证券代码:002069　　证券简称:獐子岛　　公告编号:2019-24

獐子岛集团股份有限公司
对深圳证券交易所《关于对獐子岛集团股份有限公司2018年年报的问询函》的回复

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

獐子岛集团股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年5月22日收到深圳证券交易所《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,以下简称“问询函”),现就函中问题进行回复说明如下:

问题一、大华会计师事务所(特殊普通合伙)对你公司2018年财务报表出具了保留意见的审计报告。导致保留意见的事项为:(1)你公司截至2018年12月31日累计未分配利润金额为-15.41亿元,资产负债率达87.58%,流动资产低于流动负债,2018年度需要偿还的借款额达至5.76亿,2019年第一季度预计亏损超4.00亿元。无法对你公司未来12个月内的持续经营能力做出明确判断;(2)证监会的立案调查工作仍在进行中,尚未收到证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定;(3)你公司部分长期资产所产生的净现金流量或者实现的营业利润不佳,存在资产减值迹象,但未计提减值准备;(4)对深圳市正瑞诚实业发展有限公司(以下简称“正瑞诚”)的应收账款余额2,078.74万元超过正常的信用期限,无法预计该笔应收账款的可回收金额。

1、根据《关于公司2018年保留意见审计报告涉及事项的专项说明》,公司认为保留意见涉及事项不会对公司2018年度财务状况产生影响。请按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理(2018年修订)》(以下简称“14号文”)第六条的规定,进一步说明相关事项对公司财务报表的影响金额;如确认影响金额不可行,应详细说明不可行的原因,以及公司认为保留意见涉及事项不会对公司2018年度财务状况产生影响的具体依据与合理性。

回复:

关于持续经营能力和证监会立案调查事项是牟申会计师对于公司未来经营事项存在的重大不确定性的谨慎性判断,无法确定对公司2018年度的财务状况、经营成果和现金流量的影响金额。

对于长期资产事项,公司认为,相关长期资产的可收回金额高于账面价值,无需计提减值准备(具体详见问题一、5回复中关于无需计提减值准备的依据及合理性的说明),因此,不会对公司2018年财务报表数据产生影响。

对于应收账款事项,公司认为正瑞诚的资信情况良好,应收账款可回收,公司按照账龄分析法对其计提的坏账准备金额合理(具体详见问题一、6回复中关于按账龄分析法计提坏账准备的原因及合理合规性的说明),对公司2018年财务报表数据没有影响。

综上,公司认为保留意见涉及事项不会对公司2018年度财务状况产生影响。

2、请年审会计师按照《14号文》第六条的规定,详细说明保留意见涉及事项不具有广泛性影响的具体原因,以及相关事项对投资期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额,并说明考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化;如提供相关事项可能的影响金额不可行,应详细解释不可行的原因;以及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。

回复:

(1)保留意见涉及事项不具有广泛性影响的具体原因

根据《中国注册会计师审准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》第五条:“广泛性是描述错报影响的术语,用以说明错报对财务报表的影响,或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响。对财务报表的影响具有广泛性的情形包括:

1)不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响;

2)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;

3)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。”

我们对保留意见涉及事项不具有广泛性影响的原因具体说明如下:

1)关于公司持续经营能力存在重大不确定性:持续经营能力的重大不确定性是我们对公司未来经营事项存在的重大不确定性的谨慎性判断,可能对公司财务报表的编制基础产生影响,对其他编制要素、账户及项目并未产生重要而广泛的影响且该事项公司已在财务报表中做了充分披露,该项披露对财务报表使用者理解财务报表并无重要影响。

2)关于立案调查事项:公司按照规定于每个月定期发布关于立案调查事项进展情况提示公告,其对财务报表使用者理解财务报表并无重大影响。

3)关于资产减值事项和应收账款事项:这两个事项影响权益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。

综上,我们认为,保留意见涉及事项不具有广泛性影响。

(2)相关事项对投资期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

持续经营能力存在重大不确定性事项和证监会立案调查事项是我们对公司未来事项存在重大不确定性的谨慎性判断,无法确定对公司2018年度的财务状况、经营成果和现金流量的影响金额。

针对长期资产事项,我们通过执行了减值测试程序,未能取得充分、适当的审计证据来估计相应长期资产的预计可收回金额,亦无法确定对相应长期资产需要计提的减值准备金额。

针对应收账款事项,由于该应收款项超过正常的信用期限,我们判断存在回收风险,但我们无法合理预计该笔应收账款的可回收金额。

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》第四章第二节第八条:当存在下列情形之一时,注册会计师应发表保留意见:“(一)在获取充分、适当的审计证据后,注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表的影响重大,但不具有广泛性;(二)注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,但认为未发现错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性。

