，由于部分年份遭受自然灾害如赤潮、高温的影响，海参成活率下降，海参收货量逐年降低，导致单位成本增加。

4、海参销售情况与同行业对比

近三年海参销售毛利率与同行业公司（ST獐子岛、好当家）对比如下表所示：

公司名称	2022年	2021年	2020年
ST獐子岛	48.11%	43.77%	47.95%
好当家	未披露	23.72%	19.73%
公司	-98.69%	-71.99%	-58.90%

由上表可以看出，公司与同行业可比上市公司销售毛利率差异较大。一方面系海产品养殖的区域不同、面临的自然环境不同所致，另一方面由于公司目前面临的特殊经营情况，资金不足导致的苗种投入不足，单位固定成本增加所致。因此海参销售毛利与同行公司存在较大差异。

（2）详细说明你公司体外诊断业务毛利率同比有较大幅度增长的原因，该等



毛利率水平与同行业可比公司是否相匹配，是否具有可持续性。

公司回复：

1、公司体外诊断业务毛利率同比有较大幅度增长的原因

公司的体外诊断业务主要包含检测服务、检测试剂盒及其他两部分。报告期内公司体外诊断业务毛利率的同比大幅增长主要源于检测业务，增长的原因主要为报告期内业务量的增长和检测业务模式的变化。具体原因如下：

（1）业务量的增长

报告期内，根据检测政策要求，公司承担了多地卫健委的检测业务，业务量迅速增长，同时检测设备实现满负荷运作，节约了试剂和耗材成本，体现了规模效应。

（2）检测业务模式的变化

报告期内，根据政策要求，对检测的业务模式进行了调整，随着混管检测占比的增加和采样工作的减少，公司有效降低了试剂及耗材的平均成本以及人工和其他费用成本等，进而表现为毛利率的增长。

综上所述，业务量的增长和检测业务模式的变化导致毛利率的大幅度增长。

2、公司体外诊断业务毛利率水平与同行业可比公司的匹配性

项目	公司	金域医学	万孚生物	华大基因	达安基因
2022年度毛利率	65.70%	43.13%	51.82%	52.36%	72.84%

由上表看出，公司毛利率体外诊断业务毛利率水平处于同行业可比公司的中端水平，与同行业可比公司具有匹配性。

3、相关业务的可持续性

（1）检测试剂盒及其他业务

随着公司在体外诊断行业的深耕，具有较好的稳定性。试剂盒产品以自主品牌经营，公司产品附加值来源于全产业链，包括研发、认证、生产及销售。目前大健康事业部旗下各子公司的产品已拥有多个国内医疗器械注册证、FDA 批文、欧盟认证等，部分诊断试剂的应用与临床和科研机构均保持长期合作关系。目前仍有待取得产品注册证的多个产品，取得注册证后就可以着手生产销售，同时公司会持续进行研发投入、不断加强渠道建设，从而提升核心竞争力和综合实力，实现业务的可持续性和公司的长久稳健发展。



（2）检测服务业务

公司检测业务营业收入增加，随着变化及政策的影响，可能导致检测业务的营业收入下滑，对检测业务的可持续性产生影响。但公司的第三方医学检测实验室-天仁医学检验实验室报告期内已完成搭建分子平台、质谱平台及病理平台并成立烟台合生诊所。分子平台的人乳头瘤病毒(HPV)多种分型检测、耳聋基因检测项目 2022 年均已完成性能验证并开展常规检测，人乳头瘤病毒-16，-18 及分型检测已取得国家卫生健康委临床检验中心的室间质评合格证书；“两癌”筛查项目已完成性能验证并开展临床检测；质谱平台的新生儿筛查项目 2022 年开展临床检测，并连续 4 年获得全国新生儿遗传代谢病串联质谱检测-氨基酸和酰基肉碱室间质量评价合格证书；药物浓度监测项目已开展临床检测，并取得 2022 年度全国全血治疗药物监测、血清治疗药物监测室间质量评价合格证书。公司未来将致力于新型检测业务的发展，持续开展多种检测服务，保持公司检测业务的可持续发展。

请年审会计师就上述问题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）评价和测试收入确认流程、存货采购流程的内部控制制度；

（2）检查近三年公司销售合同（订单），复核主要合同（订单）条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则；检查主要采购合同（订单），复核主要合同（订单）条款，评价存货采购的核算的准确性；

（3）分析复核近三年公司整体财务报表，查询同行业相同或类似产品的市场公开报价，与公司的销售价格和采购价格进行对比分析，并通过选取主要的一些产品及客户、供应商，对其收入成本、毛利率等指标的波动情况进行对比分析，判断其售价（或采购价）及各项指标变动是否合理；

（4）结合应收款项审计，选取主要客户对其与公司发生的交易额及往来款项进行函证；结合应付账款审计，选取主要供应商对其与公司发生的交易额及往来款项进行函证；

（5）选取大额收入及成本交易样本，检查销售合同（订单）、发票、出库单、运输单、过磅单、签收单等支持性文件；



(6) 获取并检查公司近三年分行业营业收入成本分析表，了解影响毛利率波动的项目情况并分析其合理性；

(7) 进行截止性测试程序，检查相关交易是否记录在恰当的会计期间；

(8) 向公司管理层访谈了解未来主营业务发展规划、效益预测情况，并检查相关资料。

2、核查结论：

经核查，公司对上述问题的回复与我们核查过程中了解的信息一致，公司披露的毛利率波动合理。

4. 年报显示，你公司报告期实现营业收入 6.29 亿元，同比增加 61.79%，营业收入扣除金额 1,616.24 万元；经营活动产生的现金流量净额-4,296.22 万元，同比减少 246.09%，为近三年最低，其中销售商品、提供劳务收到的现金为 4.68 亿元，同比增加 18.25%，经营活动现金流入 5.01 亿元，同比增加 16.72%。根据相关数据，你公司报告期的累计三年经营现金流入与累计三年营业收入的比值为 120.21%，连续三年下滑，报告期的销售收现比为 74.45%，连续三年下滑。

请你公司：

(1) 结合你公司所处行业特点及发展情况、同行业可比公司情况、你公司经营销售模式及其变化情况、你公司经营和业务发展情况等因素，详细说明你公司经营产生的现金流量净额为负且与你公司营业收入变动情况存在差异的原因及合理性，进一步按主营业务划分，分析说明你公司实现的现金流入变化情况与营业收入变化情况的匹配性，以及你公司营业收入转变为现金流入的能力持续下滑的原因及合理性；

公司回复：

1、公司所处行业特点及发展情况、同行业可比公司情况、公司经营销售模式及其变化情况、公司经营和业务发展情况

(1) 公司所处行业特点及发展情况、公司经营和业务发展情况

①海水养殖业发展趋势

我国水产养殖业总体仍然保持平稳较快发展：全国各级渔业主管部门进一步采取促进水产养殖业发展的各项工作措施，积极争取和实施政策扶持手段，稳定水域滩涂养殖使用权，全力推进水产健康养殖，不断改造养殖基础设施，加强良



种等体系建设，提高水产品质量安全水平，确保了国内水产品的安全有效供给。在国家产业政策和各项有力因素支持下，我国海水养殖业获得了持续增长，已成为沿海地区渔业结构调整的主攻方向。目前，养殖业（包括淡水和海水）在整个渔业中所占的比重不断上升。

公司主要从事海水苗种繁育、海洋牧场生产。海洋牧场生产是公司主要业务，是目前国内特别是山东省大力发展的新兴产业，是“海上粮仓”建设的主战场，也是实施新旧动能转换和推动现代渔业转型升级的重要引擎。公司海洋牧场项目是全国第一批国家级海洋牧场示范区。未来前景广阔发展潜力巨大。

②水产品加工业发展趋势

我国水产品加工行业表现如下：现代高新技术促进了水产加工业的快速发展，水产品加工优势区域更加明显，产业聚集度不断提高；附加值的加工水产品比例有所提升；水产品加工副产物综合利用程度明显提高；新产品的开发取得了较大的进展，各具特色的水产加工产品除满足国内市场供应外，还积极向国外市场拓展，企业质量安全意识明显提升，水产品质量安全控制水平明显提高。我国水产行业市场容量的增长、国内市场需求提高及国际水产品市场需求的推动使得我国水产品需求上升明显，我国海水养殖业预期会出现更有效、更全面、更优化的市场氛围。

公司目前以水产品来料、进料加工为主，近几年受自身资金链等影响，公司加工总量较之前减少。随着影响的逐步减弱和公司经营好转，水产品来料、进料加工业务将逐渐恢复。同时，未来公司计划加大国内市场的开发力度，海洋功能性食品尽快完成由实验室向规模化生产的转化。

③体外诊断业发展趋势

我国大健康产业目前面临良好的政策环境。从生物医药行业发展现状看，党的二十大报告将“健康中国”作为我国 2035 年发展总体目标的一个重要方面，提出“把保障人民健康放在优先发展的战略位置，完善人民健康促进政策”，并对“推进健康中国建设”作出全面部署。在深化医疗卫生改革的大背景下，在全民医保制度实施、医疗等重大专项的推进及人口老龄化趋势等因素的驱动下，医疗扩容趋势依然延续，同时随着人们健康意识的提升和消费能力的提高，以及国家产业政策的推动及支持，使得对医疗卫生、人民健康等的需求增长成为大趋势，



所以，在未来一个时期内，坚持以人民为中心的发展思想，彻底贯彻“健康是幸福生活最重要的指标”，以科研创新、新技术与新产品应用、新场景发展为抓手来驱动和服务大众健康的生物医药企业的收入和利润将会保持持续、稳健的增长。

公司大健康事业部下设子公司、二级公司 9 家，已设立中国、美国两大研发中心，并建设东方海洋精准医疗科技园、美国北卡三角研究园孵化器等园区。2022 年，公司大健康事业部旗下免疫技术平台和第三方医学检测实验室持续开展多产品的研发生产以及检测服务。其中，新一代 VioOne™ HIV 检测试剂、人类免疫缺陷病毒（HIV1/2）抗体检测试剂、人 T 淋巴细胞白血病病毒 I/II 型抗体检测试剂已取得美国 FDA 批文；EB 病毒检测系列试剂、脂溶性维生素，三种免疫抑制剂产品、胃功能检测系列试剂等多种产品取得国家药品监督管理局或山东省食品药品监督管理局颁发的医疗器械注册证（体外诊断试剂）；由公司研制的（2019-nCoV）抗原检测试剂盒（胶体金法）2022 年已取得国家药监局认证的医疗器械注册证，该产品已持续量产并向国内销售；天仁医学检验实验室提多种检测服务，同时开展食品及环境检测业务。

（2）报告期内同行业可比公司情况

项目	公司	好当家	獐子岛	金城医学	万孚生物	华大基因	达安基因
海水养殖、水产品加工营业收入增长率	10.09%	-4.84%	-2.99%				
检测费及试剂盒营业收入增长率	175.01%			29.58%	69.01%	4.14%	57.17%
经营活动产生的现金流量净额增长率	-246.09%	-32.34%	-19.76%	-6.71%	152.98%	-94.49%	25.73%

由上表可以看出，公司海水养殖及水产品加工营业收入有小幅度增长，但同行业可比公司营业收入小幅度下降，主要原因为公司水产品加工占比较大，2021 年度受资金紧张等影响，业务量大幅减少导致 2021 年营业收入的基数较低所致。

公司的检测费及试剂盒营业收入变动趋势与同行业可比公司基本一致，但公司检测费及试剂盒营业收入增长幅度大于同行业可比公司，主要原因为：一是子公司天仁医学检验实验室有限公司的检测业务量大幅度增长，导致营业收入大幅



