证券代码：002069　　证券简称：獐子岛　　公告编号：2015—41

獐子岛集团股份有限公司

关于对“2014年年报的问询函”的回复公告

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

獐子岛集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2015年6月5日收到深圳证券交易所《关于对獐子岛集团股份有限公司2014年年报的问询函》（中小板年报问询函【2015】第215号，以下简称“问询函”），函中要求公司对2014年年度报告的有关事项进行回复。公司已按照深圳证券交易所相关要求对问询函中所有提到的问题逐项落实并进行书面说明，现公告如下：

一、你公司本报告期亏损11.89亿元，扣除非经常性损益后亏损2.09亿元，请分析非经常性损益的来源及会计处理是否符合《会计准则》的规定。

答复：

公司2014年度非经常性损益明细如下：

单位：万元

项　　目	金额
非流动资产处置损益	-1,930.27
计入当期损益的政府补助	4,107.29
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	47.36
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-28,305.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	41.00
对外委托贷款取得的损益	95.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-72,070.00
少数股东权益影响额（税后）	-1.53
合计	-98,012.69

1、“非流动资产处置损益”为固定资产处置损益。会计处理符合“企业会计准则第4号——固定资产”中固定资产处置的相关规定；

2、“计入当期损益的政府补助”明细：

单位：万元

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

海洋牧场建设补助项目	38.59	与资产相关
“獐子岛红”虾夷扇贝新品种良种繁育与产业化开发	70.00	与收益相关
大连市獐子岛海洋牧场示范区项目	40.00	与资产相关
渔船节能减排项目资金	4.31	与资产相关
大连长山群岛客运有限公司獐子岛 3 号营运补贴项目	18.02	与收益相关
黄渤海浅海底层生物资源产业生态化开发关键技术研究与示范	20.00	与收益相关
海珍品规模化繁育和底播增殖技术研究与产业化	100.00	与收益相关
辽宁省创新方法应用推广与示范	40.00	与收益相关
现代农业产业技术体系贝类体系	50.00	与收益相关
辽宁省农业领域青年科技创新人才培养计划项目	5.00	与收益相关
大连市长海县全国农业标准化整体推进示范项目	35.00	与收益相关
万名专家服务基层项目--离岸岛屿刺参增养殖技术体系构建与产业化示范	6.00	与收益相关
鲍鱼深加工技术研究与产业化开发	100.00	与收益相关
收长海县渔监局抢险补助款	4.10	与收益相关
收辽宁知识产权局专利补助款	0.88	与收益相关
转长海县发展和改革局拨付专利补助款	1.37	与收益相关
海域使用金补助款	3,500.19	与收益相关
贝类加工项目	10.00	与收益相关
大连市对外贸易经济合作局 2012 年我市境外重点和优先支持展会及企业补助金	4.25	与收益相关
在线运营补助款	1.00	与收益相关
大连长山群岛客运有限公司两岸幸福号营运补贴款	1.16	与收益相关
大连长山群岛客运有限公司休闲钓部营运补贴款	2.00	与收益相关
2014 年大连市信息化建设专项资金	1.67	与收益相关
冷库扶持专项资金	3.75	与收益相关
对企事业单位的补贴	30.00	与收益相关
旅游项目开发和旅游事业补助	10.00	与收益相关
全国海钓锦标赛旅游项目补助资金	10.00	与收益相关
合计	4,107.29	

会计处理符合“企业会计准则第16号——政府补助”中政府补助确认和计量的相关规定；

3、“企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益”为公司子公司—獐子岛渔业集团香港有限公司并购日本新中株式会社合并成本小于合并中取得的可辨认净资产公允价值份额的差额。会计处理符合“企业会计准则第20号——企业合并”中非同一控制下的企业合并的相关规定；

4、“因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备”为底播虾夷扇贝受灾计提的存货跌价准备。会计处理符合“企业会计准则第5号——生物资产”中生物资产处置的相关规定；

5、“单独进行减值测试的应收款项减值准备转回”为公司与北京东颐食品厂合同纠纷败诉，法院执行赔偿款41万元于2013年全额计提坏账准备。2014年重审经法院调解双方达成合解，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

北京东颐食品厂赔偿公司15万元，故全额计提坏账予以转回。法院执行款已于2015年3月全额退还公司。会计处理符合“企业会计准则第22号——金融工具确认和计量”中金融资产减值的相关规定；

6、“对外委托贷款取得的损益”为公司对联营企业云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司委托贷款取得的收益。会计处理符合“企业会计准则第14 号——收入”中让渡资产使用权收入的相关规定；

7、“除上述各项之外的其他营业外收入和支出”中风力指数保险理赔收入3,167.50万元，其他收入568.88万元，对外捐赠支出708.62万元，非常损失74,525.31万元主要为底播虾夷扇贝受灾存货核销，赔偿支出20.46万元，其他支出551.99万元。会计处理均符合企业会计准则相关规定。

二、你公司2014年12月31日存货17.07亿元，请以列表方式详细列示分产品的明细构成，包括但不限于苗种费、资本化利息、海域使用金等。

答复：

公司截至2014年12月31日的存货账面价值合计17.07亿元，其中，消耗性生物资产账面价值10.77亿元，占比63.10%。存货及消耗性生物资产明细如下：

1、2014年末存货明细

单位：万元

项　目	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	110,328.71	2,631.42	107,697.29
库存商品	51,288.80	3,612.20	47,676.60
原材料	12,578.71	0.58	12,578.13
周转材料	2,524.43	-	2,524.43
委托加工物资	173.89	-	173.89
在产品	25.22	-	25.22
合计	176,919.76	6,244.20	170,675.56