由于上述事项对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性,故我们对公司2018年度报表出具保留意见,不存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见的情况。

3、因持续经营能力存疑,你公司2017年年度报告被出具了保留意见的审计报告,你公司曾提出11项应对方案,并称力争于2018年内消除对公司持续经营能力产生重大疑虑的主要因素。请结合本年度你公司资本结构、负债规模、现金流量状况等逐项说明上述11项应对方案的有效性,以及你公司未能在2018年消除对你公司持续经营能力存在重大疑虑的具体原因。

回复:

为保证公司持续经营能力,公司于2018年4月28日披露了《獐子岛集团股份有限公司董事会关于公司2017年保留意见审计报告涉及事项的专项说明》的公告,并于其中提出了11项应对举措,经过一年的积极落实,目前上述措施进展情况及实施有效性说明如下:

措施1、关闭风险敞口,重新布局海洋牧场

进展情况:

公司重新布局海洋牧场,调整了确权海域的用海规划,将现有确权海域划分为资源区和生态区。①资源区内,将虾夷扇贝底播区面积扩大至约60万亩,底播增殖区为位于岛屿周边的传统稳产区域,在资源区内设立上著品种海蜇的资源养护区。秉承生态可持续、产业可持续的理念,满足生物多样性需求提升海洋牧场可持续产出能力,巩固强海参、海蜇、海胆、鲍鱼等上著品种的资源培育,依托上著品种抗逆性强的固有属性,深入挖潜,稳定海洋牧场的产出与效益。②生态区内,设置生态隔离区,用于满足养殖容量需求,稳定产出并降低系统性大规模死亡蔓延等风险。

有效性说明:

公司对海洋牧场重新布局,致力于加快海洋牧场从数量型向质量型的转变,降低海洋牧场规模风险。具体表现在:一方面公司将虾夷扇贝底播作业主要集中在传统稳产区,拟通过“精养”措施来提高单位面积产出;另一方面,虾夷扇贝底播规模比缩减近50%的情况下,按三倍家动吹获,一定程度上减少了苗种投入,降低系统性大规模死亡风险对业绩的影响。2018年,公司底播虾夷扇贝苗种投入11,351万元,同比减少64.73%;海蜇产品实现收入11,916万元,同比增加38.44%;海参产品实现收入20,871万元,同比增加14.22%;鲍鱼产品实现收入18,639万元,同比增加67.69%;海胆产品收入2,568万元,同比增加40.16%。海蜇、海参、鲍鱼、海胆等资源的养护开发,对于虾夷扇贝产量下降导致的利润缺口进行了较为有力的补充。

措施2、扩大加工食品业务规模

进展情况:

报告期内,公司持续推进“食材向食品”战略升级,稳固原有海参加工品,休闲食品、扇贝冻品、调理食品、来进料加工大洋鱼类产品等,同时不断开发海参固元糕、海参小米粥,佛跳墙等海参食品,虾宝贝、金针菇扇贝等休闲食品,丰富多种口味的粉丝扇贝产品,以及各种调理鱼虾类产品,不断致力于改善和提升好产品、好品牌、好服务的能力。

有效性说明:

2018年度,公司水产加工业实现收入111,324万元,同比增幅1.83%,毛利16,125万元,与同期基本持平。加工业收入占公司营业收入比重的39.79%,较2017年34.10%的收入比重增加5.69个百分点。公司加工业收入占比进一步提升,对于保障公司收入及盈利水平贡献重要支撑。具体表现在各渠道的运营情况为:休闲食品渠道方面,客户订单不断增加,较好发挥全员产场分公司发决定食品等加工企业的产能,提升工厂开工率,收入同比增幅24%;加盟专卖渠道方面,海参专卖店2018年新开店40家,以提升高毛利产品在集团的份额增长提供支撑,同时较好拉动全员产场分公司加工产能,收入同比增幅11%;流通/餐饮渠道方面,客户数量及销售增长日益稳定,为保障水祥分公司及海胆食品分公司开工率及产能提升提供支撑,收入同比增幅13%。

措施3、节支节流,降低成本费用

进展情况:

2018年,公司通过降低薪酬费用、物流费用、财务费用等费用实现节支节流,控制成本的目标。通过加快库存周转、强化收应收款管理、压缩债务规模以及重视汇率运营等举措降低财务费用;通过重新梳理组织架构,结合业务优化合理配备员工,降低了用工费用等管理费用;通过精准营销和期售业绩导向等举措,有效降低了销售费用。

有效性说明:

截止2018年末,公司财务费用同比下降21.08%,管理费用同比下降12.24%。2018年人资成本较2017年减少8.24%。各类金融机构借款余额267,871.18万元,较上年末下降28,297.69万元,降幅9.55%。

海洋牧场遭受两次灾害后,公司资产负债率较高,公司将继续通过改善经营、处置闲置资产等措施,努力改善现金流和负债结构,进一步降低费用。公司将继续通过优化组织架构,合理配备员工,提高工作效率,提高资产利用率或闲置资产处置等措施继续节支节流。通过精准营销、渠道融合等措施,实现投入产出效率大幅提升。

措施4、稳定经营性现金流,确保财务风险可控

进展情况:

公司通过聚焦主业,贯彻“节支节流”的指导方针,在确保海洋牧场主业结构,重新梳理组织架构,结合业务优化合理配备员工,关、停、并、转盈利能力较弱单元,加快库存周转、强化应收款管理、压缩债务规模以及重视汇率运营,全面降低财务费用。通过与债权银行有效沟通,保持信贷业务稳定,保障现金流安全;通过合理调配资金,配置相应资源,保证了公司各项业务有序开展。

有效性说明:

截至2018年末,资产负债率较上年末下降2.2个百分点。公司各类金融机构借款余额降低9.55%。公司经营活动产生的现金流量净额为29,143万元,同比增加113.54%;应收账款余额36,528万元,较期初减少16.35%;公司除扇贝产品收入下降外,其他产品主营业务收入总体保持了稳步增长。报告期内,公司经营性净现金流得到较好改善,长期期末现金及短期现金余额,应收账款余额均有所下降。同时,公司的相关债权银行给予公司稳定的资金支持,公司对于银行到期的贷款本金及利息均实现了按期偿还,没有逾期现象,保证了公司运营资金安全,现金流风险可控。

措施5、依据政策,按程序申请减免海域使用金

进展情况:

公司已向政府有关部门提交受灾情况汇报及减免海域使用金的申请,2018年12月,公司收到獐子岛镇人民政府下发的长锁政发【2018】98号《关于獐子岛集团申请优惠政策扶持的批复》,公司已于2019年1月4日披露了《关于获得海域使用金政策扶持的公告》,此项政策对降低公司海域使用金成本,提高公司盈利能力起到了积极作用,为公司进行灾后重建。

有效性说明:

公司本次获得海域使用金政策扶持增加了公司净利润4,572万元。其中:增加2018年度净利润1,491万元,增加2019及以后年度净利润3,081万元。

措施6、积极寻求保险合作,控制产业经营风险

进展情况:

獐子岛海洋牧场现有的养护模式,主要是防台风、防高温、国内目前涉及水产养殖业险种较少、费率高,企业及养殖户参保主动性不强;同时因水产养殖业风险高、保险赔付率高、保险公司承担风险能力较弱,公司目前在继续与保险机构探讨“风力指数”和“温度指数”保险的可能,正在就温度指数、风力指数、营养盐指数等相关指标进行相关论证。

有效性说明:

通过合适的渔业保险,能够对公司风险起到补偿和风险分散作用,对于降低产业风险、减少业绩波动、恢复正常生产具有重大的意义。据了解,山东省青市已经在探索“政府+市场”并联合互保机构、再保险机构的养殖业保险模式,公司保持密切关注,同时也在积极对接有意愿的保险公司,推动落实可执行的养殖保险方案,希望能早日开发出适合獐子岛海洋牧场特色,综合温度指数、风力指数、营养盐指数等相关指标的保险产品。同时,公司将通过内生管理等改变和提升,做好风险的事前规避和事前预防。

措施7、专家指导,提升风险预警与应急能力

进展情况:

2018年4月,大连海洋大学至公司调研,探索海洋牧场转型升级新路径,现场捕获查验了扇贝的受灾减产情况,察看了贝类新品种的繁育以及海域管控和智能化海洋牧场建设。2018 年 8 月,贝类产业技术体系病害防控研究室对长海县扇贝养殖海区水温、扇贝生理指标及存活率进行现样检测。2018年10月,辽宁“转身向海”监海行动走进大连獐子岛,50多名国内贝类领域顶尖专家学者直面产业发展实际问题,通过报告、培训、成果对接等方式,努力探索贝类产业可持续发展的科技之路。2018年11月,挪威海洋研究所、中国水产科学院黄海水产研究所相关专家,在公司召开了基于水动力模型的生态系统模型现状及发展情况研讨会,对目前在獐子岛所属海域开展的科研工作进行总结,明确要解决的关键科学问题。同时,公司亦根据专家指导建议,于2018年3月价格1万元善了《底播虾夷扇贝生态环境监控管理制度》试运行方案,方案中明确规定了气象、水温、水质、浮游植物等监控指标,明确了增殖区的监控站位布局和各项监控指标的监控频率、取样监控方法、评价标准,强调了预警指标标准和预警时的行动机制,增加了生产现场信息反馈与监控数据结合的联合预警机制。

