

## 山东好当家海洋发展股份有限公司

### 《关于对公司2017年年度报告的事后审核问询函》回复意见的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

山东好当家海洋发展股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年5月2日收到了上海证券交易所出具的上证公函【2018】0417号《关于对山东好当家海洋发展股份有限公司2017年年度报告的事后审核问询函》以下简称《问询函》，（详见2018年5月3日上海证券交易所网站和上海证券报公司公告）。对照问询函提出的问题，公司进行了认真检查分析，现将《问询函》回复的问题公告如下：

**问题 1、关于公司存货。**年报显示，公司当期存货中，原材料为 6,824 万元，上期为 3,003 万元，较上期增长较大。本期库存商品转回存货跌价准备 414 万元。请补充披露：（1）请列示公司存货中原材料的具体构成，并说明本期较上期大幅增长的原因；（2）请结合行业、公司销售情况，说明公司库存商品跌价准备转回的具体原因；（3）请结合公司主营产品海参的养殖模式、捕捞方式、生活习性等情况，说明公司存货是否存在减值风险。请会计师发表意见。

#### 【公司回复：】

（1）报告期末与 2016 年期末，公司及各子公司存货中原材料余额如下：

单位名称	2017 年末	2016 年末	增加金额
山东好当家海洋发展股份有限公司	15,459,842.76	2,662,292.04	12,797,550.72
荣成荣东食品有限公司	6,925,556.77	3,770,406.29	3,155,150.48
荣成荣山食品有限公司	1,697,828.88	3,311,377.18	-1,613,548.30
荣成荣康食品有限公司	205,333.81	821,129.87	-615,796.06
荣成荣广食品有限公司	5,179,966.33	1,420,759.24	3,759,207.09

荣成荣进食品有限公司	4,408,796.64	1,770,532.25	2,638,264.39
山东好当家海洋捕捞有限公司	28,857,258.42	14,173,888.63	14,683,369.79
山东好当家海洋食品销售有限公司	61,640.09	-	61,640.09
威海海翔食品检测服务有限公司	91,679.95	136,453.68	-44,773.73
好当家乳山荣佳食品有限公司	2,264,261.37	887,812.11	1,376,449.26
山东海普盾生物科技有限公司	1,326,522.24	393,903.93	932,618.31
山东好当家海森药业有限公司	397,891.54	613,253.18	-215,361.64
北京好当家饮食文化有限公司	195,511.03	142,887.68	52,623.35
荣成市荣顺塑料管业有限公司	1,153,929.41	804,282.97	349,646.44
荣成市好当家海洋大健康产业有限公司	-	30,832.58	-30,832.58
山东好当家海鲜快餐管理有限公司	18,953.73	-	18,953.73
合计	68,244,972.97	30,939,811.63	37,305,161.34

说明：

据上表，2017 年末原材料较上年末增加较多的单体主要有：山东好当家海洋发展股份有限公司、荣成荣东食品有限公司、荣成荣广食品有限公司、荣成荣进食品有限公司、山东好当家海洋捕捞有限公司、好当家乳山荣佳食品有限公司。

2017 年末较上年末增加较多的原材料项目主要有：

单位名称	材料名称	单位	2017 金额	2016 金额	差额
股份公司	煤	千克	10,366,392.89		10,366,392.89
捕捞公司	非标柴油	公斤	10,513,215.79	2,064,867.22	8,448,348.57
荣广公司	章鱼	千克	2,310,207.01		2,310,207.01
捕捞公司	燃料油	公斤	4,677,710.66	2,770,191.38	1,907,519.28
荣进公司	巴蛸	千克	1,850,755.68	55,580.41	1,795,175.27
捕捞鱼粉厂	海带	千克	1,658,490.88		1,658,490.88
捕捞鱼粉厂	马尾藻	千克	2,460,815.62	1,083,048.20	1,377,767.42
股份公司	0#柴油	公斤	1,416,736.23	79,348.98	1,337,387.25
荣东公司	4 号肉	公斤	1,366,666.67	138,578.59	1,228,088.08
捕捞公司	机油	公斤	1,315,831.57	329,930.75	985,900.82
捕捞公司	0#柴油	公斤	3,210,720.91	2,250,064.13	960,656.78
海普盾	次品佳品干参		958,378.38		958,378.38
荣东公司	3 号肉	公斤	881,033.29		881,033.29
捕捞鱼粉厂	海带梢	千克	3,270,351.70	2,539,528.95	730,822.75
荣佳公司	大金枪鱼	公斤	564,371.63		564,371.63
荣佳公司	海南鱿鱼	公斤	499,622.37		499,622.37
荣进公司	虾仁	千克	416,707.00		416,707.00
荣东公司	5 号肉	公斤	489,522.37	75,228.25	414,294.12
荣顺管业	尼龙膜	千克	374,405.27		374,405.27

荣进公司	鸡胸肉	千克	374,024.81		374,024.81
荣广公司	五花肉	千克	361,504.44		361,504.44
荣进公司	鱿鱼	千克	354,078.36		354,078.36
荣广公司	山药块	千克	353,212.58	14,001.98	339,210.60
捕捞公司	灯光围网	盘	330,000.00		330,000.00
荣佳公司	进口大豆蛋白	公斤	318,257.68		318,257.68
荣山公司	3号肉	千克	300,464.85		300,464.85
合计			50,993,478.64	11,400,368.84	39,593,109.80

