

## 山东好当家海洋发展股份有限公司

## 审计报告

和信审字（2018）第 000374 号

| 目 录            | 页 码   |
|----------------|-------|
| 一、审计报告         | 1-5   |
| 二、已审财务报表及附注    |       |
| 1、合并及公司资产负债表   | 6-9   |
| 2、合并及公司利润表     | 10-11 |
| 3、合并及公司现金流量表   | 12-13 |
| 4、合并及公司股东权益变动表 | 14-17 |
| 5、财务报表附注       | 18-99 |



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一八年四月二十四日



# 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 山东好当家海洋发展股份有限公司  
审计报告

报告文号: 和信审字 (2018) 第000374号

客户名称: 山东好当家海洋发展股份有限公司

报告时间: 2018-04-24

签字注册会计师: 迟慰 (CPA:370500010012)

孙震 (CPA:370200230022)



05312018030055831083  
报告文号: 和信审字 (2018) 第000374号

事务所名称: 山东和信会计师事务所 (特殊普通  
合伙)

事务所电话: 0531-81666288

传 真: 0531-81666288

通讯地址: 济南市文化东路59号盐业大厦七层

电子邮件:



防伪查询网址: 以上内容仅供参考, 以<http://www.sdcpacpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询结果为准。

# 审计报告

和信审字(2018)第 000374 号

山东好当家海洋发展股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了山东好当家海洋发展股份有限公司（以下简称“好当家”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了好当家 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于好当家，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

### （一）固定资产及累计折旧的计量

#### 1、事项描述



如财务报表附注五、10 固定资产所述，截止 2017 年 12 月 31 日，好当家合并财务报表中固定资产原值合计 4,411,667,671.88 元，累计折旧合计 1,169,608,249.18 元，期末固定资产净值 3,207,661,149.42 元，占合并报表资产总额的 55.37%。

由于期末固定资产账面价值较大，占比较高，其余额对财务报表具有重要性，因此我们将固定资产及累计折旧的计量作为关键审计事项。

## 2、审计应对

（1）获取或编制固定资产明细表，与总账数和明细账合计数核对是否相符，并与报表数核对是否相符；

（2）实地检查重要固定资产，确定其是否存在，关注是否存在已报废但仍未核销的固定资产；

（3）检查固定资产的抵押、担保情况，结合对银行借款等的检查，了解固定资产是否存在重大的抵押、担保情况；

（4）获取或编制累计折旧分类汇总表，检查被审计单位制定的折旧政策和方法是否符合相关会计准则的规定，确定其所采用的折旧方法能否在固定资产预计使用寿命内合理分摊其成本，前后期是否一致，预计使用寿命和预计净残值是否合理，复核本期折旧费用的计提和分配；

（5）关注固定资产是否存在减值的迹象，如有减值的迹象，进一步实施固定资产减值测试。

基于所实施的审计程序及获取的审计证据，能够支持管理层在财务报表附注中对固定资产及累计折旧的披露。

## （二）关联方及其交易

### 1、事项描述

如财务报表附注九、关联方关系及其交易所述，好当家与关联方之间涉及较多的关联交易、关联担保等事项，关联方及关联交易披露的完整性以及关联交易的真实性、交易价格的公允性对好当家的信息披露产生重要影响，因此我们将关联方及关联交易作为关键审计事项。

### 2、审计应对



- (1)了解、评价和测试了好当家公司与关联方及其交易相关的关键内部控制；
- (2)我们取得了管理层提供的关联方关系清单，对股东、关键管理人员及其亲属等关联人员及控制企业信息进行复查，验证其完整性；
- (3)复核了重大的销售、购买和其他合同，以识别是否存在未披露的关联方关系；
- (4)向管理层了解关联交易作价政策，评价其政策公允性；
- (5)将关联交易价格与第三方交易价格、市场价格进行对比，验证其公允性；
- (6)取得了管理层提供的关联方交易发生额及余额明细，检查了关联方交易发生额及余额的对账结果；函证关联方交易发生额及余额；
- (7)检查好当家公司对关联方及关联交易在财务报表中的列报和披露。

基于所实施的上述审计程序所获取的证据，能够支持好当家公司管理层对关联方及关联交易的披露。

#### 四、其他信息

好当家管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估好当家的持续经营能力，披露与持续经



营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督好当家的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对好当家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得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致好当家不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就好当家实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以



对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·济南

中国注册会计师：

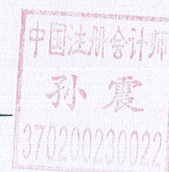
（项目合伙人）

迟慰



中国注册会计师：

孙震



2018年4月24日