度增长；二是公司取得欧盟 CE 准入资质的试剂盒自测版等试剂产品出口海外，导致检测试剂盒营业收入增长；三是美国 Avioq, Inc. 的人 T 淋巴细胞白血病病毒抗体检测试剂、HIV 检测试剂销售量增长，同时美元兑人民币汇率上升，导致美国 Avioq, Inc. 营业收入增长。

公司与同行业大部分公司 2022 年度现金流量净额均出现较大幅度下降，但公司现金流量净额下降幅度远大于同行业公司，下降幅度较大的原因详见本年报问询函回复第 4 题（一）公司回复：3、公司经营活动产生的现金流量净额为负的原因及合理性的相关描述。

综上所述，公司所处于的行业环境未发生较大改变，发展前景广阔。公司的经营销售模式未发生较大变化，公司一直致力于水产养殖、水产品加工、体外诊断三大主业的可持续发展，公司与同行业情况存在差异具有合理性。

2、营业收入增长的原因及合理性

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动额	变动率
海水养殖	10,358.49	10,006.31	352.19	3.52%
水产品加工	15,866.69	13,822.08	2,044.61	14.79%
检测费及试剂盒	33,255.00	12,092.40	21,162.60	175.01%
租赁及其他	3,450.04	2,976.15	473.89	15.92%
合计	62,930.23	38,896.94	24,033.29	61.79%

由上表可以看出，公司 2022 年度收入增长的主要来源为水产品加工、检测费及试剂盒营业收入大幅度增长。水产品加工、检测费及试剂盒营业收入大幅度增长的原因如下：

（1）水产品加工营业收入大幅度增长的原因

公司 2022 年度水产品加工的业务量增加了 4000 余吨，导致水产品加工营业收入大幅度增长。

（2）检测费及试剂盒营业收入大幅度增长的原因

公司大健康事业部的业务主要包含检测服务、检测试剂盒及其他两部分。报告期内，大健康事业部对各项业务持续推进，营业收入稳步增长。2022 年度公司检测费及试剂盒营业收入同比大幅增长主要来源检测业务，订单主要来源于各级



卫健委。

3、公司经营活动产生的现金流量净额为负的原因及合理性

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动额	变动率
销售商品、提供劳务收到的现金	46,849.59	39,620.33	7,229.25	18.25%
收到的税费返还	129.73	198.24	-68.51	-34.56%
收到其他与经营活动有关的现金	3,083.12	3,071.23	11.89	0.39%
经营活动现金流入小计	50,062.43	42,889.80	7,172.63	16.72%
购买商品、接受劳务支付的现金	24,633.37	18,209.56	6,423.81	35.28%
支付给职工以及为职工支付的现金	19,206.96	16,168.15	3,038.81	18.80%
支付的各项税费	4,293.92	1,189.85	3,104.07	260.88%
支付其他与经营活动有关的现金	6,224.39	4,381.35	1,843.04	42.07%
经营活动现金流出小计	54,358.65	39,948.91	14,409.74	36.07%
经营活动产生的现金流量净额	-4,296.22	2,940.90	-7,237.11	-246.09%

由上表可以看出，公司销售商品、提供劳务收到的现金的增长率为 18.25%、营业收入增长 61.79%，两项数据增长率不匹配，主要原因为：检测订单主要来源于当地各级卫健委，因当地各级卫健委未能及时支付检测款，从而导致公司当期形成的应收账款无法在当期及时收回。综上所述，检测业务营业收入的增长未带来现金流入，从而导致现金流入变化情况与营业收入变化情况不匹配，营业收入转变为现金流入的能力下滑。

公司 2022 年度现金流量净额为负，同比减少 246.09%的原因主要为以下原因：一是支付给职工以及为职工支付的现金增加了 3,038.81 万元；二是支付的各项税费增加了 3,104.07 万元。

（1）支付给职工以及为职工支付的现金增加的原因

①2021 年由于公司资金偏紧，进料加工并出口的鳕鱼类加工业务基本停滞，2022 年为了稳定生产规模，利用自身的鳕鱼加工技术优势，加大承揽鳕鱼类来料加工业务的订单量，同时增加黄金鲽来料加工业务，2022 年公司水产加工业务规



模比 2021 年有所增长，水产品加工总量的增加使其支付的临时工工资增加；

②公司大健康事业部检测业务量和检测试剂盒的订单量大幅度增加，同时加强研发的投入，使得公司的研发人员、检测人员、销售人员、后勤管理人员人数增加，导致员工工资、社会保险费、公积金增加；

③美国 Avioq, Inc. 本期支付给职工以及为职工支付的现金增加，增加的主要原因为：一是公司客户订单数量增加，使得公司生产部门、销售部门、管理部门人员数量增加；二是公司经营效益提升，当地通货膨胀导致物价上涨，提高了员工工资基数；三是公司继续投入对新产品的研发，使得研发人员的人数增加；四是美元兑人民币汇率上升的影响。综上所述，为应对生产规模扩大的需要，各部门增加了储备人员，员工人数的增加导致支付的职工工资、社会保险费同步增长。

(2) 支付的各项税费增加的原因

①公司本期营业收入大幅度增加，导致支付的增值税款、城建税、教育费附加大幅度增加；

②作为第三方医学检测实验室的子公司天仁医学检验实验室有限公司的营业收入、营业利润增加，从而导致公司的应纳税所得额增加，支付的企业所得税款增加；

③美国 Avioq, Inc. 2021 年度存在可使用当年度所得额弥补的以前年度亏损额以及以前年度形成并可结转以后年度使用的符合加计扣除条件的研发费用，导致 2021 年度美国 Avioq, Inc. 不需预缴支付当年度的企业所得税；2022 年度美国 Avioq, Inc. 无可弥补以前年度亏损额且本期经营利润为正，需要预缴支付当年度的企业所得税。上述原因导致 2022 年度支付的企业所得税款增加。

(2) 结合行业特点、自身经营模式等因素，根据本所《上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》之 4.2 “营业收入扣除相关事项”的规定，说明你公司各类业务是否具有偶发性、临时性等特征，是否具备商业实质，营业收入扣除的具体金额及其判断依据，是否存在营业收入扣除不充分、不完整的情形；

公司回复：

1、2022 年营业收入的构成情况如下：

单位：万元

收入类别	主营业务收入	其他业务收入	营业收入合计
------	--------	--------	--------



海水养殖	10,358.49		10,358.49
水产品加工	15,866.69		15,866.69
检测费及试剂盒	33,255.00		33,255.00
保税仓库租赁业务		1,524.24	1,524.24
仓库租赁业务		166.90	166.90
关联方租赁业务		71.76	71.76
国外房屋租赁业务		465.12	465.12
材料及其他存货销售		464.03	464.03
研发技术服务		274.04	274.04
产品使用培训服务		117.98	117.98
消杀业务		284.79	284.79
劳务服务		17.64	17.64
运输服务		28.02	28.02
垂钓服务		35.53	35.53
合计	59,480.19	3,450.04	62,930.23

2、行业特点和自身经营模式

公司主要从事海水苗种繁育、养殖，水产品加工，生物科技，保税仓储物流以及体外诊断试剂的研发、生产与销售和检测服务等业务，是一家集海水养殖、冷藏加工、生物制品、医药中间体、科研推广及国际贸易于一体的国家级高新技术企业、国家级企业技术中心、农业产业化国家重点龙头企业、国家级水产良种场。

公司海水养殖收入为公司自产海产品的销售收入，公司以捕捞的养植物提供给客户，开具水产品出库单、销货发票后确认收入；公司冷藏加工品收入为进料加工和来料加工的产品销售收入，公司以货物提供给客户，并收到购货方签收单后开具发票确认收入，出口产品根据销售合同、出口发票、报关单，在产品离岸时确认收入；公司体外诊断板块业务收入包含检测服务、检测试剂盒及其他两部分，其中检测试剂盒收入确认的具体方法为货物提供给客户，并收到购货方签收单后开具发票确认收入；针对检测服务，公司以出具检测报告的时点确认收入；其他业务收入在与满足收入确认准则条件下，在客户取得相关商品控制权时确认收入。

3、营业收入扣除项目的判断依据

公司以及各子公司主要从事海水养殖、冷藏加工、生物制品、医药中间体、科研推广及国际贸易等业务，故将以上业务定义为主营业务收入。除以上之外的收入定义为与主营业务无关的业务收入。

根据深圳证券交易所《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》的要求，公司未确认且不存在不具备商业实质的收入，并将与主营业务无关的业务收入作



为营业收入的扣除项目。与主营业务无关的业务收入是指与公司正常经营业务无直接关系，或者虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊、具有偶发性和临时性，影响报表使用者对公司持续经营能力做出正常判断的各项收入。包括但不限于以下项目：

(1) 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。

(2) 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。

(3) 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。

(4) 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。

(5) 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。

(6) 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。

4、公司营业收入扣除项目

公司2022年度与主营业务无关的业务收入已作为营业收入扣除，具体情况如下：

项目	金额（万元）	业务内容	核算科目
仓库租赁业务	166.90	卫健局租赁物资仓库取得的租金收入	其他业务收入
关联方租赁业务	71.76	关联方租赁取得的租金及与之相关的水电费收入	
国外房屋租赁业务	465.12	国外房屋租赁取得租金收入	
材料及其他存货销售	464.03	销售原材料、低值易耗品、检测试剂配套设备等收入	
产品使用培训服务	117.98	销售产品时对应的产品知识培训、仪器使用培训收入	
消杀业务	284.79	保税仓库仓储物流过程中消杀环节产生的消杀收入	
劳务服务	17.64	提供给关联方的劳务费收入	
运输服务	28.02	销售产品时提供的运输服务收入	
合计	1,616.24		



除上述扣除事项之外，公司不存在其他与主营业务无关的业务收入或者虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊，具有偶发性和临时性，影响报表使用者对公司持续经营能力做出正常判断的各项收入。公司在营业收入中扣除与主营业务无关的业务收入是充分、完整的。

(3) 在对上述问题回复的基础上，自查说明你公司报告期以及历史财务年度是否存在营业收入等财务数据不实的情形。

公司回复：

经自查，公司报告期以及历史财务年度不存在营业收入等财务数据不实的情形。

请年审会计师就上述问题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) 获取并复核管理层编制现金流量表及各项目明细，结合业务模式、信用政策、结算周期等分析经营活动现金流量净额下降的原因与合理性；；

(2) 了解和评估管理层针对收入的确认政策，以及所采用的关键内部控制设计和运行的有效性；

(3) 与公司管理层了解本期营业收入变动原因，了解公司 2022 年度销售结算情况，检查应收账款回款；

(4) 了解公司所处的行业及其特点，公司自身的经营模式，评估业务与主营业务的关联程度和对交易商业实质的判断；

(5) 取得公司提供的营业收入构成明细表，检查公司对营业收入确认的真实性和完整性，并检查对其明细划分判断依据的合理性；

(6) 根据营业收入扣除事项的相关规定，对公司提供的营业收入扣除项目及其金额，逐一进行核查，检查收入扣除项的判断依据是否合理，扣除项目对应金额是否准确；

(7) 结合《上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》中“营业收入扣除相关事项”的规定分析公司营业收入扣除是否完整；

2、核查意见

经核查，我们认为，公司实现的现金流入变化情况与营业收入变化情况存在



差异原因合理，营业收入转变为现金流入的能力下滑原因合理，不存在营业收入扣除不充分、不完整的情形。

5. 年报显示，你公司报告期按单项计提坏账准备的应收账款期末账面余额 3.25 亿元，占总体的比例 56.89%，近 3 年的占比维持较高水平，报告期计提坏账准备比例 100%，涉及的对象为国内客户；按账龄划分，你公司报告期 3 年以上的应收账款期末账面余额为 3.27 亿元，占总体的比例 57.25%；按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款合计 2.43 亿元，占总体的比例 42.55%，其中第一名欠款 1.33 亿元，占总体的比例 23.21%，计提坏账 537.75 万元。