有效性说明:

公司根据专家建议密切关注公司生产海域洋流、水温及底播虾夷扇贝生理建康指标和生长存活状态;针对挪威的动力模型研究成果,公司对于整个海域洋流情况将会有清晰了解,将对于公司未来生产决策等具有积极的科学指导作用。在2018年8月份大连长海地区出现高温时,公司按照《底播虾夷扇贝生态环境监控管理制度》要求,公司于6月1日启动了应急预案,期间,公司根据各个区域进行生产现场信息反馈,及时发布相关生态数据信息,并及时制定相关措施,组织各单位有序实施。獐子岛全区水温于9月10日恢复往年同期水平,至9月13日水温呈平稳下降趋势,高温风险已过,公司于2018年9月13日解除高温风险预警。公司基于2018年高温期预警、规避风险的举措,进一步完善了《底播虾夷扇贝生态环境监控管理制度》,并于2019年初正式发布执行。

措施8,积极引进战略投资者,推动加快转型

进展情况:

公司已初步确定拟引进投资者方式、类型与目标,目前受立案调查影响尚不具备达成意向的条件。公司将根据进展情况规范地履行信息披露义务。

有效性说明:

引进优秀的战略投资者是公司进一步提升和完善治理结构,增强可持续经营能力的关键举措,公司将积极推动相关工作。

措施9,提供风险保障,稳定员工队伍

进展情况:

根据2018年2月5日披露的《关于底播虾夷扇贝2017年终盘点情况的公告》,董事长吴厚刚先生承诺为“2014年员工持股计划”在2019年末以后清算时的在职员工提供专损风险保障。

有效性说明:

目前,公司经营团队稳定,员工离职率保持在正常合理水平。面对内外部种种压力,全体员工众志成城,积极抗灾自救,保障实现年度盈利的总目标,有效防范了现金流安全等风险。

措施10,聚焦主业,实施瘦身计划

进展情况:

报告期内,公司继续按照“市场+资源”、“技术+市场”战略,进一步聚焦海洋牧场与海洋食品等主业,重点对海洋牧场主业的业务结构、产品结构、组织结构进行了转型升级与有局重构,强化技术、独特资源、品牌、人才等核心企业发展要素,聚焦海参、海蜇、鲍鱼、扇贝、牡蛎、海胆等活鲜产品,以及具有“獐子岛味道”的等海洋休闲食品,为保证内资员的业务量,关闭敞口风险,减少海域规模,减少亏损企业,处置闲置低效资产,缩编减员。

有效性说明:

公司缩减了虾夷扇贝底播区面积,不断提升海参的产量与质量,逐步构建起海洋牧场的第二利润中心,海参、海蜇、鲍鱼三大品种产业链的各单元为公司年度业绩企稳发挥了重要支撑作用。根据资源变化、业务模式和产品结构调整情况,公司调整了组织架构,实施“聚一并一定”结合的一体化模式,推动海洋牧场资源恢复。

2018年,公司对原产业进行了剥离,对各类闲置资产进行了妥善处置,关、停、并、转盈利能力较弱的项目或产品,将资金、人才、资产等主要资源要素配置投向主营业务,进一步聚焦海洋牧场与海洋食品等产业。报告期内,公司持有的大连翔祥食品有限公司99.3%股权转让给双日株式会社,同时,出售闲置资产净值约6500万元,完成30艘老旧捕捞渔船减船转产项目,获取补贴款项367万元。报告期内,公司财务费用同比下降21.08%,管理费用同比下降9.31%,销售费用同比下降12.24%。2018年人资成本较2017年下降8.24%。

措施11、全面检视,加强内控管理

进展情况:

2018年,公司设立了“识别全系统风险,建立健全风险防控机制”的年度质量目标,通过全面检视,从补漏洞、防风险、提效率的角度,按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》等相关规定,对风险进行识别、评估,重点关注销售业务、采购业务、资产管理、工程项目、资金业务、信息安全等高风险领域的内部控制风险,对内控体系进行评价和持续改进,以化解潜在的重大风险。

有效性说明:

根据董事会出具的《2018年度内部控制评价报告》(　　公告编号:2019-17),公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制,未发现内部控制重大缺陷。

公司未能在2018年度消除对持续经营能力存在重大疑虑的原因:

根据大华会计师事务所关于《獐子岛集团股份有限公司出具保留意见涉及事项的专项说明》(大华核字[2019]002525号),截止2018年12月31日,本公司累计未分配利润金额-15.41亿元,资产负债率达87.58%;截止财务报告批准报出日,中国证券监督管理委员会对本公司的立案调查工作仍在进行中,尚未收到证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。上述事项的存在可能会导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑。

主要原因为:

海洋牧场灾害的滞后效应导致收入及利润的主要贡献产品底播虾夷扇贝产量无法短期内有效恢复,公司虽有其他产品对其利润缺口进行有力补充,但海洋牧场作为同调器、产品结构调整以及组织架构调整等转型效果将滞后体现。

从上述公司于11项措施的进展情况及有效性说明来看,国使在全球金融形势更加险恶,国内外经济持续下行,市场风险变幻莫测等诸多不确定因素影响的背景下,公司在改善主业经营、优化资产与负债结构、强化成本费用控制等方面的努力取得了较2017年有较大进步。同时,受公司目前尚处于证监会立案调查阶段影响,部分外延性措施无法快速推进。公司将继续坚定不移的落实好11项举措,保障公司的可持续经营能力。

4、为改善公司的持续经营能力,你公司再次提出了“努力改善主业经营、优化资产与负债结构、强化成本费用管控”等3项措施,并称预计自本报告期末起至少12个月内持续经营能力得到提升。请结合你公司资本结构、负债规模、现金流状况等逐条说明各项应对措施如何提升你公司持续经营能力,并逐条说明截至本问询函回函日各项应对措施的实施进展情况,未来12个月内消除对你公司持续经营能力的重大疑虑是否存在较大不确定性。

回复:

措施1、努力改善主业经营

1)对公司持续经营能力的影响情况分析:

公司改善主业经营的举措主要为:一是提升资源端的有效产出,二是提升市场端的掌控力和销售规模。具体措施为:

资源端,公司通过全面落实海洋牧场用构战略和运营方案,改变海洋牧场运营模式,重点做好活鲜品的销售,以及根据市场规律和海珍品的生长特点及季节特点、市场价格等关键因素,实施精准销售,并做好虾夷扇贝、海蜇、海参利润贡献大品的增殖与精养,提高产出效率和效益。同时,根据资源变化、业务模式和产品结构调整情况,调整海洋牧场组织架构,优化绩效机制,优化人员匹配,从组织与人才方面推动海洋牧场全面走向市场化。

市场端,公司通过线上与线下打通,实现渠道共享,品牌共享,客户共享,快速提升公司产品力和销售力。同时创新“仓储+贸易+供应链金融”的运营模式,进一步增强公司对于资源端与市场端的掌控能力。

目前进展情况:

资源端,2019年初,公司本着依据品类、立足海域的经营重点,重新规划了组织架构,设立了贝类资源养护事业部、沿岸资源养护事业部等,划小核算单元,推动海洋牧场实现市场化绩效机制,以提高养殖质量和运营效率,目前新架构下海洋牧场的各单位经营情况良好。公司已在全国一线及省会城市合作组织成立了经销商协会或者活鲜品销售代理商,进一步扩大活鲜品销售渠道及客户服务网络。根据城市级别、市场环境、产品类别,拓展流通批发、餐饮酒店、精品精卖等销售渠道,提升活鲜品全品系销售网络建设,并依据不同时节市场变化,适时调整产品销售价格,提升产品销售利润。

市场端,公司以线上线下渠道管理组织架构进行了调整,制订了线上线下打通融合方案,将与线下经销商伙伴共同协同推进实施,主要进行公司线上销售数据、线上营销活动向线下赋能支持,线下终端店上云端支持,以此完成线上线下产品、渠道、品牌的整合,提升公司深加工业务规模,提升产品附加值,转化公司品牌价值。

措施2、优化资产与负债结构

对公司持续经营能力的影响情况分析:

截至2019年一季度末,公司资产总额353,785.08万元,负债总额314,634.69万元,净资产39,150.39万元,资产负债率为88.93%,较上年末上升1.35个百分点;流动比率为0.70倍。公司短期借款余额155,710.64万元,较上年末增长2.03%,一年内到期非流动负债101,234.95万元,较上年末下降38.58%,长期借款10,133.33万元,较上年末下降1.23%,报告期末,各类金融机构借款余额267,078.92万元,较上年末下降702.26万元,降幅0.3%。

