

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

《关于深圳证券交易所对兰州黄河企业股份有限公司的年报问询函》之回复

深圳证券交易所：

针对贵所《关于对兰州黄河企业股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函〔2018〕第 69 号），瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“我们”或“本所”）根据问询函的要求，对问询函中提到的需要会计师核查的问题进行了认真核查，现将有关问题的核查情况说明如下：

问题 3、年报显示，你公司 **2015-2017** 年生产人员人数逐年递减，同期主营业务成本中啤酒及饮料和麦芽生产合计人工工资分别为 **3750 万元、3079 万元和 3789 万元**。

报告期	2017	2016	2015
生产人员数量（人）	840	920	1220
营业成本中啤酒及饮料人工工资（万元）	3570	2823	3510
营业成本中麦芽人工工资（万元）	219	256	240
合计金额（万元）	3789	3079	3750
生产人员人均工资（万元）	4.51	3.35	3.07
生产人员人均工资增长率	34.82%	8.89%	-0.13%

请说明公司在连续三年生产人员数量减少的情况下，计入主营业务成本中的人工工资总额先降后升的原因；并结合当地生产工人平均工资水平和增长趋势、公司劳动合同中薪酬待遇安排以及同行业生产工人平均薪资情况，说明公司 **2017** 年人均生产人员工资同比大幅增长的原因。请年审会计师对主营业务成本中人工工资发生的真实性，说明所实施的审计程序、获取的审计证据。

会计师回复：

为核实主营业务成本中人工工资发生额真实性，我们所实施的审计程序、获取的审计证据如下：

(1)、我们了解和评价了管理层与工薪和人事流程、存货与成本流程相关的关键内部控制设计和运行有效性；(2)、将本年生产人员职工薪酬与上年度和公司预算数据进行对比，对计入生产成本的职工薪酬的计提和发放数按月进行对比，将生产成本中的职工薪酬变化情况与产量变化情况进行对比，实施分析性复核；(3)、抽查所附工资薪酬分配汇总表，审核应付职工薪酬的分配是否正确、合规，检查有无混淆成本费用和非成本费用的界限、生产成本和期间费用的界限，是否存在将非生产人员薪酬计入生产成本的情况；(4)、获取公司生产人员名单，抽取样本，与考勤记录进行核对，审核生产成本中职工薪酬的真实性；(5)、复核公司直接人工及制造费用分配方法的合理性，前后期是否保持一致。

通过执行的审计程序、获取的审计证据，我们认为公司主营业务成本中人工工资发生额是真实的。

问题 4、年报显示，你公司 **2016** 年管理费用中工资、福利及社会保险费为 **2512** 万元，与你公司 **2016** 年报中披露的对应项目金额 **2452** 万元存在差异；**2017** 年管理费用中工资、福利及社会保险费为 **1665** 万元，同比减少的部分原因为公司 **2016** 年子公司酒泉公司安置解除劳动关系人员支付费用较多；**2016** 年管理费用中工资、福利及社会保险费发生金额高于 **2017** 年水平，低于 **2015** 年水平。请你公司：(1) 核查上述不同期间年报同一项目金额差异的原因，是否存在披露错误，如是，请及时更正披露；(2) 说明前述酒泉公司安置费用的具体会计核算过程，并结合安置费用、相关员工人数变化等情况，说明工资、福利及社会保险费在 **2015-2017** 年先降后升的原因。请年审会计师就工资、福利及社会保险费的发生真实性，说明所实施的审计程序、获取的审计证据。

会计师回复：

为核实工资、福利及社会保险费发生额真实性，我们所实施的审计程序、获取的审计证据如下：

(1)、我们了解和评价了管理层与工薪和人事流程相关的关键内部控制的设计和运行有效性；(2)、将本年职工薪酬与上年度和公司预算数据进行对比，对工资的计提和发放数按月进行对比等，实施分析性复核；(3)、检查应付职工薪酬贷方数是否与生产成本、制造费用、管理费用、销售费用中分摊的数据一致；(4)、获取公司员工名单，抽取样本，与考勤记录进行核对，审核应付职工薪酬的真实性；(5)、获取被审计单位计提社会保险费的基数以及缴纳比例等，重新测算公司应计提的社会保险费的金额，并于账面计提数据进行对比；(6)、复核

了酒泉公司职工辞退福利确认和计量的正确性。

通过执行的审计程序、获取的审计证据，我们认为公司工资、福利及社会保险费的发生额是真实的。

问题 5. 年报显示，你公司 2017 年管理费用中无形资产摊销同比减少的主要原因为将母公司土地使用权摊销自管理费用中重分类至其他业务成本；2016 年，公司管理费用中无形资产摊销增加的原因为母公司将土地使用权摊销自其他业务成本分类至管理费用。请结合无形资产摊销的相关会计政策和该土地使用权的具体用途，说明针对该笔摊销前后会计核算口径不一致的原因及合理性。请年审会计师对前述事项发表明确意见。