请你公司：

(1) 说明报告期按单项计提坏账准备的应收账款的具体构成，包括但不限于欠款方及其关联关系、相关交易背景和原因、交易发生时间、账龄结构、交易总金额及历史回款情况、款项未能收回的原因等；

公司回复：

1、报告期按单项计提坏账准备的应收账款的具体构成

报告期按单项计提坏账准备的应收账款绝大多数为 2018 年度及以前销售海水养殖产品及少部分水产品加工产品形成的应收账款，具体明细如下表所示：

单位：万元

名称	应收账款余额	交易发生时间	交易总金额 (含税)	历史回款情况	账龄结构			
					2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
客户 1	2,142.59	2012 年-2018 年	4,749.85	2,607.26	-	-	1,028.43	1,114.16
客户 2	1,664.00	2012 年-2019 年	3,929.46	2,265.46	-	-	929.45	734.55
客户 3	1,602.43	2012 年-2018 年	3,634.29	2,031.86	-	-	964.24	638.19
客户 4	1,494.16	2012 年-2018 年	2,911.38	1,417.22	-	-	615.35	878.81
客户 5	1,468.01	2011 年-2018 年	4,226.90	2,758.89	-	-	800.28	667.73
客户 6	1,461.51	2013 年-2018 年	3,305.02	1,843.51	-	-	852.18	609.33
客户 7	1,324.94	2014 年-2018 年	2,463.14	1,138.20	-	-	603.67	721.27
客户 8	1,267.52	2014 年-2018 年	2,979.59	1,712.07	-	-	747.07	520.46
客户 9	1,222.97	2012 年-2018 年	2,455.71	1,232.74	-	-	704.02	518.94
客户 10	1,139.40	2014 年-2018 年	2,454.26	1,314.86	-	-	598.67	540.74
客户 11	1,134.48	2011 年-2018 年	3,263.99	2,129.51	-	-	688.17	446.31
客户 12	1,089.13	2013 年-2018 年	2,377.58	1,288.46	-	-	738.69	350.44
客户 13	980.32	2014 年-2018 年	1,941.79	961.47	-	-	551.84	428.48
客户 14	955.05	2012 年-2018 年	1,747.06	792.01	-	-	457.95	497.11
客户 15	944.86	2014 年-2018 年	2,331.26	1,386.40	-	-	435.91	508.95
客户 16	822.95	2012 年-2018 年	3,383.58	2,560.63	-	-	399.62	423.33



名称	应收账款余额	交易发生时间	交易总金额 (含税)	历史回款情况	账龄结构			
					2-3 年	3-4 年	4-5年	5年以上
客户 17	798.89	2013年-2018年	1,652.58	853.69	-	-	459.11	339.78
客户 18	774.45	2014年-2018年	1,680.88	906.43	-	-	503.47	270.98
客户 19	760.81	2014年-2018年	1,889.98	1,129.17	-	-	299.00	461.80
客户 20	711.50	2012年-2018年	2,105.80	1,394.29	-	-	422.59	288.91
客户 21	692.09	2014年-2018年	1,349.54	657.45	-	-	372.15	319.94
客户 22	582.28	2012年-2018年	2,112.22	1,529.94	-	-	227.11	355.17
客户 23	545.72	2013年-2018年	1,086.00	540.28	-	-	382.02	163.70
客户 24	466.16	2012年-2018年	988.89	522.73	-	-	270.10	196.06
客户 25	436.94	2014年-2018年	794.96	358.02	-	-	177.34	259.60
客户 26	419.54	2013年-2018年	834.43	414.89	-	-	128.30	291.24
客户 27	398.76	2012年-2018年	796.11	397.35	-	-	174.89	223.87
客户 28	384.44	2014年-2018年	1,129.48	745.04	-	-	182.54	201.90
客户 29	375.75	2014年-2018年	903.23	527.48	-	-	172.06	203.68
客户 30	354.83	2014年-2018年	938.58	583.75	-	-	190.93	163.90
客户 31	315.36	2013年-2018年	1,046.31	730.95	-	-	226.19	89.17
客户 32	309.16	2013年-2018年	829.97	520.81	-	-	179.87	129.29
客户 33	307.41	2013年-2018年	1,223.14	915.74	-	-	175.68	131.73
客户 34	291.24	2013年-2018年	788.91	497.67	-	-	148.50	142.74
客户 35	277.80	2014年-2018年	920.12	642.32	-	-	154.20	123.60
客户 36	229.96	2014年-2018年	708.32	478.36	-	-	95.17	134.79
客户 37	227.79	2012年-2018年	793.24	565.44	-	-	104.45	123.34
客户 38	217.56	2012年-2018年	686.05	468.49	-	-	181.08	36.48
客户 39	211.99	2014年-2018年	730.18	518.20	-	-	108.40	103.59
客户 40	200.85	2013年-2018年	723.23	522.38	-	-	49.30	151.55
客户 41	199.29	2013年-2018年	718.93	519.64	-	-	65.25	134.04
客户 42	185.57	2013年-2018年	703.07	517.50	-	-	59.11	126.47
客户 43	181.76	2013年-2018年	747.05	565.29	-	-	64.06	117.70
客户 44	176.16	2013年-2018年	639.94	463.78	-	-	83.18	92.98
客户 45	163.85	2012年-2018年	583.02	419.17	-	-	46.55	117.30
客户 46	129.78	2012年-2018年	596.98	467.20	-	-	64.17	65.61
客户 47	107.18	2015年-2018年	399.66	292.48	-	-	61.50	45.68
客户 48	91.12	2012年-2017年	690.44	599.32	-	-	-	91.12
客户 49	82.92	2012年-2018年	607.65	524.73	-	-	36.11	46.80
客户 50	57.52	2015年-2017年	212.47	154.95	-	-	-	57.52
客户 51	39.08	2020年	39.08	-	39.08	-	-	-
客户 52	35.50	2020年	35.50	-	35.50	-	-	-
客户 53	15.02	2020年	36.45	21.43	15.02	-	-	-
客户 54	13.70	2017年-2018年	72.08	58.39	-	-	13.70	-
客户 55	7.91	2020年	14.91	7.00	7.91	-	-	-
客户 56	7.09	2020年	7.09	-	7.09	-	-	-
客户 57	5.84	2020年	13.32	7.49	5.84	-	-	-
客户 58	1.96	2019年	1.96	-	-	1.96	-	-



名称	应收账款余额	交易发生时间	交易总金额 (含税)	历史回款情况	账龄结构			
					2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
客户 59	1.34	2020 年	1.34	-	1.34	-	-	-
客户 60	0.88	2017 年	0.88	-	-	-	-	0.88
客户 61	0.61	2016 年	0.61	-	-	-	-	0.61
合计	32,509.68	-	80,989.45	48,479.78	111.78	1.96	16,993.65	15,402.29

公司应收账款单独计提坏账准备的客户多数为采购海水养殖产品的个体加工厂和个体贸易商及少数零星散户，以上客户与公司均无关联关系。客户应收账款的期末账龄均较长，具体未收回原因如下：1、部分客户表示因自身经营状况不佳、经营资金短缺，当前确实无力支付相关欠款；2、部分客户由于公司原业务人员离职，后续对接人员无前期销售关系维系，给催收带来一定的难度；3、部分客户已注销或撤店，公司业务人员无法联系到部分欠款客户。

(2) 结合你公司会计政策等因素，详细说明你公司将相关应收账款按单项计提坏账准备的原因、依据及其合理合规性，是否符合企业会计准则的有关规定，在此基础上说明你公司按单项计提坏账准备的应收账款占比较高的原因，是否与你公司历史情况、同行业可比公司情况存在重大差异，如是，请说明原因及合理性；

公司回复：

1、将相关应收账款按单项计提坏账准备的原因、依据及其合理合规性

根据公司会计政策：对于存在逾期、违约、纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的应收款项，单独进行预期信用损失测试。

自 2018 年起上述应收款项客户因受大环境影响、终端客户付款节奏放缓等原因导致客户现金流十分紧张，支付能力受到影响导致客户违反合同条款，逾期未履行合同义务。

当客户出现还款困难迹象，预期上述应收账款在整个存续期内的预计损失率较高，公司对该部分应收账款单独进行预期信用损失测试。

经测试，对于存在以下情况的客户：①经营现金流紧张，回款意愿低；②客户处于失联状态；③通过法律诉讼或其他催收手段仍催收无果的，公司在综合考虑债务人的经营情况、财务状况、催收情况等因素的前提下，对于该部分存续期内预计损失率较高的应收账款单项计提坏账，符合公司会计政策及会计准则规定。



2、按单项计提坏账准备的应收账款占比较高的原因

期末公司按单项计提坏账准备的应收账款占应收账款余额的比例为 56.89%，占比较高的主要原因系公司前期授信业务监管力度不足、客户经营资金短缺、收入规模及收紧信用政策所致。

(1) 前期公司在给予客户授信金额及期限时，未进行有效评估和审批；在出现还款延迟的迹象时，未及时调整授信。报告期单项计提坏账准备的客户，大多数均与公司存在较长的合作期限，形成了长期良好的合作关系，在 2017 年及以前，客户自身周转运营情况良好，回款及时，公司根据销售规模及历史回款情况给予了部分客户一定时间（多数为 1 年）的授信期。在评估客户的信用风险时，公司未综合考虑客户的实际资产规模、经营状况、财务状况等因素，相关授信未得到有效审批监管。

(2) 由于客户自身原因，如经营周转困难，经营资金短缺等因素，导致确实无力偿付货款，另一方面由于客户多为个体经销商，部分客户注销或闭店，导致客户失联，公司原有业务人员离职，后续对接人员未能及时有效进行催收。这些因素进一步增加了呆滞应收账款的总金额。

(3) 自 2018 年海水养殖业务客户的应收账款回款出现困难后，公司及时调整海水养殖客户的销售信用政策，目前海水养殖销售多为现款现货，基本不存在赊销情况，应收账款余额显著降低。

综上所述，由于前期公司内部授信监管问题、客户自身经营问题，导致信用风险较高的应收账款增加；而后期公司及时调整客户信用政策导致了整体应收账款余额的减少。以上原因导致了按单项计提坏账准备的应收账款占比较高。

3、是否与你公司历史情况、同行业可比公司情况存在重大差异

2018 年以前，公司与客户合作情况良好，客户回款及时，客户无明显的逾期还款情况，公司不存在单项计提坏账的应收账款。自 2018 年起，由于客户出现了逾期回款情况，其信用风险显著增加，其风险特征显著不同于按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，因此单项评估信用风险并对其单项计提坏账准备，公司应收账款坏账准备相关会计政策未发生变化。

单项计提坏账准备的应收账款占比与同行业对比情况如下：



公司名称	单项计提坏账应收账款占比
ST 獐子岛	6.31%
好当家	1.50%
公司	56.89%

由上表可以看出，公司单项计提坏账准备的应收账款占比高于同行业公司，主要系公司前期对客户信用风险的管理、客户自身经营问题等原因所致。

(3) 说明你公司对相关应收账款全额计提坏账准备的具体原因、依据及其合理合规性，是否符合企业会计准则的有关规定

公司回复：

公司根据会计准则规定对逾期客户单项评估信用风险，在综合考虑债务人的经营情况、财务状况、催收情况等因素，预计无法偿还欠款可能性极大，基于谨慎性原则，因此全额计提坏账准备。自 2020 年至今公司已停止与上述逾期客户合作，截至本回函日，上述逾期客户应收款项仍未回款，基于前述理由及其判断，其全额计提坏账准备具有合理性，符合企业会计准则的有关规定。