注：公司合并报表原材料项目逾 2,500 项，无法逐一列示，以上仅列示增加金额超过 30 万元的项目。

(2) 公司采用成本与可变现净值孰低原则，计提产品跌价减值准备。如 2017 年度会计报表附注五 6.2 存货跌价准备所述：

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
原材料	93,374.10			93,374.10	
库存商品	4,267,823.56	311,547.89	974,762.97	3,173,852.75	430,755.73
合计	4,361,197.66	311,547.89	974,762.97	3,267,226.85	430,755.73

公司 2017 年转回库存商品跌价准备 974,762.97 元、转销商品跌价准备 3,173,852.75 元，库存商品跌价准备合计减少 4,148,615.72 元。其中：

单位名称	荣旺食品厂	荣东公司	荣康公司	荣进公司	荣佳公司	合计	备注
转回	974,762.97					974,762.97	
转销	1,828,751.51	21,242.82	300,000.00	35,331.79	988,526.63	3,173,852.75	
合计	2,803,514.48	21,242.82	300,000.00	35,331.79	988,526.63	4,148,615.72	

2016 年末，荣旺食品厂根据存货的可变现净值与账面价值的差异对部分干参计提存货跌价准备 2,803,514.48 元，2017 年相关干参的部分产品已实现了销售，公司根据销售数量转销了期初确认的存货跌价准备 1,828,751.51 元。2017 年 12 月 31 日，公司对存货进行减值测试，通过比较可变现净值与账面价值，不存在存货跌价情况，因此将期初存货跌价准备的剩余金额 974,762.97 元转回。

荣东、荣康、荣进、荣佳四子公司库存商品跌价准备由于库存商品于销售时可变现净值仍然未回升，因此予以转销。

(3) 公司海水养殖主营产品是海参，其采用大坝围堰养殖模式，每天通过闸门根据潮汐规律进行纳、排水进行海水交换，这种养殖模式的最大好处是在于风险可控，不存在坝内存养的海参向外海跑出的风险。海参主要摄食海水中的污泥及浮游藻类，自然生长。海参根据气温的变化，每年需夏眠、冬眠。捕捞季节为每年的5月初至6月上旬、10月初至11月上旬。投苗时间与捕捞时间同步，公司自2013年秋开始所投放的海参苗全部自育，不对外采购。投放海参苗时由公司各养殖场人员、公司审计部人员共同对海参苗投放过程进行现场监督并做好投放记录。每季捕捞海参的同时，对池底在养海参存活情况进行观察，以确定是否发生异常死亡情况，经观察报告期内公司在养海参存活状况良好。公司报告期内捕捞海参7,949,287.83斤，单位海参成本为32.32元/斤，平均销售价格为57.34元/斤，海参产品毛利率较高，不存在减值风险。

**【会计师意见:】**

经核实，我们认为，山东好当家海洋发展股份有限公司(以下简称“好当家”或“公司”)上述回复如实反映了公司原材料的具体构成、本期较上期大幅增长的原因以及库存商品跌价准备转回的具体原因，除了已计提减值准备的存货项目之外，公司其他存货不存在减值风险。

**问题 2、**关于控股参股公司数据异常。年报显示，公司23家主要控股参股公司合计营业收入为10.92亿元，约占公司合并报表营业收入的90%，但净利润合计亏损388万元，公司合并报表的净利润为5,353万元。请结合公司对主要控股参股公司的持股比例、合并报表情况，核实相关数据是否存在重大异常，请会计师发表意见。

**【公司回复:】**

公司报告期内将24家控股子公司纳入合并报表，具体如下：

单位名称	比例 (%)	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
荣成荣东食品有限公司	95.00	3727	460	10357	593	643

荣成荣山食品有限公司	70.00	3366	2058	7476	38	96
荣成荣康食品有限公司	75.00	12327	5346	3778	-275	-171
荣成荣广食品有限公司	56.25	3017	202	7501	253	274
荣成荣健食品有限公司	75.00	518	-1501	0	-104	-103
荣成荣进食品有限公司	56.25	1589	-589	5720	-539	-514
山东好当家海洋捕捞有限公司	97.67	125861	33466	26345	1027	1071
山东好当家海洋食品销售有限公司	100.00	8343	-6729	11405	491	553
威海海翔食品检测服务有限公司	100.00	1864	1827	300	-104	-12
好当家乳山荣佳食品有限公司	100.00	7175	1419	4048	-580	-480
山东海普盾生物科技有限公司	100.00	12938	11692	2681	-525	-325
山东好当家海森药业有限公司	100.00	11703	3375	684	-692	174
青岛好当家海产销售有限公司	95.00	156	-505	394	11	11
北京好当家餐饮文化有限公司	95.00	16	-3	0	-1	-1
北京好当家饮食文化有限公司	95.00	285	-526	134	-463	-462
荣成市荣顺塑料管业有限公司	100.00	1743	624	1806	-92	-11
荣成好当家远洋渔业有限公司	97.67	34945	8399	0	-86	-86
防城港市好当家海洋捕捞有限公司	97.67	9293	226	2781	24	24
防城港市好当家水产开发有限公司	97.67	1000	999	0	0	0
好当家东方水产开发有限公司	97.67	26750	384	8289	295	650
山东好当家调理食品销售有限公司	100.00	926	917	113	-16	-12
荣成市好当家海洋大健康产业有限公司	100.00	2746	337	11981	-1885	-2115
山东好当家海鲜快餐管理有限公司	100.00	97	-42	48	-42	-42
荣成好当家餐饮服务有限公司	100.00	0	0	5	-2	-2
小计		270387	61836	105846	-2673	-839
山东好当家海洋发展股份有限公司(母公司)		576200	313417	74418	5539	5035