公司为保障经营资金稳定,有效控制财务风险,具体举措为:一是加强与各债权银行的有效沟通。在政府和银行业协会的支持下,公司充分利用银行的信用政策和相关金融产品保障续贷工作平稳进行;争取将部分2019年到期的流动负债调整为中长期负债,提升与公司经营周期的匹配度。二是处置闲置资产。通过对目前处于低效率或闲置状态的存量资产进行整合,如出租、出售等方式,提高资产利用效率,增加现金流,有步骤的偿还银行贷款,降低资产负债率。三是推动股权融资工作。积极与各银行沟通,探讨债转股方案并择机推进;积极探索引进战略投资者,推动公司加快转型。

目前进展情况:

1)公司在政府和银行业协会的支持和组织推动下,定期向债权人委员会汇报公司目前经营状况,各债权行也表示会按债委会决议组织续续工作,公司各项流贷转在后续续投信过程中逐渐落实并推进。

2)加快低效重资产项目的处置工作。海洋牧场部分闲置扇贝捕捞船只、闲置养殖物资,目前已达成出让协议,其他相关闲置资产正在沟通、洽谈与处置过程中。

3)公司积极推动股权融资工作。公司正与相关方进行深入对接债转股、引进战略投资者等相关工作,需待证监会对公司的调查结论出具后加快推进。

措施3、强化成本费用管控

对公司持续经营能力的影响情况分析:

节支节流,降低成本费用将作为公司最重要工作之一常抓不懈。2018年,公司通过一系列举措使公司三项费用同比实现了不同程度的下降,公司各项业务得到有序开展。2019年,公司将在2018年良好费用管控的基础上,严守开源节流,获取利润的生存法则,进行组织再造、信息化升级、减员增效,优化人员配置,降低非生产性、非盈利性、非实效性的开支和投资,进一步降低运营成本。

目前进展情况:

2019年一季度,公司通过组织优化、开源节流等措施,销售费用及管理费用同比下降485万元,降幅6.91%。

5、请逐项说明保留意见所涉及长期资产的具体情况,并结合上述资产的经营状况说明是否存在减值迹象。如是,请说明你公司认为无需计提减值准备的依据及合理性;如否,请提供充分、客观的证据。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

(1)保留意见所涉及长期资产的具体情况

1)针对云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司(以下简称“阿穆尔集团”)的长期股权投资

阿穆尔集团拥有优质的水源优势,借助多年养殖经验及技术优势,成为中国最大的鲟鱼养殖企业之一。公司持有阿穆尔集团20%的股权,长期股权投资账面价值为7,144.50万元,最近三年阿穆尔集团的主要财务指标如下所示:

单位:元

项目	2018年12月31日/2018年度	2017年12月31日/2017年度	2016年12月31日/2016年度
资产总额	249,455,439.71	227,869,748.05	208,125,708.32
负债总额	128,143,272.75	110,829,482.85	98,324,472.99
净资产总额	121,312,166.96	117,040,265.20	109,801,235.33
营业收入	33,771,406.60	31,621,559.00	25,086,305.08
净利润	4,271,901.76	7,239,029.87	6,732,589.53
经营活动产生的现金流量金额	32,124,839.13	284,693.71	-5,138,396.13

是否存在减值迹象:

以阿穆尔集团2018年实现的净利润与公司对阿穆尔集团长期股权投资价值计算,实际投资收益率较低,可能存在长期股权投资减值迹象。

公司认为无需计提减值准备的依据及合理性为:

从阿穆尔集团最近三年财务指标可以看出,阿穆尔集团最近三年收入规模不断扩大,净利润均为正数,怀卵成鱼资源存量持续扩增,公司认为阿穆尔集团发展前景明显向好,经营业绩将会稳步增长。

2018年底,公司对阿穆尔集团按未来现金流量的现值估计可收回金额。根据其现有鲟鱼养殖存量、养殖计划,未来的收获计划、市场销售计划以及成本费用等预测情况,进行未来现金流量折现测算。经测算,阿穆尔集团预计未来现金流量的现值为42,280.04万元,按公司占其20%股权比例计算,该项长期股权投资的预计可收回金额为8,456.01万元,高于其账面价值7,144.50万元,无需计提减值准备。

2)獐子岛集团股份有限公司永祥水产品分公司(以下简称“永祥分公司”)长期资产

永祥分公司为公司在獐子岛镇建设的重要加工厂,承担公司粉丝扇贝、冻煮扇贝、海参等水产品加工任务。固定资产主要包括加工厂房、制冷设备、扇贝分选生产线、扇贝自动开壳生产线、冻煮生产线、包装生产线等,账面价值为22,203.92万元。

是否存在减值迹象:

2018年初公司海洋牧场受灾,底播虾夷扇贝产量大幅减少,永祥分公司加工原料不足,停工损失增加,利润亏损,可能存在固定资产减值迹象。

公司认为无需计提减值准备的依据及合理性为:

在提升经营效益方面,公司将通过内部加工厂产能统筹调配,增加永祥分公司海参、休闲食品等产品加工生产任务,并积极拓展大连市长海县周边浮筏虾夷扇贝及其他品种扇贝的加工业务,提高设备资产利用率,永祥分公司经营效益将会稳步改善。

2018年底,公司按未来现金流量折现方法对永祥分公司整体长期资产进行减值测算。根据其现有资产设备的加工产能、加工计划,市场销售计划及成本费用等,进行现金流量折现测算。经测算,预计其未来现金流量的现值为23,061.65万元,高于该项长期资产的账面价值22,203.92万元。综上,公司认为,永祥分公司长期资产无需计提减值准备。

2)大连翔子岛中央冷藏物流有限公司(以下简称“中央冷藏”)长期资产

中央冷藏位于大连市保税区物流园区,是公司仓储物流业务的主要承载单位,主要资产包括土地使用权、冷库、自动货架等,固定资产账面价值24,900.54万元,无形资产账面价值3,386.80万元,合计金额28,287.34万元。

是否存在减值迹象:

因公司整体资易融资额度受限,2018年度公司无法给予中央冷藏足够的运营“仓储+贸易”业务的贸易融资额度,造成中央冷藏仓储业务和贸易业务开展均受到较大影响,经营利润亏损,中央冷藏固定资产可能出现减值迹象。

公司认为无需计提减值准备的依据及合理性为:

在提升经营效益方面,公司将加强与各金融机构的有效沟通,推进“仓储+贸易+供应链金融”的运营模式,保障中央冷藏贸易业务运营的融资额度,增强中央冷藏对于资源端与市场端的掌控能力,不断改善经营业绩。

2018年底,公司按未来现金流量折现方法来测算中央冷藏长期资产的预计可收回金额。贸易业务部分,根据现有国外水产品原料端与国内加工厂市场需求端的客户/供应商资源及其业务需求,预测未来水产品贸易业务收益以及贸易业务对仓储业务的拉动作用;仓储业务部分,根据中央冷藏现有冷藏库容量、平均周转次数,周边同行业公司经营状况,未来业务拓展计划等测算仓储收入及相应成本费用情况。经测算,中央冷藏未来现金流量的现值为28,896.60万元,高于该项长期资产的账面价值28,287.34万元。综上,公司认为中央冷藏长期资产无需计提减值准备。

4)獐子岛集团(荣成)食品有限公司(以下简称“荣成食品”)在建工程

荣成食品位于山东省荣成市,是公司比较重要的外延加工工厂,2018年度营业收入1.87亿元,净利润341万元,2017年度营业收入1.69亿元,净利润702万元,经营状态良好。荣成食品在建工程账面价值为2,274.35万元,系公司于2014年开始建设的三期工程第四加工车间。

是否存在减值迹象:

该项加工车间于2018年底主体工程已完工,但未通水通电办来装修,也未投入使用,可能存在在建工程减值迹象。

公司认为无需计提减值准备的依据及合理性为:

该加工车间现行工程造价成本比市场的建设造价有一定程度的提高(人工及材料等价格的上涨)。为核实该资产组的可收回金额,公司聘请了独立的评估机构对相关的资产组的公允价值进行了评估,根据评估报告,荣成食品已经暂估转固的五车间和在建的四车间及仓库整体账面价值3,298.30万元,整体评估值4,075.00万元,增值为776.70万元。2018年底,公司按资产的公允价值减去处置费用后的净额计算的荣成食品四车间及仓库在建工程可收回金额高于该项在建工程的账面价值,无需计提减值准备。

5)獐子岛渔业集团韩国有限公司(以下简称“韩国公司”)长期资产

韩国公司位于韩国全罗南道珍岛郡,是公司为开拓韩国市场而投资设立的公司,截止2018年底固定资产账面价值50.82亿韩元,折合人民币3,112.50万元,在建工程账面价值0亿韩元,折合人民币0.32万元,合计人民币金额7,428.15万元。

是否存在减值迹象:

近年因韩国公司当地政策和手续方面的原因,育苗及养殖业务未能按预期开展,经营利润持续亏损,相关资产组可能存在减值迹象。

公司认为无需计提减值准备的依据及合理性为:

根据韩国公司聘请的境外会计师理村会计法人出具的标准无保留意见的审计报告,会计师未对房产及土地等资产提出计提减值准备。公司认为,韩国市场仍然是一个未完全开拓的新兴市场,韩国公司将尽快获得海参、牡蛎、扇贝等多品种的苗种生产许可证,未来业务逐步入正轨后,业绩将会逐步体现。

