

关于《深圳证券交易所关于对獐子岛集团股份
有限公司的问询函》
有关财务事项的核查说明

大华核字[2018]000647 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于《深圳证券交易所关于对獐子岛集团股份有限公司的问询函》 有关财务事项的说明

大华核字[2018]000647号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”、“我们”）收到獐子岛集团股份有限公司（以下简称“獐子岛”、“公司”）转来的《深圳证券交易所关于对獐子岛集团股份有限公司的问询函》（中小板问询函{2018}第111号，以下简称“问询函”）。我们已对问询函所提及的獐子岛有关财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

【问询函问题4】请结合存货跌价准备计提政策，分产品说明本次大额核销及计提存货跌价准备的原因、依据、可变现净值的计算过程，以及以前年度是否足额计提了存货的跌价准备。请年审会计师对此发表专业意见。

回复：

（一）本次消耗性生物资产核销及计提存货跌价准备的会计政策依据

根据企业会计准则讲解（2010）第六章生物资产中的规定：

“生物资产盘亏或死亡、毁损时，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额先记入“待处理财产损溢”科目，待查明原因后，根据企业的管理权限，经股东大会、董事会、经理（场长）会议或类似机构批准后，在期末结账前处理完毕。生物资产因盘亏或死亡、毁损造成的损失，在减去过失人或者保险公司等的赔款和残余价值之后，计入当期管理费用；属于自然灾害等非常损失的，计入营业外支出。”

“企业至少应当于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明上述生物资产发生减值的，应当计提生物资产跌价准备或减值准备。企业首先应当注意消耗性生物资产和生产性生物资产是否有发生减值的迹象，在此基础上计算确定消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额。”

（二）本次大额核销及计提存货跌价准备的原因

2018 年 1 月，公司按相关制度进行底播虾夷扇贝的年末存量盘点工作，大华会计师事务所同步实施监盘，在盘点过程中发现部分海域的底播虾夷扇贝存货异常。公司紧急与海洋专家、年审会计师共同研究修订盘点计划，将盘点点位由原计划的 131 个点位修改至最终确定的 334 个，并相应增加盘点船只及人员，以提高盘点数据的准确性。

根据盘点结果，底播虾夷扇贝部分养殖海域死亡严重，亩产过低，不足以弥补采捕成本，放弃采捕，需进行核销处理；部分养殖海域亩产下降，经测算，存货成本高于可变现净值，需计提存货跌价准备。

按照《企业会计准则》的相关规定，公司拟对 107.16 万亩海域平均亩产过低，不足以弥补采捕成本，账面成本为 57,758.13 万元的底播虾夷扇贝存货进行核销处理，对 24.3 万亩海域成本为 12,591.35 万元的底播虾夷扇贝存货计提跌价准备 5,110.04 万元，上述两项合计影响净利润 62,868.17 万元，全部计入 2017 年度损益。

（三）本次大额核销、计提存货跌价准备及可变现净值依据及测算过程

1、核销成本部分

根据盘点结果，2014 年度投苗的虾夷扇贝 211,403 亩，抽测整体亩产为 0.49 公斤/亩，亩产过低，放弃采捕，账面成本 13,322.79 万元需全部核销。

2015 年度投苗的虾夷扇贝 495,231 亩，其中 304,231 亩抽测平均亩产为 0.74 公斤，亩产过低，放弃采捕，该 304,231 亩底播虾夷扇贝账面成本 15,788.39 万元需全部核销。

2016 年度投苗的虾夷扇贝 608,000 亩,其中 556,000 亩抽测平均亩产为 0.73 公斤,亩产过低,放弃采捕,该 556,000 亩底播虾夷扇贝账面成本 28,646.95 万元需全部核销。

合计核销底播虾夷扇贝面积 1,071,634 亩,核销成本 57,758.13 万元。

2、计提存货跌价准备部分

(1) 根据盘点结果,2015 年度投苗的虾夷扇贝中的 191,000 亩,抽测亩产为 24.36 公斤,经测算,需计提存货跌价准备金额 3,096.66 万元。