山东好当家海洋发展股份有限公司(母公司)主要从事海参、海蜇、海带等海

珍品的养殖与销售，及食品加工与销售（限分支机构）。报告期内母公司实现销售收入 74,418 万元，占总营业收入 61.61%，其中：养殖业实现销售收入 38,063 万元，占总营业收入 31.51%，实现净利润 6,274 万元。养殖业主导产品海参实现销售收入 32,603 万元，毛利率 43.63%。养殖业收入虽然占比小，但实现的净利润占比较高。

上述控股子公司实现单体收入 105,846 万元，母公司实现收入 74,418 万元，汇总收入 180,264 万元，抵销内部合并收入 59,472 万元，实现合并销售收入 120,792 万元。

上述控股子公司实现单体净利润-839 万元，母公司实现净利润 5,035 万元，汇总净利润 4,196 万元，合并抵消未实现内部利润、扣除少数股东损益后，归属于母公司普通股股东的净利润为 5,353 万元。

上述公司控股子公司合计收入较高，但合计净利润为-839 万元的原因是近几年上述子公司中冷冻食品加工业及餐饮业的受国际国内市场及汇率因素，固定成本及人工成本较高，毛利率很低所导致。报告期内实施新的经营模式的荣成市好当家海洋大健康产业有限公司，2017 年实现收入 11,981 万元，亏损 2,115 万元。

#### 【会计师意见：】

经核实，公司之 24 家控股子公司 2017 年度实现单体收入合计 105,846 万元，净利润合计-839 万元，合并报表营业收入 120,792 万元，合并抵消未实现内部利润、扣除少数股东损益后，归属于母公司普通股股东的净利润为 5,353 万元。上述数据与本所审计数据一致，公司回复如实反映了子公司的经营状况。

**问题 3**、关于销售量与运费等费用的配比。年报显示，公司主要销售产品冷冻食品、捕捞产品的销售量出现较大增长，但公司运费、装卸费及邮寄费本期为 339 万元，同比出现大幅下降。请补充披露：（1）公司主要产品销售的运输方式与运输成本；（2）公司主要产品销量与公司运费、装卸费及邮寄费的数据是否匹配；（3）说明运费、装卸费及邮寄费下降的具体原因。请会计师发表意见。

**【公司回复:】**

(1) 公司主要销售产品冷冻食品全部通过船代公司以海运方式出口外方客户, 运输成本为海运费, 直接冲减 CIF 价出口收入, 不计入销售费用。捕捞产品全部通过客户到厂自提方式, 运输成本由客户承担。

(2) 公司报告期内发生的“运费、装卸费及邮寄费”主要是公司国内销售模式, 包括: 电视购物、电商、直销模式发生的物流各项费用。

(3) 报告期内发生的费用较同期下降 29.86%, 主要是控股子公司山东好当家海洋食品销售有限公司经营的电视购物模式收入较同期下降而造成的物流费用下降。2016 年度电视购物实现收入 6,931 万元, 而报告期内实现收入 3,534.5 万元, 下降 49%, 导致运费、装卸费及邮寄费下降较大。

**【会计师意见:】**

经核实, 我们认为, 公司上述回复如实反映了公司的实际情况, 公司运费、装卸费及邮寄费下降的具体原因主要是电视购物模式收入较同期下降较多所致。

**问题 4**、关于季度数据。年报显示, 公司报告期内一至四季度分别实现营业收入 2.21 亿元、3.61 亿元、2.05 亿元、4.19 亿元, 实现归母净利润 1002 万元、3370 万元、70 万元、908 万元, 季度波动较大, 且营业收入与净利润不相匹配。请补充披露: (1) 结合主营产品分季度产销量情况、平均销售价格季度变动趋势、成本费用等, 说明报告期内各季度营业收入及净利润波动较大的原因及合理性; (2) 请说明三季度营业收入未出现大幅度下滑, 但净利润出现大幅度下降的具体原因。请会计师发表意见。

**【公司回复:】**

(1) 公司主营产品分季度产销量情况及产品分季度平均销售单价情况, 下表:

冷冻调理食品 (吨)	一季度	二季度	三季度	四季度
期初库存量	1821.16	1431.54	1899.91	1361.16
产量	3650.11	6953.81	6096.83	7276.30
销量	4039.73	6485.44	6635.58	7430.72