(4) 结合你公司所处行业发展情况、同行业可比公司情况等因素，说明你公司长账龄应收账款占比较高的原因及合理性，你公司相应计提的坏账准备比例、依据及其合理合规性；

公司回复：

1、公司应收账款账龄及与同行业对比情况

(1) 报告期末公司应收账款按照账龄列示如下：

单位：万元

账龄	合计	其中：单项计提账龄	其中：组合账龄	其中：组合账龄金额占合计金额比例 (%)
1 年以内	23,964.33	-	23,964.33	97.26
1-2 年	327.37	-	327.37	1.33
2-3 年	142.24	111.78	30.47	0.13
3-4 年	26.35	1.96	24.39	0.10
4-5 年	16,994.28	16,993.65	0.63	0.00
5 年以上	15,694.19	15,402.29	291.90	1.18
合计	57,148.77	32,509.68	24,639.09	100.00

由上表可以看出，长账龄应收账款（3 年以上）主要为单项计提坏账应收账款。在应收账款的账龄组合中，3 年以上应收账款仅占应收账款余额 1.28%。



(2) 将公司按组合计提坏账准备应收账款账龄，与同行业可比上市公司 ST 獐子岛、好当家对比如下：

单位：万元

账龄	公司	ST 獐子岛	好当家
1 年以内	23,964.33	23,422.32	2,664.10
1-2 年	327.37	694.24	18.39
2-3 年	30.47	2,537.32	24.78
3-4 年	24.39	320.27	117.38
4-5 年	0.63	92.17	
5 年以上	291.90	687.99	
合计	24,639.09	27,754.30	2,578.16
3 年以上账龄应收占比 (%)	1.28	3.96	4.55

由上表可知，公司按组合计提坏账准备的应收账款中，长账龄应收账款占比低于同行业可比公司。

综上所述，公司长账龄应收账款占比较高多为前述单项计提坏账的应收账款所致，按照账龄组合计提的应收账款账龄与同行业相比无较大差异。

2、公司坏账计提比例及与同行业对比情况

对于存在客观证据表明存在减值的应收账款对其单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备；对于不存在减值客观证据的应收账款，基于其信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。公司应收账款坏账准备计提标准与同行业可比公司不存在差异。其中按账龄组合的预期信用损失率与同行业公司对比情况如下表所示：

账龄	公司 计提比例 (%)	ST 獐子岛 计提比例 (%)	好当家 计提比例 (%)	平均 计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4.00	5.00	5.00	4.67
1 至 2 年 (含 2 年)	8.00	10.00	10.00	9.33
2 至 3 年 (含 3 年)	20.00	20.00	15.00	18.33
3 至 5 年 (含 5 年)	50.00	30.00	50.00	43.33
5 年以上	100.00	50.00	50.00	66.67

由上表可以看出，公司账龄组合计提比例与同行业公司无较大差异。

综上所述，公司应收账款的坏账准备计提比例依据合理。

(5) 说明你公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的具体构成，包括但不限于欠款方及其关联关系、相关交易背景和原因、交易发生时间、账龄结构、交易总金额及历史回款情况、款项未能收回的原因等，你对相关应收账



款全额计提坏账准备的具体原因、依据及其合理合规性，是否符合企业会计准则的有关规定；

公司回复：

报告期末，公司前5名应收账款客户应收账款具体构成如下：

单位：万元

名称	应收账款余额	坏账准备金额	交易发生时间	交易总金额(含税)	历史回款情况	账龄结构			
						1年以内	1-2年	4-5年	5年以上
客户1	13,265.23	537.75	2020年-2022年	15,989.57	2,724.34	13,086.68	178.55	-	-
客户2	4,856.49	194.26	2021年-2022年	7,331.36	2,474.87	4,856.49	-	-	-
客户3	2,387.65	95.51	2021年-2022年	3,102.46	714.82	2,387.65	-	-	-
客户4	2,142.59	2,142.59	2012年-2018年	4,749.85	2,607.26	-	-	1,028.43	1,114.16
客户5	1,664.00	1,664.00	2012年-2019年	3,929.46	2,265.46	-	-	929.45	734.55
合计	24,315.95	4,634.11		35,102.70	10,786.75	20,330.81	178.55	1,957.88	1,848.70

上表中前3名客户为公司对外提供检测服务产生的应收账款，应收客户均为各级卫健委政府部门，不存在减值迹象，按照账龄为信用风险组合计提坏账准备；第4、5名客户为单项计提客户，具体单项计提原因、依据及合理性见问题5（2）企业回复1。上述应收客户坏账准备计提依据符合企业会计准则的有关规定。

（6）在对上述问题回复的基础上，核查说明你公司相关应收账款所涉及的交易是否具有商业实质，是否存在通过虚构交易进而虚增收入、利润的情形。

公司回复：

针对上述问题公司详细核查了应收账款对应的交易内容、梳理了单项计提坏账准备客户未能收回货款原因，公司相关应收账款涉及的交易均为正常销售业务产生，不存在不具有商业实质的情形，不存在通过虚构交易进而虚增收入、利润的情况。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见，并重点说明对公司相关应收账款涉及的交易所执行的审计程序、获取的审计证据及结论，相关交易是否真实、是否具有商业实质。

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）了解和评价管理层对信用政策及应收账款可收回性的内部控制、营业收入相关内部控制的设计和运行有效性，并对收入确认相关内部控制执行控制测试。



(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层计提依据；

(4) 对收入实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并分析波动原因；

(5) 对销售收入执行细节测试：检查销售合同、销售发票、出库单、捕捞记录、期后回款等信息；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2、获取的审计证据

(1) 管理层对信用政策及应收账款可收回性访谈记录；

(2) 管理层关于单项计提坏账准备的说明；

(3) 获取了管理层预期信用损失计提表，单项计提预计信用损失明细及依据，包括工商查询公司注销证明、通过法律诉讼手段催收应收账款的催款的法院判决书，其他催收记录等；

(4) 取得应收账款、营业收入明细账；

(5) 主要客户报告期前及部分期后的销售合同、销售发票、出库单、银行回单等。

3、核查结论

由于单项计提坏账客户业务发生时间为 2017 年-2018 年度，因原有业务团队离职无法与之联系以及部分客户注销或闭店导致多年失联等因素，致使本次核查无法对相关客户进行访谈了解，故本次核查仅通过检查相关历史原始单据（销售合同、销售发票、出库单）等资料对以往的销售业务进行检查。经检查，根据目前获取的审计证据，未发现相关收入存在不真实或不具有商业实质的情况。

6. 年报显示，你公司报告期对前五名客户合计销售金额 3.23 亿元，占年度销售总额比例 51.38%，占比近三年逐年增加；向前五名供应商合计采购金额 0.33 亿元，占年度采购总额比例 17.68%。

请你公司：

(1) 说明你公司报告期前五名客户和供应商的基本情况，包括但不限于相关主体的名称，交易内容、交易背景、交易时间及回款情况等，并核查说明相关主



体与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系；

公司回复：

1、报告期内前五大客户的具体情况

单位：万元

客户名称	交易内容	交易背景	交易时间	销售金额（不含税）	截至回函日的回款金额
客户 1	检测服务、物资	检测及物资的需求增加	2022 年度	12,353.07	1,450.00
客户 2	HTLV 试剂盒	用于美国血筛市场的白血病病毒筛查	2022 年度	7,352.18	7,352.18
客户 3	检测服务、物资	检测及物资的需求增加	2022 年度	6,584.87	2,937.52
客户 4	冻明太鱼籽/冻鲑鱼片	销售日本市场的加工水产品	2022 年度	3,362.47	3,362.47
客户 5	检测服务	检测的需求增加	2022 年度	2,680.73	668.13
合计				32,333.31	15,770.30

由上表可知，前五大客户均为国外客户或政府单位客户，主要产品类型涉及检测服务、试剂盒销售、水产品加工。截至回复日，除部分政府单位外，国外客户均已回款。

2、报告期内前五大供应商的具体情况

单位：万元

供应商名称	交易内容	交易背景	交易时间	采购金额（不含税）
供应商 1	检测相关试剂	检测业务增加对检测试剂的需求量增加	2022 年度	1,348.29
供应商 2	鲑鱼原料	水产品进料加工需求	2022 年度	990.42
供应商 3	检测相关试剂	检测业务增加对检测试剂的需求量增加	2022 年度	404.10
供应商 4	物资原材料	物资的需要增加	2022 年度	299.97
供应商 5	包装物料	水产品包装	2022 年度	269.56
合计				3,312.34

由上表可知，前五大供应商为检测服务配套材料、进料加工产品、包装物品供应商。

3、是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系

经核查，上述客户、供应商均与我公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东、实际控制人均不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

（2）说明你公司前五名客户近三年的变化情况及其原因，进一步分析说明你公司客户集中度逐年提升的原因及合理性，你公司是否存在对个别客户的重大依



赖。

公司回复：

1、前五名客户近三年变化情况及原因

公司 2022 年前五名客户销售金额及销售占比如下表：

单位：万元

客户名称	交易内容	销售金额	占年度销售总额比例
客户 1	检测服务、物资	12,353.07	19.63%
客户 2	试剂盒销售	7,352.18	11.68%
客户 3	检测服务、物资	6,584.87	10.46%
客户 4	水产品加工	3,362.47	5.34%
客户 5	检测服务	2,680.73	4.26%
合计		32,333.31	51.38%

公司 2021 年前五名客户销售金额及销售占比如下表：

单位：万元

客户名称	交易内容	销售金额	占年度销售总额比例
客户 2	试剂盒销售	6,837.19	17.58%
客户 4	水产品加工	3,104.43	7.98%
客户 1	检测服务、物资	1,832.34	4.71%
客户 6	水产品加工	1,122.22	2.89%
客户 7	水产品加工	905.07	2.33%
合计		13,801.26	35.48%

公司 2020 年前五名客户销售金额及销售占比如下表：

单位：万元

客户名称	交易内容	销售金额	占年度销售总额比例
客户 4	水产品加工	4,523.53	10.57%
客户 6	水产品加工	2,896.19	6.77%
客户 7	水产品加工	1,388.16	3.24%
客户 8	水产品加工	1,312.84	3.07%
客户 9	水产品加工	1,167.10	2.73%
合计		11,287.82	26.37%

由上表可知，公司近三年的前五名销售数据共涉及九位客户，交易内容包括检测服务、试剂盒销售业务、水产品加工业务。前五名客户变化主要系公司主营业务面临的行业形式与发展机遇、公司自身经营战略所致。水产品加工为公司的老牌业务，通过长期的积累和沉淀，已收获一大长期合作关系良好的稳定客户。而近些年公司在体外诊断业务上的投入也取得了一定成绩，体外诊断行业涉及的试剂盒及检测服务收入逐年增加。



2、客户集中度逐年提升的原因及合理性

公司客户集中度逐年增加，一方面系体外诊断业务销售收入增加所致，另一方面系外部环境及公司自营资金短缺原因导致传统水产品加工业务以来料加工为主，销售额略有下降所致。

检测服务及试剂盒销售均属于体外诊断行业。近三年销售收入呈快速增长态势，其原因一方面 Avioq, INC. 公司通过积极有效的市场开拓，与客户一达成了长期稳定的合作关系，销售的主要产品 HTLV 试剂盒，销售金额逐年增加；另一方面，国家政策及市场需求的变化给第三方医学检测机构带来了新的发展机遇，报告期内大健康事业部开展的检测业务增加。