2、2014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	工资薪酬	饵料费	浮筏摊销	其他
合计	110,328.71	88,063.10	8,954.45	3,792.13	3,513.17	1,598.47	1,377.31	825.78	2,204.30
一、水产育苗业	876.94	221.40			14.52	297.72	27.80	39.61	275.89
虾夷扇贝苗	188.35	8.79			1.22	79.86		1.88	96.60
海参苗	209.86	136.84			0.11	24.36			48.55
鲍鱼苗	215.90	29.58			1.87	72.80	27.80	0.27	83.58

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

海湾扇贝苗	17.41	6.90			1.33	7.64			1.54
真海鞘苗	61.43				0.26	16.28		35.68	9.21
魁蚶苗	120.46	37.49			8.33	52.62		1.74	20.28
贻贝苗	63.53	1.80			1.40	44.16		0.04	16.13
二、水产养殖业	109,451.77	87,841.70	8,954.45	3,792.13	3,498.65	1,300.75	1,349.51	786.17	1,928.41
1、浮筏养殖	8,738.72	3,766.52	95.47		224.51	886.82	1,349.51	774.62	1,641.27
虾夷扇贝	1,778.29	1,465.65	2.93		0.01	204.58		31.81	73.31
鲍鱼	4,741.39	1,647.45	5.84		223.26	588.17	1,349.51	484.53	442.63
海胆	2.50	2.50							
牡蛎	911.77	412.65			1.24	12.01		29.67	456.20
魁蚶	134.30	41.76	0.03			3.00		21.42	68.09
真海鞘	160.01	101.51	3.04					23.89	31.57
海带菜	1,010.46	95.00	83.63			79.06		183.30	569.47
2、底播增殖	99,214.65	82,671.76	8,847.68	3,724.61	3,273.61	413.93			283.06
虾夷扇贝	83,098.49	68,685.74	7,911.62	2,659.10	3,161.08	413.93			267.02
海参	8,805.51	7,650.48	549.19	600.08					5.76
鲍鱼	3,055.23	2,779.90	72.13	80.39	112.53				10.28
魁蚶	4,245.78	3,546.00	314.74	385.04					
海螺	9.64	9.64							
3、围堰养殖	1,498.40	1,403.42	11.30	67.52	0.53			11.55	4.08
海参	1,498.40	1,403.42	11.30	67.52	0.53			11.55	4.08

三、你公司在财务报表附注中，第“六、税项”中“2、税收优惠”显示为乱码，请进行核实并更正。

答复：

现更正为：

“2、税收优惠

（1）增值税：根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条（一）的规定，农业生产者销售自产农产品免征增值税。

（2）企业所得税：根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，本公司的农产品初加工业务所得免征企业所得税，海水养殖所得减半征收企业所得税。

（3）公司收到大连市科学技术局、大连市财政局、辽宁省大连市国家税务局、大连市地方税务局联合下发的《关于发布2014年大连市认定及复审高新技术企业名单的通知》（大高企示字[2015]3号），公司通过了高新技术企业的认定。证书编号为：GR201421200091，发证时间为2014年9月29日。2014年1月1日至2014年12月31日，企业所得税按15%的税率计算。”

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

四、你公司对应收账款中欠款人大连德天易泰科技发展有限公司、LA RIOJA LTDA共计欠款1,646.48万元全额计提坏账准备，请对此两笔欠款的形成原因、是否存在关联关系、全额计提坏账的理由等进行详细说明。

答复：

1、2012年公司向大连德天易泰科技发展有限公司销售产品13,599,029.52元，扣除前期预收货款44,901.20元后欠款13,554,128.32元。发生账款逾期后，公司积极追讨欠款，起诉至法院并胜诉，质押其所有调味裙带菜574吨以保证偿还欠款的本金及利息，诉讼费120,742.00元由大连德天易泰科技发展有限公司承担。2013年公司将质押货物销售回款2,549,927.00元，扣除质押货物仓储费919,117.76元，剩余欠款12,044,061.08元。因大连德天易泰科技发展有限公司涉及多笔诉讼，无其他财产可执行，故全额计提坏账准备。

2、2012年1至7月间，公司子公司獐子岛欧洲公司陆续对巴西客户LA RIOJA LTDA销售产品777,225.00美元；2013年3月偿还52,137.50美元，剩余欠款为725,087.50美元，折合人民币4,420,785.98元，2013年底发现该公司已经破产。公司已聘请巴西当地律师进行法律程序追讨，但收回可能性很小，故于2013年全额计提坏账准备。

经进一步确认，上述两家公司与公司均不存在关联关系。

五、请你公司就存货的内部管理制度进行详细说明，并就存货监测时间、监测程序、监测方法等进行重点说明。

答复：

公司对存货中的消耗性生物资产实施监测，底播虾夷扇贝是公司主要的增殖品种，截至2014年末底播虾夷扇贝占消耗性生物资产的比重为75.32%，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》，监测时间是在贝苗出库阶段（贝苗达到500—800μ 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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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对相应底播海域虾夷扇贝生长情况进行统计并记录。

六、请对你公司收入确认、结转成本的具体方法进行解释说明。

答复：

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；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（2）收获时按照蓄积量比例法计算应转账面存货成本，按照实际销鲜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。

七、截止2014年12月31日，你公司资产负债率为76.29%，流动比率为0.91。请对你公司资金状况以及融资能力进行解释说明。

答复：目前公司业务运营情况稳定，现金流状况能够满足生产经营需求。截至2014年12月末公司货币资金余额为5.9亿元；与各家银行合作平稳，主要合作银行对我公司增加了授信额度，其中农业银行、工商银行和进出口银行拟向我司发放银团贷款3亿元。同时，公司结合业务情况对债务结构进行了调整，优化业务和资金匹配度。

獐子岛集团股份有限公司董事会

2015年6月9日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站