平均销售单价(元/公斤)	20.24	16.63	15.70	16.93
库存量	1431.54	1899.91	1361.16	1206.74

捕捞海产品(吨)	一季度	二季度	三季度	四季度
期初库存量	25767.90	26954.58	26517.46	20172.58
产量	16528.01	18552.22	12084.28	35499.06
销量	15341.33	18989.34	18429.16	25084.41
平均销售单价(元/公斤)	5.22	7.06	5.08	10.26
库存量	26954.58	26517.46	20172.58	30587.23

海参加工制品(吨)	一季度	二季度	三季度	四季度
期初库存量	163.97	124.72	128.42	110.07
产量	28.72	100.71	34.95	95.53
销量	67.97	97.01	53.30	52.51
平均销售单价(元/公斤)	533.07	529.35	642.46	596.07
库存量	124.72	128.42	110.07	153.09

鲜海参(吨)	一季度	二季度	三季度	四季度
期初库存量	0.00	0.00	0.00	0.00
产量	241.53	2218.32		1514.75
销量	241.53	2218.32		1514.75
平均销售单价(元/公斤)	114.93	112.34		118.08
库存量	0.00	0.00	0.00	0.00

注：鲜海参产销量受季节影响明显



一季度	主营收入	主营成本	主营税金	期间费用	营业外收支	所得税费	少数股东权益	行业分类利润	投资收益	净利润
养殖业	44401171.56	26006651.14	0	24009330.73	2916939.70	0	0	-2697870.61	10719531.90	10029386.13
食品加工业	121958474.58	90405269.43	835001.19	44137602.38	2318796.55	0	-151918.54	-10948683.33		
捕捞业	55157018.77	38121111.88	61019.76	5416966.15	1398487.19	0		12956408.17		
小计	221516664.91	154533032.45	896020.95	73563899.26	6634223.44	0.00	-151918.54	-690145.77		

二季度	主营收入	主营成本	主营税金	期间费用	营业外收支	所得税费	少数股东权益	行业分类利润	投资收益	净利润
养殖业	149920396.75	78441411.76	5632.52	29471829.44	301686.30	0		42303209.33	1628591.46	33707381.23
食品加工业	140782178.22	94620105.02	1949538.27	70791336.80	12421582.71	473488.23	111275.09	-14741982.48		
捕捞业	70778735.95	59462575.11	84025.61	7979805.18	1265232.87	0		4517562.92		
小计	361481310.92	232524091.89	2039196.40	108242971.42	13988501.88	473488.23	111275.09	32078789.77		

三季度	主营收入	主营成本	主营税金	期间费用	营业外收支	所得税费	少数股东权益	行业分类利润	投资收益	净利润
养殖业	42218689.88	12411579.54	8132.72	34605220.71	2571911.99	0	0	-2234331.10	2246666.43	706219.70
食品加工业	126443307.74	85512737.58	1144901.69	45495487.68	244963.80	344617.76	999911.49	-6809384.66		
捕捞业	36438968.05	21352505.54	59642.65	8647559.12	1216983.67	92975.38		7503269.03		
小计	205100965.67	119276822.66	1212677.06	88748267.51	4033859.46	437593.14	999911.49	-1540446.73		

四季度	主营收入	主营成本	主营税金	期间费用	营业外收支	所得税费	少数股东权益	行业分类利润	投资收益	净利润
养殖业	144095682.35	78664769.60	2778217.61	32539886.25	-2924436.29	1816872.57	0	25371500.03	6392657.40	9087887.15
食品加工业	253886796.81	257037004.58	4203607.85	12385120.66	395442.19	1086870.20	-2144669.12	-18285695.17		
捕捞业	21830414.65	17487314.33	1175845.83	6701816.48	4057615.88	4913629.00	0.00	-4390575.11		
小计	419812893.81	353189088.51	8157671.29	51626823.39	1528621.78	7817371.77	-2144669.12	2695229.75		

说明：

公司行业分为海水养殖业、捕捞业、食品加工业。1、海水养殖业品种有海参、海蜇、海带及其他海水养殖副产品，主要产品是海参。海参养殖受其生长习性的影响，其捕捞、销售呈季节性变化，一、三季度海参冬眠及夏眠，二、四季度进入捕捞销售旺季。帐务处理方面，其报告期内摊销海参苗种分二、四季度入帐，其他成本费用于发生当期列入当期费用，导致养殖业一、三季度利润较少，二、四季度利润较大。2、捕捞业受国内休渔政策及国际渔业产品产量的影响，其产品销售价格随市场价格变动而变动，成本费用受人工工资、燃料油品成本上涨影响，定期船舶坞修也将对当期成本费用产生影响。3、食品加工业包括冷冻调理食品加工销售、海参粗精加工系列产品加工销售及与之配套的销售业务。冷冻调理食品加工销售报告期内受人工工资、国内水产品价格上涨、及国际市场价格因素影响，对各季利润产生影响。海参粗精加工系列产品加工销售受海参价格上涨、人工工资、及国内开展各种营销模式影响，对各季成本费用产生影响。

