

## 关于北海国发海洋生物产业股份有限公司 年报问询函中有关事项的说明

天健函〔2018〕2-35号

上海证券交易所：

由北海国发海洋生物产业股份有限公司（以下简称公司）转来的《关于对北海国发海洋生物产业股份有限公司2017年年度报告的事后审核问询函》（上证公函〔2018〕0384号，以下简称问询函）奉悉，我们已对问询函中需我们回复的事项进行了审慎核查，现汇报如下。

**年报披露，公司控股子公司北海国发海洋生物农药公司2012年起全面停产。报告期末，其闲置固定资产共计提减值准备1,704万元，截至目前相关资产账面价值186万元，其中房屋及建筑物160万元，机器设备25万元，电子设备及其他2,624元。请公司补充披露对其计提减值准备是否充分及依据，并请年审会计师发表意见。（问询函第8条）**

回复：

一、生物农药资产组固定资产减值准备情况

（一）公司固定资产减值测试政策及方法

根据公司长期资产减值相关会计政策，公司在资产负债表日对有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额，对发生减值的资产计提相应的减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流的现值两者之间较高者确定。

（二）固定资产减值准备计提依据及充分性说明

公司控股子公司北海国发海洋生物农药公司（以下简称海洋生物农药公司）自2012年11月21日起已全面停产。为了确定固定资产的价值，公司委托中铭

国际资产评估（北京）有限责任公司对生物农药资产组进行减值评估，并由其出具《评估报告》（中铭评询字〔2012〕第 8002 号），评估基准日为 2012 年 11 月 30 日，可收回金额为 959.86 万元，公司据此于 2012 年对固定资产计提了减值准备。

海洋生物农药公司自停产后，其固定资产处于闲置状态，公司已委托控股子公司北海国发医药有限责任公司对海洋生物农药公司进行管理，因此，房屋及建筑物、机器设备等主要资产均保存良好。

截至 2017 年 12 月 31 日，生物农药资产组固定资产情况如下：

货币单位：万元

| 项 目       | 账面原值     | 累计折旧     | 减值准备     | 净值     |
|-----------|----------|----------|----------|--------|
| 生物农药资产组   |          |          |          |        |
| 其中：房屋及建筑物 | 2,579.46 | 1,112.28 | 1,306.86 | 160.32 |
| 机器设备      | 1,379.40 | 956.56   | 397.59   | 25.25  |
| 电子设备及其他   | 9.14     | 8.83     | 0.05     | 0.26   |
| 小 计       | 3,968.00 | 2,077.67 | 1,704.50 | 185.83 |

房屋及建筑物期末结存账面净值为 160.32 万元，主要为生产车间、办公用房和仓库等，结合其位置、建筑面积、构造情况和使用年限等情况，参考同地段厂房租赁价格及处置价格，预计其可收回金额高于账面净值。

机器设备、电子设备及其他期末结存账面净值为 25.51 万元，主要为粉碎机、干燥机、蒸发器等，考虑该类资产的通用性，结合设备的技术指标、成新率等情况，通过查询市场价或与设备制造商询价等，预计可收回金额高于账面净值。

截至 2017 年末，生物农药业务相关的资产净值占原值的比例较小，经比较，房屋及建筑物为 6.22%、机器设备为 1.83%、电子设备及其他为 2.87%、综合净值占原值比例为 4.68%。根据公司会计估计，公司固定资产的残值率为 3%，截至期末，生物农药业务相关的资产净值占原值的比例与公司预计残值率基本接近。

| 项 目     | 账面原值     | 净值     | 净值占原值比例 | 公司会计估计<br>预计残值率 |
|---------|----------|--------|---------|-----------------|
| 房屋及建筑物  | 2,579.46 | 160.32 | 6.22%   | 3%              |
| 机器设备    | 1,379.40 | 25.25  | 1.83%   | 3%              |
| 电子设备及其他 | 9.14     | 0.26   | 2.87%   | 3%              |
| 小 计     | 3,968.00 | 185.84 | 4.68%   | 3%              |

根据公司会计政策和估计，生物农药业务资产组将在 2018 年摊销完毕。  
经测试，海洋生物农药公司固定资产未发生进一步减值，因此公司判断截至 2017 年 12 月 31 日固定资产减值准备计提充分。

## 二、 审计执行的程序

针对固定资产减值准备，我们实施的审计程序主要包括：

- （一）了解与固定资产流程相关的内部控制，识别关键控制点，并进一步测试与财务报告相关的内部控制关键控制点的设计和运行；
  - （二）与公司管理层沟通公司未来的发展战略以及闲置资产处理的进展情况，以评估对现有资产的影响；
  - （三）了解和评价长期资产的估值情况，以及将资产账面价值与估值情况进行比较分析，评价资产减值计提的合理性；
  - （四）分析和评价公司减值测试方法、可收回金额的确定依据的合理性，复核公司减值计算过程；
  - （五）检查实物资产存放管理情况，核实资产存放地点、数量以及保存状态；
  - （六）检查资产减值相关信息在财务报表中的列报和披露情况。
- 经核查，我们认为公司固定资产减值准备计提充分。

专此说明，请予察核。



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一八年五月二日