此部分 19.1 万亩虾夷扇贝养殖区域亩产 24.36 公斤与 2017 年度收获虾夷扇贝平均亩产水平 27 公斤相近,但需要计提存货跌价准备的原因:根据公司獐子岛区域现有底播虾夷扇贝存量情况,2018 年度收获面积仅有此区域 19.1 万亩,与 2017 年收获面积 60.7 万亩相比大幅减少,养殖及看护等相关固定成本无法摊薄,造成单位成本增加,需计提存货跌价准备。

2016 年度投苗的虾夷扇贝 52,000 亩,抽测亩产为 18.63 公斤,经测算,需计提存货跌价准备 2,013.38 万元。

以上合计计提存货跌价准备底播虾夷扇贝面积 243,000 亩,计提存货跌价准备金额 5,110.04 万元。

(2) 底播虾夷扇贝可变现净值测算表:

存货名称	播苗年度	抽点面积 (亩)	抽点重量 (kg)	抽点枚数 (枚)	平均 体重 (g)	平均 壳高 (cm)	现平均 亩存量 (kg)	至收获 期成活 率	预计期 末平均 体重(g)	预计期末 亩存量 (kg)	养殖面 积 (亩)	可收获量 (吨)	销售净 价 (元)	预计收入 (万元)
底播虾夷贝	2015 年	151.32	3,686.32	45,935	80	8.8	24.36			24.36	191,000	4,653.09	34.00	15,820.50
底播虾夷贝	2016 年	9.08	169.12	3,203	53	7.7	18.63	65%	80	18.34	52,000	953.84	34.00	3,243.07
合计											243,000	5,606.93		19,063.57

(续表):

存货名称	播苗年度	账面成本 (万元)	收获期 费用 (万元)	可变现 净值 (万元)	收获期费用构成(万元)									
					小计	海域使 用金	采捕费	运输 费	看护费	其他 费用	管理 费用	暂养 费用	销售 费用	包装费
底播虾夷贝	2015 年	9,912.14	9,005.01	6,815.48	9,005.01	974.10	2,690.98	650.94	2,597.00	456.68	211.00	514.17	537.90	372.25
底播虾夷贝	2016 年	2,679.21	2,577.25	665.83	2,577.25	530.40	732.62	133.44	707.04	124.33	57.45	105.40	110.26	76.31
合计		12,591.35	11,582.26	7,481.31	11,582.26	1,504.50	3,423.60	784.38	3,304.04	581.01	268.45	619.57	648.16	448.55

(3) 可变现净值的计算过程

公司按照消耗性生物资产的品种类别、养殖年度分别测算其可变现净值。

具体测算过程为：

某类在养产品的可变现净值=某类产品的预计销售价格（元/公斤）×年末实有存量（公斤）—继续养殖费用—销售费用等预计费用。具体计算依据：

A. 某类产品预计销售价格。

根据同类产品年末市场销售价格或最近市场销售价格确定。养殖新品种，在未大量上市销售没有稳定销售价格参照的情况下，按意向销售区域的市场价格较低值做为预计销售价格。

B. 年末在养产品的实有存量。

以年末存货盘点数量为依据，考虑自然生长及成活率等因素进行调整确定。

已到收获期的底播在养产品，按年末抽查盘点的平均亩产（公斤）及期末在养面积（亩）直接测算；未到收获期的底播在养产品，按年末抽查盘点的数量（枚、个）及到采捕期时的预计成活率，测算单位亩产数量（枚、个），再根据到采捕期时的预计单位体重（公斤/枚），测算其平均亩产（公斤），乘以期末在养面积（亩）测算出年末实有存量（公斤）。

已到收获期的浮筏养殖在养产品，年末测算实有存量时，按年末抽查盘点养殖笼吊的平均量及期末总挂养的笼吊数直接测算出年末实有存量（公斤）；如果未到收获期，依据年末抽盘的养殖笼吊的平均存量数乘以在养的笼吊数，测算出在养的年末数量，再以年末数量乘以到收获期时的成活率以及平均体重，测算出年末实有存量（公斤）。