(2) 受养殖业季节性影响, 以及新的营销模式产生的成本费用影响, 导致公司 2017 年 3 季度净利润有较大幅度下降。

公司报告期内取得了国家商务部核准的直销许可, 公司为建立营销团队, 开拓市场, 加大了对市场的投入, 同时也产生了相应的成本费用。

直销模式	一季度		二季度		三季度		四季度	
	收入	净利润	收入	净利润	收入	净利润	收入	净利润
	2336.00	-203.00	5656.00	-607.00	1707.00	-1448.00	2281.00	143.00

**【会计师意见:】**

根据本所对好当家连续多年的审计所掌握的财务数据, 公司所从事的行业具有明显的季节性波动, 公司经营业绩受到海参养殖与捕捞销售的季节性因素影响, 波动幅度较大。我们认为, 公司上述回复如实反映了公司的实际情况。

**问题 5、关于可供出售金融资产。**年报显示, 公司可供出售权益工具账面余额为 9860 万元, 本期计提减值准备 1205 万元, 上期未计提减值。其中计提减值准备的分别为苏州架桥富凯二号和天津架桥富凯。请补充披露: (1) 公司投资苏州架桥富凯二号和天津架桥富凯的情况, 包括但不限于投资时间和期限、投资金额、出资比例、是否承担无限连带责任等; (2) 公司对该两项投资多年未计提减值准备, 请说明本期大额计提减值准备的依据。请会计师发表意见。

**【公司回复:】**

(1) 公司分别于 2010 年 1 月、2010 年 7 月投资 1000 万 (两次 500 万) 天津架桥富凯股权基金合伙企业, 封闭期更新至 2020 年 1 月 12 日, 持股比例 3.14%, 不承担无限连带责任。

公司分别于 2012 年 1 月、2012 年 11 月投资 1800 万 (两次 900 万) 苏州架桥富凯二号股权投资基金企业 (有限合伙), 封闭期更新至 2021 年 11 月 10 日, 持股比例 18.60%, 不承担无限连带责任。

(2) 报告期内, 公司对被投资单位根据其帐面净资产及所占股权比例与公司帐面投资价值差额进行帐务处理, 如下表:

被投资单位名称	帐面价值 (元)	股权占 比(%)	2016 年度			
			被投资单位净 资产(元)	公司占有净 资产(元)	帐面价值与 公司享有净 资产差额 (元)	报告期分红 (元)
天津架桥富凯股权基金 合伙企业	10000000.00	3.14%	300578840.66	9438175.60	561824.40	2122731.42
苏州架桥富凯二号股权 投资基金企业(有限合 伙)	18000000.00	18.60%	78216742.82	14548314.16	3451685.84	2347300.04
合计				23986489.76	4013510.24	4470031.46

被投资单位名称	帐面价值 (元)	股权占 比(%)	2017 年度			
			被投资单位净 资产(元)	公司占有净 资产(元)	帐面价值与 公司享有净 资产差额 (元)	报告期分红 (元)
天津架桥富凯股权基金 合伙企业	10000000.00	3.14%	95357459.00	2993015.03	7006984.97	3503037.81
苏州架桥富凯二号股权 投资基金企业(有限合 伙)	18000000.00	18.60%	69617161.36	12952030.02	5047969.98	5896243.68
合计				15945045.05	12054954.95	9399281.49

注：被投资单位天津架桥富凯股权基金合伙企业 2016 年度末的净资产为 300,578,840.66 元，2017 年度末的净资产为 95,357,459.00 元，原因是在权益法核算下可供出售金融资产公允价值变动损益减少及年度内进行利润分配导致未分配利润减少造成的。

2016 年末可供出售金融资产帐面价值与公司享有净资产差额占公司总投资成本比例为 14.33%，且由于公司 2016 年度取得收益金额大于帐面价值与公司享有净资产差额，公司预期该两项投资未来价值回升的可能性较大，因此未计提减值准备。

2017 年末可供出售金融资产帐面价值与公司享有净资产差额占公司总投资成本比例为 43.05%，且由于公司 2017 年度取得收益金额小于帐面价值与公司享有净资产差额，公司预期该两项投资未来价值回升的可能性较小，出于谨慎性

考虑，公司对其计提了减值准备 12,054,954.95 元。上述两项投资对 2017 年度损益的影响为投资收益 9,399,281.49- 减值准备 12,054,954.95 = -2,655,673.46 元。

**【会计师意见:】**

经核实，公司上述回复中的财务数据与本所审计数据一致，如实反映了公司对苏州架桥富凯二号和天津架桥富凯投资的具体情况，公司对该两项投资计提减值准备的依据充分适当。

**问题 6、关于应收账款**。年报显示，公司应收账款账面余额为 6055 万元，上期为 3379 万元，本期较上期出现较大增长。此外，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况中，前五名占应收账款总额的比例达到 50.4%。请补充披露：（1）公司对应收账款计提坏账准备 371 万元后，账面价值仍为 6055 万元，请公司对应收账款、其他应收款的账面价值等数据进行核实，并对年报予以更正；（2）请说明应收账款较上期增长较大的具体原因；（3）请列示公司前五大客户，并说明应收账款期末余额前五大欠款对象是否为公司前五大客户，如否，请说明该欠款对象产生应收账款的具体原因；（4）公司为加速回款采取的相关措施。