水产品加工行业包括来料加工及进料加工两部分，属于传统的加工行业。经过公司多年在该领域的探索与发展，因质量的严格把控以及完善的销售服务体系，与多数水产品加工客户建立起了长期良好的合作，水产品加工客户整体未发生明显变化。另一方面，由于全球通货膨胀原材料价格上涨以及公司自身资金紧张，导致进料加工业务量下降，使得部分客户销售金额呈现出略微下降的趋势。

综上所述，前五名客户集中度增加主要系公司体外诊断业务销售收入增长势头迅猛、传统业务销售额略降所致，其变化具有合理性。

3、公司是否存在对个别客户的重大依赖

公司近三年前五名客户集中度提升系大健康部分相关收入增加所致，随着变化，公司前五名客户集中度也会随之降低。

目前公司从事海水苗种繁育、养殖，水产品加工，生物科技，保税仓储物流以及体外诊断试剂的研发、生产与销售和检测服务等业务。未来公司将继续大力推进海洋产业和大健康产业共同发展，加快推动公司产业转型、升级，实现企业双轮驱动、科技创新的可持续发展，因此，公司对于个别客户不存在重大依赖。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

1、针对上述事项，我们主要执行了以下核查程序：

(1) 了解公司销售和采购业务流程，评价其内部控制制度设计是否合理，并对销售循环和采购循环内部控制实施穿行测试，对关键控制点实施控制测试，评价公司销售业务、采购业务内部控制执行是否有效；



(2) 获取公司的销售明细表、采购明细表，对公司主要客户及供应商结构进行分析；

(3) 通过公开信息查询公司客户、供应商的基本情况，了解其与公司的合作背景及关联关系；

(4) 获取前五大客户及供应商的销售及采购明细，检查前五大客户及供应商近三年与公司的交易情况；

(5) 对前五大客户及供应商的交易发生额及往来余额执行函证程序

2、核查意见

经核查，我们认为，公司报告期前五名客户和供应商与公司、公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东、实际控制人不存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系；公司前五名客户近三年变化情况合理，客户集中度逐年提升原因合理，不存在对个别客户的重大依赖。

7. 年报显示，你公司报告期末存货账面余额 3.08 亿元，主要由原材料、库存商品、消耗性生物资产等构成，本期计提存货跌价准备 3,521.13 万元，形成资产减值损失 3,521.13 万元，同比减少 71.10%，转回或转销 2.68 亿元。你公司本期对非专利技术计提无形资产减值准备 2,192.75 万元，形成资产减值损失 2,192.75 万元，同比增加 2,316.41%。

请你公司：

(1) 说明原材料的具体构成、存放地点、存放仓库属性、原材料期末账面余额有较大幅度增加的原因及合理性，同时结合原材料的库龄、可变现净值等因素，论证说明对原材料计提存货跌价准备的合理性、充分性；

公司回复：

1、原材料的具体构成及期末账面余额有较大幅度增加的原因及合理性

报告期末，公司原材料的具体构成如下：

单位：万元

品类	存放地点	仓库属性	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	变动金额	变动比例 (%)
加工主料	中国境内	自营仓库 -冷库	511.70	199.63	312.07	156.32
医疗检测原料	中国境内	自营仓库 -常温库	313.31	98.60	214.71	217.76



加工辅料	中国境内	自营仓库 常温库	472.33	522.79	-50.46	-9.65
包装物	中国境内	自营仓库 常温库	72.37	115.34	-42.97	-37.26
饵料	中国境内	自营仓库 常温库	70.56	52.71	17.85	33.86
其他	中国境内	自营仓库 常温库	0.56	0.56		
合计			1,440.83	989.63	451.20	45.59

公司原材料账面余额同比增加 451.20 万元，增加幅度 45.59%，增加的原材料主要为加工主料，原因为：①2022 年末公司进料加工业务订单增加，按照订单需求对原材料进行备货；②2022 年检测业务量急剧增加，公司相应增加原料储备。公司原材料期末账面余额变动情况合理，符合公司经营的实际状况。

2、对原材料计提的存货跌价准备情况

截至 2022 年 12 月 31 日，公司原材料期末余额 1,440.83 万元，原材料跌价准备金额 80.08 万元，原材料账面价值 1,360.75 万元。

(1) 原材料库龄情况

单位：万元

品类	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
加工主料	365.00	2.70	124.16	19.84	511.70
医疗检测原料	277.82	35.49			313.31
加工辅料	352.26	70.02	29.73	20.32	472.33
合计	995.08	108.21	153.89	40.16	1,297.34
占比 (%)	76.70	8.34	11.86	3.10	100.00

由上表可以看出，公司期末原材料库龄以 1 年为主，2 年以上原材料主要系因备货量多于订单量而形成库存，部分原材料仍可继续用于后续订单或其他产品中，对于无法正常使用的原材料按照市场原材料处理价值计提存货跌价。

(2) 公司原材料可变现净值

根据企业会计准则规定，公司在期末对存货进行全面清查，如由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，应按可变现净值低于存货成本部分，计提存货跌价准备。对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估



计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于库龄较长，预计未来无客户需求，存在减值迹象的原材料，按该等材料的残值作为可变现净值，计提跌价准备。

综合所述，公司对原材料计提跌价准备合理、充分。

(2) 说明库存商品的具体构成、仓储情况、所在仓库属性、交付周期、期末账面余额有较大幅度减少的原因及合理性，同时结合可变现净值等因素，说明对库存商品计提存货跌价准备的合理性、充分性；

公司回复：

1、库存商品的具体构成及期末账面余额有较大幅度减少的原因及合理性

(1) 报告期末，库存商品的具体构成如下：

单位：万元

品类	存放地点	仓库属性	2022年12月31日	2021年12月31日	变动金额	变动比例(%)
水产品加工产品	中国境内	自营仓库-冷库	2,087.26	2,796.51	-709.25	-25.36
水产品加工产品	中国境内	自营仓库-常温库	6,390.57	6,454.64	-64.07	-0.99
体外诊断及检测类产品	中国境内	自营仓库-常温库	511.65	1,170.43	-658.78	-56.29
合计			8,989.48	10,421.58	-1,432.10	-13.74

公司库存商品账面余额同比减少 1,432.10 万元，减少幅度 13.74%，减少的主要产品为冷冻水产品加工产品以及医疗检测产品，原因为：①水产品加工产品期末库存减少主要系因市场需求消化了上期库存所致；体外诊断检测产品期末库存减少主要系上期库存根据订单约定时间在本期交付所致。公司库存商品期末账面余额变动情况合理，符合公司经营的实际情况。

(2) 库存商品交付周期

本公司库存商品按订单属性，分为有订单类产品和非订单类产品。

①非订单类产品：

此类产品根据年度销售计划进行原料采购和加工生产，形成库存商品，后续根据市场情况调整销售方向，不以订单方式组织加工生产。

②有订单类产品：



A. 水产品加工业务

水产品加工业务主要为根据客户订单进行水产品加工。目前公司水产品加工业务以来料加工为主，客户会在渔获季节购买原料，分批次将原料装运，原料运送至公司仓库后，客户根据其市场销售需求，通过邮件方式向公司传递销售订单，公司根据客户订单计划安排加工生产及装运。大部分产品即产即发，少部分会在公司暂存。

B. 医疗检测业务

医疗检测业务主要根据仓库实时库存情况、最高最低安全库存量以及销售订单量组织生产，产品交付周期一般在一周左右。

2、对库存商品计提的存货跌价准备情况

截至 2022 年 12 月 31 日，公司库存商品期末余额 8,989.48 万元，库存商品跌价准备金额 7,052.72 万元，库存商品账面价值 1,936.76 万元。

根据企业会计准则规定，公司在期末对存货进行全面清查，如由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，应按可变现净值低于存货成本部分，计提存货跌价准备。公司报告期对存货计提存货跌价准备的具体过程如下：

(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金额（产成品数量乘以销售单价，其中销售单价取自期末最近 3 个月内的同规格产品不含税的售价）；b、计算预计销售费用（销售费用率乘以产成品的销售收入，其中销售费用率为当期出口或内销销售费用除以当期出口或内销销售收入的比例）；c、可变现净值=目标产成品的销售收入金额-预计销售费用-预计后续加工费用。

(2) 库存商品-胶原蛋白产品，计算过程主要依据库龄测算，对超过 12 个月的库存商品全额计提减值准备。库龄在 12 个月以内的库存商品，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参照库存商品-水产品。



综合所述，公司对库存商品计提跌价准备合理、充分。

(3) 说明消耗性生物资产的具体构成、存放地点、存放仓库属性、销售价格及毛利率、期末账面余额有较大幅度减少的原因及合理性，在此基础上说明对各类消耗性生物资产可变现净值的计算情况和依据，跌价准备的计算过程，分析说明计提存货跌价准备的合理性、充分性；

公司回复：

1、消耗性生物资产的具体构成及期末账面余额有较大幅度减少的原因及合理性

(1) 报告期末，公司消耗性生物资产账面余额具体构成如下：

单位：万元

品类	2022年12月31日	2021年12月31日	变动金额	变动比例(%)
海参：				
其中：开放式海水养殖	10,383.84	28,155.52	-17,771.68	-63.12
围堰养殖	3,080.02	9,035.50	-5,955.48	-65.91
精养池养殖	4,116.41	8,847.53	-4,731.12	-53.47
鱼类	1,237.42	3,070.93	-1,833.51	-59.71
海参苗	420.22	338.07	82.15	24.30
虾蟹	98.75	347.05	-248.30	-71.55
合计	19,336.66	49,794.60	-30,457.94	-61.17

报告期末，公司消耗性生物资产主要为位于山东省烟台市、海阳市、莱州市、乳山市等自营海域的养殖类产品及自育苗种，消耗性生物资产账面余额同比减少-30,457.94万元，减少幅度61.17%，减少的消耗性生物资产主要为海参，主要原因系消耗性生物资产转销及海参投苗量减少，具体原因如下：

①公司2021年秋季主要养殖海域莱州湾区，受赤潮影响导致大幅减产，公司对此海域全额计提存货跌价准备，2022年春季公司委托山东海洋与渔业司法鉴定中心鉴定公司莱州芙蓉岛海洋牧场养殖刺参现存量，鉴定中心通过水下视频拍摄方式、定点抽查相结合的方式确定公司莱州芙蓉岛海洋牧场养殖刺参现存量，鉴定结论为莱州芙蓉岛海洋牧场未发现刺参活动痕迹，对此公司本年对该海域消耗性生物资产进行转销，导致期末在养殖海参账面余额减少。



②2019年末公司根据不同养殖海域的自然环境条件的差异和不同的养殖方式细化的养殖周期对在养殖海参计提大额跌价准备。由于养殖周期为3-5年，分别在2020年、2021年、2022年按照细化后不同养殖海域的平均养殖周期对2019年已计提的存货跌价准备予以转销，导致期末在养殖海参账面余额减少。

③近几年由于大股东资金占用的问题，公司资金流紧张，海参投苗量较以往正常年度减少明显，导致期末在养殖海参账面余额减少。

2、对消耗性生物资产计提的存货跌价准备情况

截至2022年12月31日，公司消耗性生物资产期末余额19,336.66万元，消耗性生物资产跌价准备金额5,146.40万元，消耗性生物资产账面价值14,190.26万元。近年来公司海参销售单价无明显变化，海参成本的上涨是导致海参毛利率下降和对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尾重计算目标产成品重量（在养殖尾数*成活率*可出售状态的平均尾重）； b、计算目标规格产成品的销售收入金额（目标产成品重量乘以销售单价，其中销售单价根据近期和未来市场预期售价综合考虑）； c、计算预计继续投入养殖成本（继续投入养殖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收入金额-预计继续投入养殖成本。

