

关于对獐子岛集团股份有限公司 2018 年年报的 问询函

中小板年报问询函【2019】第 282 号

獐子岛集团股份有限公司董事会：

2019 年 5 月 30 日，你公司对我部发出的《关于对獐子岛集团股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 203 号）进行了回复与披露。我部关注到如下事项，请你公司做进一步的说明：

1、根据回复公告，年审会计师认为保留意见涉及的资产减值事项和应收账款事项不具有广泛性影响的具体原因为“这两个事项影响仅影响财务报表中与应收账款、长期资产等特定项目相关的披露金额，对财务报表使用者理解财务报表并无重要影响”。

根据《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》（以下简称“《1502 号准则》”）第五条的规定，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括：不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

（1）根据回复公告中年审会计师的说明，资产减值事项和应收

账款事项涉及长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、应收账款等具体财务报表科目。请年审会计师进一步说明上述事项是否会对公司资产减值损失、所得税费用、净利润、递延所得税资产、资本公积、未分配利润及其他项目产生影响。如是，请进一步说明是否属于《1502号准则》中规定“不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响”的情形及具体依据；如否，请提出充分、客观的依据。

(2) 请年审会计师结合上述事项所影响的所有项目的数量、受影响项目报告期末（内）的具体金额，以及具体金额占总资产、净资产、净利润的比例等，进一步说明是否属于《1502号准则》中规定“虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分”的情形及具体依据。

(3) 根据回复公告，年审会计师称无法确定相关长期资产及应收账款的预计可收回金额，也无法确定需计提的减值准备及坏账准备。请年审会计师说明上述事项是否对公司报告期内盈亏性质产生影响。如是，请进一步说明是否属于《1502号准则》中规定“当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要”的情形及具体依据；如否，请提出充分、客观的依据；如无法确定上述事项是否对公司报告期内盈亏性质产生影响，请进一步说明在此情况下，会计师仍认为上述事项“对财务报表使用者理解财务报表并无重要影响”的原因及具体依据。

(4) 请年审会计师结合上述问题的回复，再次说明其认为保留意见涉及事项不具有广泛性影响的具体依据与合理性，是否存在以保

留意见代替否定意见或无法表示意见的情形。

2、根据回复公告，你公司称保留意见所涉及长期资产无需计提减值准备，具体原因为云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司长期股权投资、獐子岛集团股份有限公司永祥水产品分公司长期资产、大连獐子岛中央冷藏物流有限公司长期资产、獐子岛集团（荣成）食品有限公司在建工程、獐子岛渔业集团韩国有限公司长期资产的预计可收回金额/预计未来现金流量的现值/整体评估值分别为 8,456.01 万元、23,061.65 万元、28,896.60 万、4,075.00 万元、8,221.35 万元，分别为账面价值的 118%、104%、102%、124%、111%。请详细说明上述预计可收回金额/预计未来现金流量的现值/整体评估值的计算过程及关键参数的具体数据，包括但不限于预计未来年度营业收入、营业成本、资产公允价值、处置费用、现金流量的具体金额与折现率等，并结合相关公司现有订单、产能、产品销售数量、市场价格、成活率、采捕成本、至采捕期将要发生的养护成本、运输费用、销售费用与同行业公司情况等，说明采取上述参数及相关假设的具体依据与合理性，是否充分考虑相关风险。

3、根据回复公告，你公司称已按相关制度严格执行对各类存货进行减值测试，并充分足额计提了存货跌价准备，但未说明计提存货跌价准备的具体计算过程。

（1）请按产品类别分别列示公司近三年存货的具体明细情况，包括但不限于苗种费、资本化利息、海域使用金等，并按产品类别、苗源、所在区域分别列示存货数量、单价与金额情况。

(2) 请按产品类别分别列示你公司上市以来单位面积存货金额、所在海域、增减幅度，并对单位面积金额增减原因进行解释说明。

(3) 请说明你公司对年末存货的盘点情况，包括但不限于盘点时间、盘点程序、盘点方法、抽取点位、抽点面积、盘点结果等，并明确说明盘点结果是否存在异常，近三年盘点结果是否存在明显差异。

(4) 请说明你公司各类存货减值测试的计算过程及关键参数的具体数据，包括但不限于预计售价、年末实有存量、继续养殖费用、销售费用等，并说明预计售价和费用与同行业公司对比是否存在明显差异。

(5) 请说明近三年你公司各类存货的存货周转率，与同行业公司对比是否存在明显差异。

(6) 年报显示，年审会计师针对公司生物资产的存在和损失确认实施了七项重要审计程序。请年审会计师进一步说明各项审计程序的详细实施过程，获取的审计证据的具体内容与结果，包括但不限于关键程序是否有效，生物资产安全的防范措施以及风险应对策略是否有效，公司对生物资产盘点处理方法是否适当，会计师实施监盘程序涉及的存货数量、品质、账实是否相符，通过核实公司账面苗种的采购及投放原始记录、采捕记录等，对生物资产期末账面金额进行推导的具体计算过程等。

请你公司就上述事项做出书面说明并对外披露，并在 2019 年 6 月 6 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报大连证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019年6月1日