**【公司回复:】**

（1）公司已对应收款、其他应收款的帐面价值进行了核对并对年报进行了修改更新。

（2）报告期内应收帐款较同期增加主要是报告期内公司销售海参产生的赊销款项增加 3,310 万元。

（3）公司应收帐款前五大客户报告期末金额、截止 2018 年 4 月底余额：

单位名称	与公司关系	金额（元）	年限	占应收帐款总额的比例（%）	截止 2018 年 4 月底应收余额（元）
刘玉民	第三方	8,376,367.80	1 年以内	13.83	376,367.80
许云涛	第三方	8,362,907.60	1 年以内	13.81	5,662,907.60
岳海燕	第三方	4,873,291.85	1 年以内	8.05	4,873,291.85
宋顺利	第三方	4,759,668.40	1 年以内	7.86	559,668.40

烟台源泉食品有限公司	第三方	4,146,441.87	1年以内	6.85	3,516,537.52
合计		30,518,677.52		50.40	14,988,773.17

公司上述应收款前五大客户不是公司销售前五大客户，公司销售前五大客户分别为：

单位名称	报告期销售金额(元)	占营业收入比例(%)	备注
日本山形食品株式会社	50,443,617.66	4.18	
(卡地玛斯) KANEMASU FOODS COMPANY PROSILE CO., LTD	40,857,941.86	3.38	
董江波	36,400,506.25	3.01	
日本神荣株式会社 (SHINYEI KAISHA)	34,922,686.23	2.89	
鞠军	33,698,591.70	2.79	
合计	196,323,343.70	16.25	

(4) 公司捕捞的鲜海参根据市场供需关系进行对外销售，对外销售客户为个体海参加工户、宾馆酒店、海参加工厂、散户。历年来公司的海参品质及产量深受市场及客户认可，特别是个体海参加工户，公司与他们多年来一致保持良好的供销关系。为此，公司给与这些客户一定的赊销额度，公司要求：所欠金额截止下一季节捕捞海参前必须全部清完，违者，1、公司将暂停其海参采购，并采取法律手段进行回收款项；2、取消购买海参的价格优惠，支付的款项优先偿还欠款。本报告期末的海参应收款于 2018 年 5 月 20 日前要回收完。

**问题 7、** 关于预付款项。年报显示，按预付对象归集的期末前五名的预付款情况中，前两大预付对象均为自然人，预付款金额分别为 538 万元和 267 万元，款项性质为货物未到。请补充披露：(1) 徐永康、裴玉臣与公司是否存在关联关系；(2) 公司向该两名自然人采购货物的交易合同签署日期，货物种类，是否与其存在长期合作关系及合作期限，是否存在无法按时收到货物的风险。

**【公司回复：】**

(1) 徐永康、裴玉臣与公司不存在关联关系。

(2) 报告期内公司控股子公司山东好当家海洋捕捞有限公司与自然人徐永

康、裴玉臣分别于 2017 年 11 月 28 日、2017 年 10 月 24 日签定了《燃料油品买卖合同》，合同签订后已开始陆续送货，截止 2018 年 4 月底，预付款项-徐永康、裴玉臣余额分别为：3,040,520.00 元、2,677,395.60 元，预计 5 月底全部燃料油品送货完毕。公司与其存在业务合作关系。不存在无法按时收到油品的风险。

**问题 8、关于销售费用。**年报显示，公司 2017 年度销售费用同比增加 91.80%，主要原因是控股子公司荣成市好当家海洋大健康产业有限公司的销售服务费增加 7089 万元。公司差旅费为 578 万元，同比增长 486%。请补充披露：（1）结合公司销售情况和营销模式，说明公司销售服务费大幅度增长的具体原因；（2）公司差旅费大幅度增长的具体原因。

**【公司回复：】**

（1）公司报告期内取得了国家商务部核发的直销行政许可开展直销业务，为建立营销队伍开发市场，公司根据各团队的销售收入按一定的比例支付服务费，报告期内控股子公司荣成市好当家海洋大健康产业有限公司实现收入 10,980 万元，支付团队服务费 7,112.50 元，较同期增加 7,089.4 万元。

（2）公司报告期差旅费为 578 万元，较同期增 486%，主要是控股子公司荣成市好当家海洋大健康产业有限公司支付团队成员开发市场的差旅费，较同期增加。

**问题 9、关于生产经营资质。**年报显示，公司多项生产经营资质与相关认证将于年内到期，如水产苗种生产许可证、有机产品认证证书等。请公司说明相关生产经营资质和认证是否需要再次申请续期，续期是否存在重大障碍。

**【公司回复：】**

公司多项生产经营资质与相关认证于年度内到期，经公司核查并落实相关主管部门回复，相关资质及认证到期后可申请续期，不存要重大障碍。相关资质及认证续期完成后及时对外披露。