(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、成长周期计算目标产成品数量（投苗数量乘以该养殖方式下的成活率）； b、计算目标规格产成品的销售收入金额（目标产成品数量乘以销售单价，其中销售单价根据近期和未来市场预期售价综合考虑）； c、计算预计继续投入养殖成本（继续投入养殖成本等于年平均固定成本乘以继续养殖周期，其中年平均固定成本等于平均养殖周期内除原料成本外的成本和/平均养殖周期，继续养殖周期根据平均养殖周期推算）； f、可变现净值=目标规格产成品的销售收入金额-预计继续投入养殖成本。

经上述方法测试，消耗性生物资产计提减值准备合计5,146.40万元，公司计提减值准备合理充分。



(4) 说明你公司对存货的盘点情况，包括但不限于盘点程序、盘点方法、盘点时间、参与人员、涵盖的仓库位置、盘点数量、结果及其准确性，当中应重点说明对消耗性生物资产、涉及海外仓的存货的盘点情况，相关盘点是否受限，是否存在异常等；

公司回复：

1、存货盘点情况

(1) 原材料、库存商品等

公司的存货盘存制度为永续盘存制。年末，公司组织仓库管理人员、财务人员对其存货进行全面盘点，公司存货按规定分类、分区域存放于冷冻库、常温库，盘点人员通过点数与称重量相结合的方式进行盘点，按规格盘点原材料、产成品数量，盘点数量乘以标准重量计算结存数量；周转材料通过逐一盘点数量方式进行盘点。盘点结束后，盘点人员对相关数据进行汇总并与仓库保管账、财务明细账核对，账实相符。

海外仓库的存货主要包括试剂盒、采样管等医疗用品，盘点方法如上述。

期末公司存货盘点数量情况如下：

项目	单位	存货数量
冷冻原料库	kg	338,107.16
常温原料库-主料	kg	1,625.43
常温原料库-主料	张/块	108,903.53
常温原料库-主料	支/包	1,378,412.00
常温半成品库	kg	28,920.32
冷冻成品库	kg	860,206.58
常温成品库	kg	292,272.93
常温成品库	台	43.00
常温成品库	人份	700,000.00
常温成品库	支	612,078.00
常温成品库	盒/罐/瓶	4,579,820.00
常温成品库	件/个等	15,292,437.00

(2) 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，盘点方法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，对在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。期末盘点各车间鱼的尾数，同时对不同规格进行抽标测重，计算出每种规格的单位重量。

②海参

海参活动范围较小，多栖息于海藻繁茂、风浪冲击小、水流缓慢、透明度较大、无大量淡水注入的礁石周边或泥沙底地带海区。一般生活在潮间带至水深 30 米的浅海海域，幼小者生活在浅水底，个体较大者生活在深水底，当海水温度过高（ $\geq 20^{\circ}\text{C}$ ），海参处于夏眠状态，当海水温度过低（ $\leq 4^{\circ}\text{C}$ ）时，海参进入礁石内并停止进食。

受海参的生活习性、年末海水温度太低无法下水等客观条件限制，无法在期末进行盘点，公司选择在海参适温期（水温 $10-20^{\circ}\text{C}$ ），通常在每年春秋季节收获前进行盘点。对于开放式海水养殖盘点方法是按海参数量量多、量中、量少区域所占比例，确定若干个测试点，做 1 米*1 米框架 1 个，放到所抽点处，把框架内海参全部潜水捞取，进行计数、测规格、称重量；对于围堰、精养池养殖盘点方法做 1 米*1 米框架 1 个，放到所抽点处，把框架内海参全部潜水捞取，在所测点边上地笼网取 1 米，捞取地笼网内海参进行计数、测规格、称重量。根据抽测数据推测出参池的各规格的存养量，进而估算出全部水域的在养海参的数量、规格及重量。

除上述正常盘点程序之外，公司严格执行生产管理制度，加大巡查检查力度，加强海水质量日常监测，对苗种投放、日常经营管理、捕捞收获等情况及时记录。受 2021 年秋冬季节烟台莱州湾赤潮持续影响，导致公司莱州湾其他非底播养殖厂区 2022 年度减产。

期末公司消耗性生物资产盘点数量情况如下：

项目	单位	存货数量
海参	kg	1,047,448.00



鱼类	尾数	111,044.00
----	----	------------

(5) 在对上述问题回复的基础上, 详细说明你公司报告期计提存货跌价准备同比有较大差异的原因及合理性, 说明大额转回或转销的具体情况, 发生原因及其合理性;

公司回复:

1、说明你公司报告期计提存货跌价准备同比有较大差异的原因及合理性

报告期内, 公司存货跌价准备情况:

单位: 万元

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	变动金额	变动比例(%)
原材料	80.08	89.63	-9.55	-10.65
在产品	206.22	224.65	-18.43	-8.20
库存商品	7,052.72	7,924.81	-872.09	-11.00
消耗性生物资产	5,146.40	27,547.64	-22,401.24	-81.32
其中: 海参	4,056.46	25,265.68	-21,209.22	-83.94
鱼类	1,089.94	2,281.96	-1,192.02	-52.24
合计	12,485.42	35,786.73	-23,301.31	-65.11

公司存货跌价准备余额 2022 年 12 月 31 日较 2021 年 12 月 31 日减少 23,301.31 万元, 减少比例为 65.11%, 具体原因如下:

(1) 原材料、在产品、库存商品

①前期计提跌价的存货在本期实现销售, 对应的存货跌价准备进行转销;

②本期水产品加工订单量有所增加, 单位固定成本较上期下降, 水产品毛利较上期有所增加, 期末存在跌价的产品减少。

(2) 消耗性生物资产

①公司 2021 年秋季主要养殖海域莱州湾区受赤潮影响导致大幅减产, 公司对此海域全额计提存货跌价准备, 2022 年春季公司委托山东海洋与渔业司法鉴定中心鉴定公司莱州芙蓉岛海洋牧场养殖刺参现存量, 经鉴定莱州芙蓉岛海洋牧场未发现刺参活动痕迹, 对此公司本年对该海域消耗性生物资产对应的存货跌价准备进行转销;



②2019年末公司根据不同养殖海域的自然环境条件的差异和不同的养殖方式细化的养殖周期对在养殖海参计提大额跌价准备。由于养殖周期为3-5年，分别在2020年、2021年、2022年按照细化后不同养殖海域的平均养殖周期对2019年已计提的存货跌价准备予以转销。

综上所述，公司报告期计提存货跌价准备同比有较大差异具有合理性。

2、说明大额转回或转销的具体情况，发生原因及其合理性

报告期内，公司存货跌价准备转销的具体情况：

单位：万元

项目	转销金额	转销原因
原材料	9.56	生产领用
在产品	29.28	生产领用
库存商品	920.31	实现销售
消耗性生物资产	25,863.29	
其中：海参	23,948.64	实现销售/转销
鱼类	1,914.65	实现销售
合计	26,822.44	

由上表可以看出，本期公司存货跌价准备大额转销主要为消耗性生物资产，具体原因详见本问题1“报告期计提存货跌价准备同比有较大差异的原因及合理性”。公司报告期内存货跌价准备大额转销具有合理性，本期不存在大额转回情况。

(6) 说明你对非专利技术计提减值准备的具体情况，包括但不限于涉及资产的名称及其属性、持有来源、持有时间、账面余额、计提减值准备金额、具体原因及计提的合理性和充分性等。

公司回复：

体外诊断业务是公司主营业务之一，其中主要产品体外检测试剂盒在国内或国外的生产与销售需要取得医疗器械注册证、FDA批文、欧盟认证等相关准入资质。公司账面无形资产中的非专利技术主要为公司在自主研发体外检测试剂盒的临床和注册阶段过程中所发生的可资本化的支出。

报告期内公司对非专利技术计提减值准备的具体情况如下：

单位：万元



序号	资产名称	审批机构	批准日期	账面原值	已摊销金额	减值金额	账面净值
1	癌抗原 15-3 (CA15-3) 测定试剂盒 (化学发光法)	国家药品监督管理局	2021-4-28	30.85	10.80	20.05	-
2	糖类抗原 72-4 (CA72-4) 测定试剂盒 (化学发光法)	国家药品监督管理局	2021-4-28	30.53	10.69	19.84	-
3	癌抗原 125 (CA125) 测定试剂盒 (化学发光法)	山东省药品监督管理局	2021-11-3	7.70	1.80	5.91	-
4	糖类抗原 19-9 (CA19-9) 测定试剂盒 (化学发光法)	山东省药品监督管理局	2021-12-3	7.70	1.67	6.03	-
5	糖类抗原 50 (CA50) 测定试剂盒 (化学发光法)	山东省药品监督管理局	2021-12-3	7.70	1.67	6.03	-
6	抗谷氨酸脱羧酶 (GAD) 抗体检测试剂盒 (化学发光法)	山东省药品监督管理局	2021-11-30	9.93	2.32	7.62	-
7	抗酪氨酸磷酸酶 (IA-2) 抗体检测试剂盒 (化学发光法)	山东省药品监督管理局	2021-11-9	7.22	1.68	5.54	-
8	FDA 认证 -VioOne HIV Profile Supplemental Assay	美国食品药品监督管理局 (FDA)	2020-10-19	7,533.25	2,977.17	2,121.72	2,434.36

非专利技术计提减值准备具体情况:

(1) 上述 1-7 的非专利技术对应产品为国内子公司艾维可生物科技有限公司自主研发免疫诊断类产品, 并获得国家药品监督部门审批认证。其中 1-5 非专利技术对应肿瘤标志物产品, 6-7 非专利技术对应 1 型糖尿病检测系列产品。

(2) 上述 8 的非专利技术对应产品为子公司美国 Avioq, Inc. 自主研发的新一代 VioOne™ HIV 检测试剂盒, 并于 2020 年 10 月 19 日取得 FDA 认证, 上述产品推出后销售没有迅速达到市场预期, 原因如下:

①市场开拓工作受阻, 新产品推广受到影响。

②新产品进行市场推广需要较大的学术投入及市场推广费用, 而公司资金状况无法提供支持, 只能维持谨慎经营。

公司依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》及会计政策相关规定, 对上述受客观因素影响暂无销售计划的产品以及经济绩效已经低于或者将低于预期的无形资产进行减值测试, 按照可收回金额由公允价值减去处置费用净值与预计未来现金流量现值孰高确定。经测算, 报告期内计提非专利技术减值准备共计 2,192.75 万元, 公司对非专利技术计提减值准备的依据充分, 具有合理性。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

年审会计师回复:

1、针对库存商品及原材料等, 会计师执行的核查程序:

(1) 评估并测试管理层与存货保管、领用、出入库、盘点、资产减值等有关的内部控制, 确认存货管控的安全性和数量计量的准确性;



(2) 编制存货明细表，复核加计与总账数、明细账合计数核对相符；

(3) 实施实质性分析程序，对存货余额、各月生产成本总额、单位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；选取样本双向核对存货明细表与存货盘点结果；

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

(6) 抽查本期存货增减变动凭证与附件以确定会计处理是否正确；

(7) 复核公司存货跌价准备计算过程及相关依据资料；

(8) 获取本期存货销售明细、存货跌价准备转销底稿，核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作出恰当列报。

经核查，我们认为，公司原材料及库存商品跌价准备转回或转销金额准确，期末原材料及库存商品跌价准备计提充分、合理，符合企业会计准则规定，原材料、库存商品的变动情况符合公司实际情况。

2、针对消耗性生物资产，会计师执行的核查程序：

(1) 了解和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，并测试了关键程序的运行有效性；

(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策略；

(3) 编制各养殖场消耗性生物资产明细表，并与总账、明细账核对，与历年投苗汇总表核对；

(4) 编制生产成本明细表，对各月发生额进行分析，编制参苗成本分配测算表，对参苗成本分配、结转成本的金额进行检查；

(5) 编制投苗观察计划、投苗观察总结，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存货状况的影像记录及公司日常监测报告；