2018年底,公司按未来现金流量折现方法来测算韩国公司长期资产的预计可收回金额。根据韩国公司下一步资产优化计划、苗种产业规划、市场销售计划及成本费用预测等,预计其未来现金流量的现值为8,221.35万元,高于该项长期资产的账面价值7,428.16万元,无需计提减值准备。

(2)年审会计师意见

我们在审计过程中,针对长期资产减值执行了以下程序:

1)针对持有的阿穆尔长期股权投资,我们获取被投资单位已经注册会计师审计的年度财务报表,重新计算投资损益,并与獐子岛计算的投资损益相核对;获取管理层关于长期股权投资减值测试的相关资料,分析关键假设和主要指标是否合理。

2)针对固内固定资产,我们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;获取重要固定资产的相关证明文件,并观察其实际状况,了解其产能利用情况;检查是否已按规定计提折旧,相关的会计处理是否正确;获取管理层关于各项重要固定资产可收回金额测试的相关资料,分析关键假设和主要指标是否合理。

3)针对国内在建工程,我们实施在建工程实地检查程序:关注停建工程,检查停建工程是否出现减值情形,是否应确认减值准备;获取管理层关于各项主要在建工程可收回金额测试的相关资料,分析关键假设和主要指标是否合理。

4)针对国内无形资产,我们逐项检查分析使用寿命有限的无形资产,是否存在减值迹象;获取管理层关于各项主要无形资产可收回金额测试的相关资料,分析关键假设和主要指标是否合理。

5)针对国外无形资产,我们通过分析最近三年公司盈利情况和阅读外国审计师出具的审计报告分析是否存在减值迹象;获取管理层关于各项主要长期资产可收回金额测试的过程,分析关键假设和主要指标是否合理。

经核查,我们认为:保留意见涉及的长期资产所产生的净现金流量或者实现的营业利润不佳,存在资产减值迹象。我们获取了管理层关于各项主要资产可收回金额测试的相关资料,对所采用的关键假设和主要指标进行了分析性复核,基于目前各项资产的实际经营效益,我们未能获取到充分、适当的审计证据来确认预测期采用的数据是否合理,出而无法估计上述长期资产的预计可收回金额,亦无法确定对上述长期资产需要计提的减值准备金额。

6、请说明正瑞诚的资信情况良好,应收账款可回收,公司按照账龄分析法对其计提的坏账准备金额合理(具体详见问题一、6回复中关于按账龄分析法计提坏账准备的原因及合理合规性的说明),对公司2018年财务报表数据没有影响。

综上,公司认为保留意见涉及事项不会对公司2018年度财务状况产生影响。

2、请年审会计师按照《14号文》第六条的规定,详细说明保留意见涉及事项不具有广泛性影响的具体原因,以及相关事项对投资期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额,并说明考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化;如提供相关事项可能的影响金额不可行,应详细解释不可行的原因;以及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。

回复:

(1)保留意见涉及事项不具有广泛性影响的具体原因

根据《中国注册会计师审准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》第五条:“广泛性是描述错报影响的术语,用以说明错报对财务报表的影响,或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响。对财务报表的影响具有广泛性的情形包括:

1)不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响;

2)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;

3)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。”

我们对保留意见涉及事项不具有广泛性影响的原因具体说明如下:

1)关于公司持续经营能力存在重大不确定性:持续经营能力的重大不确定性是我们对公司未来经营事项存在的重大不确定性的谨慎性判断,可能对公司财务报表的编制基础产生影响,对其他编制要素、账户及项目并未产生重要而广泛的影响且该事项公司已在财务报表中做了充分披露,该项披露对财务报表使用者理解财务报表并无重要影响。

2)关于立案调查事项:公司按照规定于每个月定期发布关于立案调查事项进展情况提示公告,其对财务报表使用者理解财务报表并无重大影响。

3)关于资产减值事项和应收账款事项:这两个事项影响权益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。

综上,我们认为,保留意见涉及事项不具有广泛性影响。

(2)相关事项对投资期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

持续经营能力存在重大不确定性事项和证监会立案调查事项是我们对公司未来事项存在重大不确定性的谨慎性判断,无法确定对公司2018年度的财务状况、经营成果和现金流量的影响金额。

针对长期资产事项,我们通过执行了减值测试程序,未能取得充分、适当的审计证据来估计相应长期资产的预计可收回金额,亦无法确定对相应长期资产需要计提的减值准备金额。

针对应收账款事项,由于该应收款项超过正常的信用期限,我们判断存在回收风险,但我们无法合理预计该笔应收账款的可回收金额。

(3)不存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见的情形

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