**问题 10、**年报显示，公司主营业务分行业、分产品、分地区情况中，捕捞业毛利率为 6.72%，比上年增加 189.83 个百分点。海参产品毛利率为 43.19%，

比上年增加 45.66 个百分点。国内业务毛利率为 42.74%，在营业收入同比增长且营业成本同比下降的情况下，毛利率反而减少 54.06 个百分点，相关数据填报出现明显异常和明显错误。此外，鲜海参苗种费上年同期金额填报为 17.93 亿元，与 2016 年度报告明显不符。普通股利润分配或资本公积转增预案部分，年度分红情况数据与董事会决议的分红预案不一致。

**【公司回复：】**

公司已对年报中的错误内容进行更正，具体如下：

一、 主营业务分行业、分产品、分地区情况

单位:元

主营业务分行业情况						
分行业	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
养殖业	378,865,940.54	194,117,758.68	48.76	13.70	3.31	增加 5.15 个百分点
食品加工工业	638,150,355.70	524,737,224.81	17.77	269.49	262.51	增加 1.58 个百分点
捕捞业	184,205,137.42	136,423,506.86	25.94	-66.16	-72.47	增加 16.99 个百分点
其他						
主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
海参产品	521,232,199.43	296,114,001.88	43.19	33.98	8.20	增加 13.54 个百分点
主营业务分地区情况						
分地区	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
国内	779,955,500.36	446,603,461.64	42.74	15.35	-6.00	增加 13.01 个百分点
国际	421,265,933.30	408,675,028.71	2.99	12.61	15.73	减少 2.61 个百分点

分产品情况



分产品	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例 (%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例 (%)	本期金额较上年同期变动比例 (%)	情况说明
鲜海参	苗种费	152,509,908.65	59.35	179,344,034.98	66.40	-14.96	
鲜海参	折旧及摊销	66,002,158.54	25.69	55,185,842.24	20.43	19.60	
鲜海参	工资	27,223,807.20	10.60	22,735,686.52	8.42	19.74	
鲜海参	其他	11,212,131.66	4.36	12,828,946.56	4.75	-12.60	

#### 1、主营业务分行业情况（第 12 页）

养殖业： 营业成本比上年增减（%）-41.74 更正为 3.31

毛利率比上年增减（%）增加 11.81 个百分点更正为增加 5.15 个百分点

食品加工业： 营业成本比上年增减（%）203.82 更正为 262.51

毛利率比上年增减（%）增加 9.76 个百分点更正为增加 1.58 个百分点

捕捞业： 毛利率（%）6.72 更正为 25.94

营业成本比上年增减（%）-74.94 更正为 72.47

毛利率比上年增减（%）增加 189.83 个百分点更正为增加 16.99 个百分点

#### 2、主营业务分产品情况（第 13 页）

海参产品： 营业成本比上年增减（%）-23.88 更正为 8.20

毛利率比上年增减（%）增加 45.66 个百分点更正为增加 13.54 个百分点

#### 3、主营业务分地区情况（第 13 页）

国内： 营业成本比上年增减（%）-33.95 更正为-6.00

毛利率比上年增减（%）减少 54.06 个百分点更正为增加 13.01 个百分点

国际： 营业成本比上年增减（%）9.25 更正为 15.73

毛利率比上年增减（%）减少 46.62 个百分点更正为增加 2.61 个百分点

#### 4、分产品情况（第 14 页）

鲜海参苗种费： 上年同期金额 1,793,440,343.98 更正为 179,344,034.98

#### 5、更正主要控股参股公司分析（第 26-27）

单位：万元

单位名称	经营范围	注册资本	持股比例 (%)	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
荣成荣东食品有限公司	加工销售蔬菜、面类、肉类食品	200万美元	95.00	3727	460	10357	593	643
荣成荣山食品有限公司	速冻调制食品加工与销售	200万美元	70.00	3366	2058	7476	38	96
荣成荣康食品有限公司	水产品冷冻加工与销售	1200万美元	75.00	12327	5346	3778	-275	-171
荣成荣广食品有限公司	水产品冷冻加工与销售、速冻调制食品生产与销售	100万美元	56.25	3017	202	7501	253	274
荣成荣健食品有限公司	养殖海产品、肉类、菜类食品的加工，销售本公司产品	80万美元	75.00	518	-1501	0	-104	-103
荣成荣进食品有限公司	速冻调制食品的加工与销售	120万美元	56.25	1589	-589	5720	-539	-514
山东好当家海洋捕捞有限公司	海洋捕捞；鱼粉、鱼油的加工与销售；水产品冷冻加工销售	30000万人民币	97.67	125861	33466	26345	1027	1071
山东好当家海洋食品销售有限公司	销售预包装食品、乳制品	1000万人民币	100.00	8343	-6729	11405	491	553
威海海翔食品检测服务有限公司	食品检测	2000万人民币	100.00	1864	1827	300	-104	-12
好当家乳山荣佳食品有限公司	水产品冷冻加工与销售	5000万人民币	100.00	7175	1419	4048	-580	-480
山东海普盾生物科技有限公司	海参、海蜇生物技术研究开发	12000万人民币	100.00	12938	11692	2681	-525	-325
山东好当家海森药业有限公司	片剂、硬胶囊剂、颗粒剂制造销售	1000万人民币	100.00	11704	3375	684	-692	174
青岛好当家海产销售有限公司	批发、鲜水产品、货物与技术的进出口业务	100万人民币	95.00	156	-505	394	11	11
北京好当家餐饮文化有限公司	餐饮服务、住宿服务、酒店管理服务	15万人民币	95.00	16	-3	0	-1	-1
北京好当家饮食文化有限公司	餐饮服务、住宿服务、酒店管理	15万人民币	95.00	285	-526	134	-463	-462