(6) 核实公司账面苗种采购及投放原始记录、采捕记录等，对投苗过程实施观察，与相应账面记录进行比较，并对海参苗主要供应商实施函证、访谈及现场



勘察等程序；

(7) 取得管理层对海底消耗性生物资产存货状况的说明，对是否存在减值迹象进行判断；

(8) 了解和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、至采捕期将要发生的养殖成本等，复核管理层预测可变现净值并对其重新计算；

(9) 获取本期存货销售明细、存货跌价准备转销底稿，核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；

(10) 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。

经核查，我们认为，公司消耗性生物资产跌价准备转回或转销金额准确，期末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，消耗性生物资产的变动情况符合公司实际情况。

3、针对非专利技术，我们执行了以下核查程序：

(1) 了解和评价公司与资产减值相关的内部控制的设计及执行有效性；

(2) 利用外部评估师专家的工作，对外部评估师的资质、胜任能力、评估方法、评估中运用的各项参数进行综合评价。

(3) 获取管理层对资产减值情况的计提依据，判断公司计提资产减值准备的依据是否充分、会计处理是否正确、资产减值准备计提的方法是否符合规定；

(4) 复核管理层对未来现金流量现值的预测和实际经营结果的具体情况；

(5) 复核存在减值迹象的资产可收回金额与账面价值，检查资产减值准备已计提金额是否正确，复核资产已计提的减值准备的合理性和充分性。

经核查，我们认为，公司在充分考虑公司的生产经营状况、资产使用年限、使用情况及公司经营性亏损等因素的基础上，并依据企业会计准则的规定对公司非专利技术计提的资产减值准备具有合理性、充分性。

8. 年报显示，你公司报告期管理费用 1.50 亿元，同比增加 46.06%，其中职工薪酬 4,543.89 万元，同比增加 24.20%，折旧及摊销 4,341.30 万元，同比增加 38.46%，公司经费 5,013.45 万元，同比增加 84.03%；研发费用 2,713.75 万元，同比增加 167.08%，其中职工薪酬 885.24 万元，同比增加 36.94%，直接投入 1,135.31 万元，同比增加 561.61%，折旧及摊销 80.91 万元，同比增加 110.40%；



销售费用 1,715.11 万元，同比增加 36.28%，其中职工薪酬 1,171.91 万元，同比增加 65.77%。

请你公司：

（1）结合报告期职工人数同比下降的情况，说明你公司期间费用中职工薪酬均同比有较大幅度增加的原因；

公司回复：

1、报告期职工人数同比上期变动情况如下：

职务类别	2022 年人数	2021 年人数	人数变动
生产人员	399	414	-15
销售人员	56	49	7
技术人员	265	372	-107
财务人员	48	32	16
行政人员	147	101	46
合计	915	968	-53

公司受资金占用和违规担保的影响，资金链紧张，主营业务无法正常有序的开展，导致部分人员流失，公司根据现有经营情况对部分职工的岗位进行了暂时性调整。公司报告期内技术人员职工人数下降明显，其主要由养殖、育苗等技术工种组成，属于生产环节的人员，对应的职工薪酬未计入期间费用核算。

2、期间费用中职工薪酬变动情况如下：

单位：万元

列式科目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动比例
管理费用	4,543.89	3,658.48	885.41	24.20%
销售费用	1,171.91	706.96	464.95	65.77%
研发费用	885.24	646.43	238.81	36.94%
合计	6,601.04	5,011.87	1,589.17	31.71%

期间费用中职工薪酬均同比有较大幅度增加，主要原因如下：

（1）2021 年秋冬季节烟台莱州湾发生了较为严重的赤潮，该地区为公司重要底播养殖基地，受损程度严重。受控股股东占用公司资金，公司无充足资金对该养殖基地继续投入，导致莱州湾养殖基地暂时闲置。养殖基地相关职工主要为经



验丰富的技术工种，公司根据各养殖基地的具体情况再做进一步安排，本期对应的职工薪酬 197 万元暂时转入管理费用核算；

(2)2022 年公司第三方检测业务量大幅增加，大健康事业部增招了部分员工，为按时完成检测的任务，采取 24 小时轮班值，所有后勤人员参与到一线工作当中，同时公司有多名管理人员 2021 年未入职或者处于试用期工资较低，上述原因导致职工薪酬、加班费、绩效薪酬增加约 229 万元，计入管理费用核算；

(3) 公司全资子公司美国 Avioq, Inc. 由于订单数量增加，本期各部门增加了储备人员，以应对生产规模扩大的需要。同时受本期汇率上升的影响，导致计入管理费用中的职工薪酬增加约 370 万元，销售费用中的职工薪酬增加约 56 万元；

(4) 公司大健康事业部本期收入大幅增加，公司依据《销售考核奖励政策》的规定，计提市场相关岗位绩效 360 万元，计入销售费用核算；

(5) 公司大健康事业部本期新增多个研发项目，公司调整相应薪酬政策，同时增加了多名研发人员，本期职工薪酬增加约 240 万元，计入研发费用核算。

(2) 结合报告期相关资产变化情况等因素，说明你公司期间费用中折旧与摊销费用同比有较大幅度增加的原因及合理性，折旧和摊销的比率是否与你公司会计政策相匹配；

公司回复：

1、报告期相关资产变化情况如下：

单位：万元

明细	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
固定资产	190,562.67	4,243.43	1,796.32	193,009.78
无形资产	20,942.14	1,134.68	12.56	22,064.26
长期待摊费用	656.75	4.89	102.25	559.39

注：固定资产和无形资产为原值

由上表可以看出，本期长期资产未发生较大变化。

2、期间费用中折旧与摊销变动情况如下：

单位：万元

列式科目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动比例
管理费用	4,341.30	3,135.50	1,205.80	38.46%



研发费用	80.91	38.46	42.46	110.40%
合计	4,260.39	3,097.05	1,163.34	37.56%

报告期与期间费用相关资产并无重大变化，期间费用中折旧与摊销费用同比有较大幅度增加原因如下：

（1）莱州湾养殖基地暂时闲置，相应的折旧与摊销费用 1170 万元计入管理费用核算，扣除此部分影响后，管理费用折旧及摊销同比仅增加 1.14%。闲置原因可见本题第一问第一条回复；

（2）公司大健康事业部本期新开展了 HPV 和 Q-MNGS 等项目的研发，投入了新的设备用于相关研发项目，导致折旧金额增加 39 万元，计入研发费用核算。

综上所述，公司期间费用中折旧与摊销费用同比有较大幅度增加合理，与公司会计政策相匹配。

（3）说明管理费用中公司经费的具体构成，包括但不限于交易对方及其关联关系、交易内容、交易背景、交易时间等，在此基础上说明公司经费同比有较大幅度增加的原因及合理性；

公司回复：

管理费用中公司经费的具体构成：

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动比例
办公费	627.59	385.29	242.30	62.89%
差旅费	88.82	88.23	0.59	0.67%
车辆费	127.16	95.47	31.69	33.19%
水电费	180.60	144.19	36.41	25.25%
租赁费	613.56	165.63	447.93	270.43%
绿化费	54.07	8.09	45.98	568.48%
修理费	57.82	49.55	8.27	16.69%
电话费	37.31	36.60	0.71	1.96%
中介服务费	2,933.68	1,479.39	1,454.29	98.30%
绿化费	292.84	271.84	21.00	7.72%
合计	5,013.45	2,724.28	2,289.17	84.03%

由上表可以看出，公司经费同比有较大幅度增加，主要为租赁费、办公费、



中介服务费增加所致，主要原因如下：

1、2022 年中介服务费较 2021 年增加主要系山东同济律师事务所为公司资金占用、违规担保相关事务提供法律服务，本期对公司进行了债权申报，经协商确认法律服务合计 1460 万元，计入管理费用-公司经费核算。

2、2022 年租赁费较 2021 年增加，主要系：

(1) 莱州湾养殖基地暂时闲置，相应的海域租赁费 145 万元计入管理费用核算，闲置原因可见本题第一问第一条回复；

(2) 2015 年 5 月莱州市朱旺村民委员会与山东东方海洋股份有限公司签订《租赁合同补充协议》，年租金 320 万元，于本协议签订之日支付租金 200 万元，余 120 万元于公司经营好转时另行协商支付。公司自 2015 年起公司一直按照年租金 200 万元与其进行结算。本期莱州市朱旺村民委员会进行了债权申报，经双方协商确认租赁费自 2020 年起按照 320 万结算，公司将 2020 年、2021 年租赁费合计 260 万元计入本期管理费用-公司经费核算。

3、2022 年办公费较 2021 年增加，主要系美国 Avioq, Inc. 产品试剂盒需经 BSI 检验后才能出售，本期销售订单量增加，相应检验费用增加 120 万元。同时公司财务软件使用费增加 90 万元，合计金额 210 万元计入本期管理费用-公司经费核算。

综上所述，公司经费同比增加具备合理性，与交易对方不存在关联关系。

(4) 详细说明研发费用中直接投入的具体构成，同比有较大幅度增加的原因及合理性。

公司回复：

本期公司因业务发展需要，加大了如快速诊断试剂项目、提取荧光定量 PCR 相关系统项目的材料投入，新增如 HPV 检测相关项目、Q-mNGS 相关项目等研发项目。公司研发费用中直接投入为本期研发项目的材料领用，如抗原生物化学药品、样本提取液、采样管等材料。截至本回函日，公司快速诊断试剂项目已于 22 年 12 月取得注册证并上市销售，荧光定量 PCR 相关系统项目已于 2023 年 5 月完成验收。

综上所述，公司研发费用中直接投入同比有较大幅度增加具有合理性。

请年审会计师就上述问题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) 了解和评价公司对费用确认相关内部控制的流程、评价相关控制的设计，识别关键的控制点，对控制的有效性进行测试；

(2) 获取各项费用明细表，了解其性质和构成，并将报告期内的各费用与上年同期进行比较，检查是否存在异常变动，分析其变动的原因及是否合理；

(3) 获取各项费用明细表，抽取样本检查与费用相关的合同、发票及其他支持性文件，核对与费用入账金额是否一致；

(4) 了解公司薪酬（包括工资、奖金和福利）的计提及发放制度，获取员工清单、花名册及对应的工资明细表、检查公司薪酬分配表，核对与各项费用中职工薪酬入账金额是否一致，分析各项费用中职工薪酬变动的原因及合理性；

(5) 对报告期的折旧及摊销进行了重新测算，检查与折旧摊销入账金额是否一致，并将报告期内计入费用的各项折旧、摊销与资产负债表下各科目进行核对；

(6) 查阅公司报告期内研发费用明细账，抽查研发材料领用记录，复核公司对于研发费用-直接投入的会计处理是否准确；

(7) 对资产负债表日前后记录的费用执行截止性测试，评价费用是否被记录于恰当的会计期间。

2、核查意见

我们复核了公司的上述回复，同时与年度财务报表审计过程中获取的相关证据进行了核对，我们没有发现公司关于对上述费用增长的原因相关回复与我们在审计过程中取得的资料及了解的信息在所有重大方面存在不合理之处。

9. 年报显示，你公司报告期利息支出 8,931.46 万元，有息负债（包括长短期借款、应付债券、一年内到期的非流动负债）期末余额 4.43 亿元，债务利息率 20.16%，同比增加 5.75 个百分点。

请你公司列示你公司有息负债的主要来源、借款时间、借款金额、借款利率等，并结合行业内可比公司情况、你公司主要融资途径情况等，详细说明报告期债务利息率同比有较大幅度增加的原因及合理性，是否处于行业合理水平，并说明你公司为降低融资成本已经采取或拟采取的措施（如有）。