会计师回复：

根据《企业会计准则第 6 号——无形资产》，无形资产的摊销金额一般应当计入当期损益。

公司自 2013 年下半年开始，将持有的位于兰州市七里河区郑家庄 108 号 77.84 亩土地使用权租赁给其子公司兰州黄河嘉酿啤酒有限公司使用；为支持该子公司发展，从 2016 年起公司暂缓收取该子公司租赁费。2018 年 1 月 1 日公司与该子公司签订土地使用权租赁合同，约定 2016、2017 两年的租赁费为每年 200 万元；公司补签租赁合同时，2016 年报已经报出，我们复核了该项租赁业务对 2016 年合并利润表中归属于母公司净利润的影响数，复核了公司不对 2016 年已报出财务数据进行追溯调整的恰当性；我们认为，该项租赁业务对 2016 年已报出财务数据影响不重大，公司未对 2016 年报告数据进行追溯调整是恰当的。因公司土地使用权租赁产生的收益计入其他业务收入，其对应的摊销计入其他业务成本符合配比原则，公司的列报是恰当的。

问题 6. 年报显示，你公司连续三年未对库存商品计提存货跌价准备。请结合相关库存商品的市场销售情况、库龄等，说明公司库存商品可变现净值的计算过程以及未计提存货跌价准备的原因。请年审会计师就前述事项的合规性发表明确意见。

会计师回复：

在资产负债表日，公司库存商品按照成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备；公司库存商品可变现净值按照库存商品的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定；各资产负债表日，公司库存商品可变现净值均高于账面价值，故公司未对库存商品计提跌价准备。

为核实公司未计提库存商品跌价准备的恰当性，我们所实施的审计程序、获取的审计证据如下：

(1)、会计师了解和评价了管理层与存货管理相关的关键内部控制的设计和

运行有效性；(2)、将库存商品余额与资产负债表日后各期的销售额和下一年度的预测销售额进行比较，以评估库存商品滞销和跌价的可能性、(3)、结合库存商品监盘，对库存商品的外观形态进行检查，以及对库存商品库龄的了解，评价库存商品是否存在超过保质期或破损的情况；(4)、复核并评价计算库存商品可变现净值所依据的资料、假设及方法的合理性。(5)、抽取主要产品类型，重新测算可变现净值，并于账面价值进行对比。

通过执行的审计程序、获取的审计证据，我们未发现库存商品可变现净值低于成本的情况，公司未计提库存商品跌价准备是恰当的。

问题 7. 年报显示，你公司子公司兰州黄河（金昌）、青海黄河嘉酿啤酒有限公司和酒泉西部啤酒有限公司已连续三年亏损，你公司母公司对上述长期股权投资未计提减值准备。请结合企业会计准则关于资产减值损失的有关规定和你公司会计政策说明上述长期股权投资减值的测算过程以及未计提减值损失的原因及合理性。请年审会计师就前述事项的合规性发表明确意见。

会计师回复：

公司子公司兰州黄河（金昌）、青海黄河嘉酿啤酒有限公司和酒泉西部啤酒有限公司已连续三年亏损，长期股权投资存在减值迹象。

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，如存在减值迹象的，则公司估计其可收回金额，进行减值测试。

公司为应对主营业务下滑，已经采取了一系列应对措施，2018 年将继续从产品结构调整、成本控制、市场开发方面推进，以及各子公司管理层批准的未来 5 年经营计划，公司认为兰州黄河（金昌）、青海黄河嘉酿啤酒有限公司具有较强的可持续盈利能力；资产负债表日，计算该两个子公司未来经营活动现金流量现值，估算企业价值，以此作为计算长期股权投资可收回金额的依据；酒泉西部啤酒有限公司因设备老化，导致运营成本较高，公司已做出停产的决定，公司已对生产设备计提了充分的减值准备；资产负债表日，按照假设处置该公司资产，偿还债务的方式收回投资成本，计算了该公司剩余现金流量，以此作为计算长期股权投资可收回金额的依据。

经过测算，公司认为对兰州黄河（金昌）、青海黄河嘉酿啤酒有限公司和酒泉西部啤酒有限公司的长期股权投资可收回金额高于账面价值，故未计提相对应的减值准备。

为核实公司未计提长期股权投资减值准备的恰当性，我们所实施的审计程序、获取的审计证据如下：

(1)、会计师向公司管理层询问了针对各子公司主营业务下滑采取的应对措施，并与其讨论措施将会产生的效果和应对措施的可行性等；(2)、复核并评价

公司计算长期股权投资可收回金额时所依据的资料、假设、及方法的合理性；
(3)、按照公司提供的有关资料，重新测算长期股权投资的可收回金额，并于长期股权投资账面价值进行对比。

通过执行的审计程序、获取的审计证据，我们未发现长期股权投资可收回金额低于账面价值的情况，公司未计提长期股权投资减值准备是恰当的。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

2018 年 5 月 20 日