	服务							
荣成市荣顺塑料管业有限公司	塑料管及塑料制品的生产与销售	500万人民币	100.00	1743	624	1806	-92	-11
荣成好当家远洋渔业有限公司	海水捕捞销售	8000万人民币	97.67	34945	8399	0	-86	-86
防城港市好当家海洋捕捞有限公司	海洋捕捞的项目投资	1000万人民币	97.67	9293	226	2781	24	24
防城港市好当家水产开发有限公司	水产开发	1000万人民币	97.67	1000	999	0	0	0
好当家东方水产开发有限公司	海洋捕捞	90万人民币	97.67	26750	384	8289	295	650
山东好当家调理食品销售有限公司	批发兼零售预包装食品兼散装食品,乳制品	1000万人民币	100.00	926	917	113	-16	-12
荣成市好当家海洋大健康产业有限公司	海滨休闲、运动、旅游等服务,及相关产品销售	5000万人民币	100.00	2746	337	11981	-1885	-2115
山东好当家海鲜快餐管理有限公司	正餐服务、住宿服务、酒店管理服务	10000万人民币	100.00	97	-42	48	-42	-42
荣成好当家餐饮服务有限公司	餐饮服务、住宿服务、酒店管理服务	100万人民币	100.00	0	0	5	-2	-2
合计				270387	61836	105846	-2673	-839

6、公司近三年（含报告期）的普通股股利分配方案或预案、资本公积金转增股本方案或预案（第31页）

单位：元

分红年度	每10股送红股数(股)	每10股派息数(元)(含税)	每10股转增数(股)	现金分红的数额(含税)	分红年度合并报表中归属于上市公司普通股股东的净利润	占合并报表中归属于上市公司普通股股东的净利润的比率(%)
2017年	0.00	0.11	0.00	16,070,937.34	53,530,874.21	30.02
2016年	0.00	0.10	0.00	14,609,943.04	43,116,275.79	33.88
2015年	0.00	0.15	10.00	10,957,457.28	35,193,899.54	31.13

现金分红的数额（含税）14,609,943.04 更正为 16,070,937.34

## 7、在股东单位任职情况（第 48 页）

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
唐传勤	好当家集团有限公司	董事长	2018年01月01日	2020年12月31日
冯永东	好当家集团有限公司	董事	2018年01月01日	2020年12月31日
唐聚德	好当家集团有限公司	董事	2018年01月01日	2020年12月31日
李俊峰	好当家集团有限公司	董事	2018年01月01日	2020年12月31日
在股东单位任职情况的说明				

## 8、应收账款分类披露（第 103 页）

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	60,558,096.09	100	3,715,027.00	6.13	56843069.09	33,798,816.01	100	2,644,572.22	7.82	31154243.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	60,558,096.09	/	3,715,027.00	/	56843069.09	33,798,816.01	/	2,644,572.22	/	31154243.79

账面价值 60558096.09 更正为 56843069.09；33798816.01 更正为 31154243.79

## 9、其他应收款分类披露（第 106 页）

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,471,365.45	98.22	1,689,660.44	8.68	17,781,705.01	25,882,611.49	98.59	1,835,558.52	7.09	24,047,052.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	352,201.02	1.78	352,201.02	100	0.00	369,906.78	1.41	369,906.78	100	0.00
合计	19,823,566.47	/	2,041,861.46	/	17,781,705.01	26,252,518.27	/	2,205,465.30	/	24,047,052.97

账面价值 19823566.47 更正为 17781705.01；26252518.27 更正为 24047052.97

10、2017 年分季度主要财务数据（第 7 页）

单位：元

	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月份)	第四季度 (10-12 月份)
营业收入	221,516,664.91	361,481,310.92	205,100,965.67	419,812,893.81
归属于上市公司股东的净利润	10,029,386.13	33,707,381.23	706,219.70	9,087,887.15
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,053,718.55	23,216,004.82	2,734,543.66	5,378,637.86
经营活动产生的现金流量净额	26,427,856.22	-53,792,968.73	62,198,424.32	288,512,208.04

说明：经营活动产生的现金流量净额第二季度-27,365,112.51更正为-53,792,968.73；第三季度34,833,311.81更正为62,198,424.32；第四季度323,345,519.90更正为288,512,208.04；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润第四季度33,648,361.23更正为5,378,637.86。

公司对年报出现的多处披露错误，向投资者致以诚挚道歉。今后公司将加强信息披露工作，建立数据的多方复核机制，杜绝此类现象发生。经修订完善后的年报，请详见公司2018年5月10日在上海证券交易所网站www.sse.com.cn披露的《好当家2017年年度报告》（修订稿）。

特此公告。

山东好当家海洋发展股份有限公司

董 事 会

2018年5月10日