公司回复：

1、报告期内，公司利息支出、有息负债情况



单位：元

项目	2022 年度	2021 年度	变动率	备注
利息支出	89,314,584.60	76,610,258.64	16.58%	
有息负债	1,109,955,294.53	1,101,194,777.41	0.80%	
其中：短期借款	419,820,125.06	510,953,251.94	-17.84%	2022 年浦发银行债权转让至山东省金融资产管理，公司从短期借款调整转至其他应付款
长期借款	27,650,000.00	27,900,000.00	-0.90%	
应付账款	75,895,085.88	73,631,908.37	3.07%	逾期未支付供应商款项
长期应付款	13,259,301.80	12,128,113.67	9.33%	个人借款
其他应付款	439,260,189.56	349,340,724.46	25.74%	变动原因见短期借款
租赁负债	124,187,107.76	118,885,062.34	4.46%	
一年内到期的非流动负债	9,883,484.47	8,355,716.63	18.28%	
债务利息率	8.05%	6.96%	15.66%	

由上表可以看出，公司 2022 年度债务利息率为 8.05%，2021 年度债务利息率为 6.96%，其中 2022 年较 2021 年有息负债本金变动金额较小，而债务利息率变动 15.66%，主要系银行借款利息增加以及供应商利息增加所致，具体情况如下：

（1）部分银行借款于 2021 年中期及 2022 年陆续逾期，公司计提逾期利息增加所致；

（2）部分银行借款欠付利息、罚息测算金额与预重整中债权申报利息金额存在一定差异，公司本期予以补提；

（3）2022 年公司预重整债权申报，新增部分欠款供应商对其欠款利息进行申报以及前期测算欠款利息与债权利息差异。

2、公司主要有息负债利息来源为银行金融借款，占有息负债比例 77.40%，银行金融借款具体情况如下：

单位：元

主要来源	借款时间	借款利率	借款金额	备注
中国农业银行莱山支行	2021 年 6 月 8 日	4.75%/4.6%	27,650,000.00	未逾期
烟台银行莱山支行	2018 年 12 月 11 日	6.07%	4,700,000.00	借款逾期，



交通银行股份有限公司烟台芝罘支行	2020年8月25日	4.35%	27,600,000.00	实际利率为 借款利率上 浮50%并按 照复利计算
	2018年3月30日	6.00%	9,999,600.00	
青岛银行股份有限公司烟台分行	2021年8月30日	6.50%	39,600,000.00	
兴业银行股份有限公司烟台分行	2019年4月17日	6.09%	49,900,000.00	
中国农业银行股份有限公司烟台莱山支行	2018年12月28日	5.22%	46,000,000.00	
	2019年3月21日	5.22%	49,980,000.00	
	2019年3月21日	5.22%	17,000,000.00	
	2019年1月26日	5.22%	23,000,000.00	
	2019年8月27日	5.22%	20,000,000.00	
	2019年7月18日	5.22%	40,000,000.00	
中国银行股份有限公司烟台莱山支行	2019年7月18日	5.22%	20,000,000.00	
	2019年12月27日	4.79%	38,998,924.47	
中国华融资产管理股份有限公司山东省分公司	2019年12月27日	4.79%	33,041,600.59	
	2021年1月12日	6.17%	80,000,000.00	
中国信达资产管理股份有限公司山东省分公司	2020年3月18日	6.17%	69,913,459.04	
	2018年1月17日	4.39%	30,000,000.00	
	2018年5月9日	5.09%	60,000,000.00	
	2018年5月22日	5.09%	60,000,000.00	
山东省金融资产管理股份有限公司	2017年8月11日	4.47%	49,427,265.42	
	2020年6月18日	5.65%	30,000,000.00	
	2020年6月18日	5.65%	30,000,000.00	
	2020年6月19日	5.65%	29,919,465.10	

注：上述为欠付银行金融借款本金金额。

3、公司同行业利息支出与有息负债情况

单位：元

项目	獐子岛	好当家	本公司
利息支出	77,907,560.81	112,336,269.65	89,314,584.60
短期借款	1,772,993,442.66	2,276,440,236.03	419,820,125.06



长期借款	5,614,319.61	28,500,000.00	27,650,000.00
应付账款			75,895,085.88
长期应付款		24,596,843.37	13,259,301.80
其他应付款			439,260,189.56
租赁负债	2,642,308.74		124,187,107.76
一年内到期的非流动负债	228,020,850.87	106,616,672.64	9,883,484.47
应付债券		200,000,000.00	
有息负债合计	2,009,270,921.88	2,636,153,752.04	1,109,955,294.53
债务利息率	3.88%	4.26%	8.05%

公司 2022 年债务利息率 8.05%，可比公司好当家债务利息率 3.88%，獐子岛债务利息率 4.26%。公司有息负债债务利息率与同行业差异较大，主要原因为公司金融借款大多在 2021 年之前签订，利率较高；其次公司有息负债绝大多数已逾期，根据借款合同约定逾期利率上浮 50%且按复利执行。若剔除上述因素影响，公司整体利率水平与行业平均利率水平无较大差异。

4、公司降低融资成本已经采取或拟采取的措施

公司目前处于预重整阶段，已顺利召开债权人会议和出资人组会议并通过表决，公司正在推动重整进展，通过重整解决控股股东资金占用并归还公司的逾期银行借款，降低公司的融资成本，恢复公司的再融资能力。

10. 2022 年 11 月 22 日，你公司披露《关于公司董事会和监事会延期换届的提示性公告》称，你公司第七届董事会和监事会于 2022 年 12 月 4 日届满，你公司第七届董事会及监事会将延期换届选举。

请你公司：

(1) 详细说明至今未完成换届的原因，未按期换届对你公司生产经营、公司治理的影响，新一届董事会、监事会换届选举工作的进展情况和预计完成时间；

公司回复：

1. 未完成换届的具体原因

公司第七届董事会和监事会任期于 2022 年 12 月 4 日届满，因自 2022 年 8 月至今，均由公司第七届董事会、第七届监事会及管理层人员持续配合支持烟台市中级人民法院推进公司的预重整/重整工作，相关人员对公司的财务、业务、资产、



负债等各方面情况熟悉。此时换届选举，会导致公司现有管理层人员变动，对公司治理结构、预重整/重整推进的稳定性及连续性将产生不利影响，不利于保障上市公司利益和股东合法权利。重整完成后，上市公司的股权结构将会发生变化，后续势必将再次对公司董事、监事进行改组，为避免频繁改选、确保董事会及监事会工作的连续性、稳定性，维护公司核心团队的稳定，公司暂时对董事会、监事会的换届选举程序予以适当延期。

2. 现任董事、监事、高级管理人员任职满足公司治理的规定，对公司生产经营、公司治理不构成重大不利影响

公司第七届董事会、监事会、高级管理人员成员在任期届满至完成换届期间将继续履行其董事、监事、高级管理人员职责。自第七届董事会、监事会任期届满至本公告披露日，公司董事、监事、高级管理人员履职情况如下：公司第七届董事会、监事会任期届满至今顺利召开了出资人组会议、4次董事会、4次监事会。第七届董事会、监事会按照公司治理制度的相关规定正常运作并审议通过决议，相关决议亦能得到有效执行，符合《公司法》《公司章程》及其他公司治理制度的相关规定。公司独立董事履行独立董事的职责，了解公司的经营和依法运作情况，按时参加公司董事会、股东大会及董事会专门委员会等会议，对公司相关重大事项进行核查并发表独立意见，其能够继续独立公正地履行独立董事的职责和义务，发挥其专业优势和独立地位，维护公司利益和全体股东的合法权益，为董事会的决策提供建设性的意见和建议。公司高级管理人员任期届满至今仍按照《公司法》《公司章程》及其他公司治理制度的相关规定列席了相关会议。目前公司第七届董事会、监事会、高级管理人员运作正常，现任董事、监事、高级管理人员的任职满足《公司法》《公司章程》等有关公司治理的规定，将继续忠实、勤勉地履行董事、监事相应职责，并积极配合完成新一届董事会、监事会、高级管理人员的换届工作，公司第七届董事会、监事会延期换届对公司的生产经营不构成重大不利影响。

3. 换届选举工作的进展情况和预计完成时间

目前公司董事会及监事会的换届工作尚在筹备推进中，鉴于董事及监事候选人提名工作尚未完成，且独立董事的候选人资质需要向监管部门报备及审核。为保障公司所有股东权利、减少重复工作，避免出现董事会、监事会人员低于法定



最低人数的情形，公司决定等前提工作准备统一完成后进行换届。同时，目前公司正在推进预重整/重整工作，待公司重整完成后，将积极推进董事会、监事会换届选举工作进程。在根据相关法律法规、公司章程确认和落实提名工作后，本公司将尽快完成换届工作，并及时履行信息披露义务。

在董事会、监事会换届工作完成前，公司第七届董事会、监事会全体成员及高级管理人员将严格依照法律、法规、规范性文件和《公司章程》等相关规定继续履行其相应的职责和义务。

(2) 结合两名董事对你公司年报、2023年第一季度报告等不保真的情况，说明你公司治理运作是否正常、有序，延期换届选举是否已实质影响公司治理的有效性。

公司回复：

公司董事会充分尊重各位董事发表意见的权利，个别董事对个别议案投弃权票和反对票的情形，是公司相关董事依法行使董事职权的正常情形。截至目前，公司治理运作正常、有序。延期换届选举未实质影响公司治理的有效性，但公司待预重整/重整工作完成后将尽快推进换届选举事宜。

11. 年报显示，你公司报告期非经常性损益项目中列明的“除上述各项之外的其他营业外收入和支出”金额为-7.56亿元，同比下降201.07%。

请你公司详细说明上述科目的具体构成，同比有大幅减少的具体原因及合理性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

1、非经常性损益项目中列明的“除上述各项之外的其他营业外收入和支出具体构成如下：

单位：万元

列式科目	项目	计入当期非经常性损益的金额	计入上期非经常性损益的金额	变动金额	变动比例
营业外收入	固定资产报废收益	1.44	0.02	1.42	7100.00%
营业外收入	其它	9.09	24.29	-15.20	-62.58%
营业外支出	固定资产报废损失	-529.75	-77.56	-452.19	-583.02%



营业外支出	罚款、滞纳金	-53.65	-4.33	-49.32	-1139.03%
营业外支出	赔偿金	-38.36	-27.72	-10.64	-38.38%
营业外支出	预计负债	-74,999.29	-25,028.89	-49,970.40	-199.65%
营业外支出	其它	-0.65		-0.65	
合计		-75,611.16	-25,114.18	-50,496.98	-201.07%

由上表可以看出，非经常性损益金额同比大幅减少主要是因为计入当期非经常性损益的预计负债金额大幅增加。公司本期计提预计负债金额 74,999.29 万元，其中计提违规担保 71,442.16 万元，计提投资者赔偿损失 3,557.13 万元。

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）获取报告期的非经损益明细表，检查明细项目的设置和核算是否符合会计准则相关规定，明细分类是否准确，报告期各期核算口径是否一致等；

（2）了解报告期内固定资产等资产处置情况，对各科目勾稽关系进行检查，重新计算资产处置收益金额，复核账面处置金额的准确性；检查相关支持性文件，确认会计处理是否恰当；

（3）对报告期营业外收支项目进行凭证检查，了解相关业务性质；

（4）执行非经常性损益科目的截止性测试，判断是否存在跨期入账。

2、核查结论

经核查，公司非经常性损益列报准确，非经常性损益项目中列明的“除上述各项之外的其他营业外收入和支出”金额同比有大幅减少原因合理。



（此页无正文，为《和信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对山东东方海洋科技股份有限公司年报问询函的回复》之签字盖章页）

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·济南

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年6月30日