C. 继续养殖费用的确定。

底播在养产品的继续养殖费用包括：海域使用金、借款的资本化利息、运费、暂养费用、看护费、采捕费等。其中：海域使用金以底播亩数及每亩海域使用金标准测算；借款利息资本化按占用资金及利率测算（已到收获期的底播产品不再承担利息）；运费是用活水运输船把产品从獐子岛运输到大连活品暂养厂发生的费用；活品暂养费用为对产品分拣、暂养的费用。运费及活品暂养厂费用是参照预计采捕重量占本年采捕重量的比例，乘以本年该项费用的实际发生额来测算。

浮筏养殖产品的继续养殖费用，包括浮筏摊销、养殖期内发生的职工薪酬、能源成本、海域使用金、资本化利息等。鲍鱼养殖还要考虑到饵料费用。

D. 销售费用的确定。

根据公司本年及以前年度实际发生的销售费用占销售收入的比例以及预计销售收入来测算。

（四）以前年度是否足额计提了存货的跌价准备

根据企业会计准则及公司相关存货管理制度，公司于每年末进行资产及存货的盘查工作，年审会计师进行监盘，并根据盘点结果对存货进行可变现净值测算，计算是否需要计提存货跌价准备。各年度报告期末，公司对存在减值迹象的存货已足额计提了存货跌价准备。

（五）会计师意见

我们在审计过程中执行的核查程序及结果：

1、与海洋产业专家共同参与公司 2017 年末存货的盘点工作，执行了监盘程序，根据截止 2018 年 2 月 6 日的盘点结果判断消耗性生物资产亩产较低，存货存在减值迹象；

2、对公司存货核销和计提跌价准备的方法进行复核，公司已按照单个存货项目计提存货跌价准备，对亩产过低不足以弥补采捕费等变动成本的养殖区域存货进行了核销处理，对存在减值迹象的养殖区域存货按照会计准则的规定计算其可变现净值，对可变现净值低于账面成本的部分计提了减值准备；

3、复核公司计算预计可变现净值时选取的各种数据，分析其合理性；

4、查阅公司 2018 年 1 月的采捕数量印证减值区域的推测亩产。

对于以前年度的存货跌价准备，我们检查了以前年度的存货跌价减值依据，复核各年末的存货盘点资料检查盘点存量，推测预计产量，复核各年末计算存货可变现净值时所选取各项数值（包括预计售价、继续养殖费用和销售费用）的合理性，据此复核计算相关存货可变现净值。

经核查，根据截止 2018 年 2 月 6 日的盘点结果、目前公司计划的经营方针策略和目前的市场环境，我们认为，公司本次拟核销和计提存货跌价准备符合企业会计准则的规定，以前年度计提的存货跌价准备充分。

截止本专项报告出具日，我们对獐子岛 2017 年度的审计工作仍在进行中，随着审计工作的进行，我们可能获得新的或者进一步的审计证据，由此可能导致

本专项说明与我们对獐子岛 2017 年度财务报表发表的审计意见之间存在差异，
具体审计意见以本所出具的2017 年度财务报表审计报告为准。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师:



二〇一八年二月六日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 10 月 19 日



会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师

办公场所



北京市海淀区四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010148

注册资本(出资额)：1330万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0101号

批准设立日期：2011-11-03

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：NO. 019861

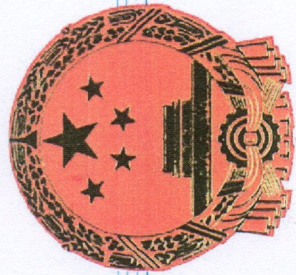
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一七年一月九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000191

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所(普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间: 二〇一八年九月

证书有效期至: 二〇一八年九月十六日



姓名 董超
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1966-08-20
Date of Birth
工作单位 大华会计师事务所(普通合伙)河南分所
Working unit
身份证号码 41015668820277
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年3月30日

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



姓名: 李斌
性别: 男
出生日期: 1982-09-24
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 1302198109241338
Identity card No: 110000000000000000



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



11

证书编号: 110061640070
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年05月
Date of issuance

此件仅用于业务报告，复印无效



证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年3月30日



2012年2月15日