

**立信会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于对新大洲控股股份有限公司**  
**2018 年年报问询函的复函**

信会师函字[2019]第 ZA364 号

深圳证券交易所公司管理部：

贵部《关于对新大洲控股股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函【2019】第 133 号）业已收悉，现就新大洲控股股份有限公司（以下简称“新大洲”或“公司”）有关事项回复如下：

**问题 1、**年报显示，报告期你公司对上述商誉计提减值准备 3.16 亿元，请详细说明上述商誉减值测试具体过程，并就上述商誉减值准备计提的充分性进行详细说明。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

**一、商誉减值测试的具体过程**

**1、商誉的形成**

截止 2018 年 12 月 31 日，新大洲非同一控制合并 Rondatel S.A. 公司与 Lirtix S.A. 公司 100% 股权形成的商誉 331,578,960.55 元（较 2017 年度增加 15,894,841.76 元，系汇率调整差异），系新大洲全资子公司恒阳（拉美）投资以 2017 年 11 月 30 日为购并日购买太平洋牛业有限公司持有的 Rondatel S.A. 和 Lirtix S.A. 二家公司 100% 股权形成的合并商誉。经具有证券期货评估资格的北京北方资产评估事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北方亚事”）出具的《新大洲控股股份有限公司为合并对价分摊而涉及的乌拉圭 RONDATEL S.A. 公司及 Lirtix S.A. 公司合并可辨认净资产公允价值评估咨询报告》（北方亚事咨评字[2018]第 01-82 号）估值确认，截止 2017 年 11 月 30 日，Rondatel S.A. 和 Lirtix S.A. 二家公司合计可辨认净资产公允价值为

3,398.74 万美元，恒阳（拉美）投资支付购买价 8,230.00 万美元，二者相差 48,312,588.96 美元，按 2018 年 12 月 31 日美元汇率中间价调整形成商誉 331,578,960.55 元人民币。

## 2、商誉减值准备的判断

根据新大洲全资子公司齐齐哈尔恒阳食品加工有限责任公司与太平洋牛业有限公司、黑龙江恒阳牛业有限公司（以下简称恒阳牛业）签订的业绩之补偿协议，Rondatel S.A.公司与 Lirtix S.A.公司原股东承诺 2017 年度、2018 年度、2019 年度扣非净利润分别不低于 470.20 万美元、815.30 万美元、1,047.00 万美元，三年承诺扣非净利润累计不低于 2,332.50 万美元。2017 年度，Rondatel S.A 及 Lirtix S.A 公司分别实现净利润 133.93 万美元、35.27 万美元，合计 169.20 万美元；2018 年度，Rondatel S.A 及 Lirtix S.A 公司分别实现净利润-583.32 万美元、7.36 万美元，合计-575.96 万美元。两年合计-406.66 万美元，承诺业绩远未达预期，商誉出现了明显的减值迹象。

## 3、商誉减值计提计算过程

资产负债表日，新大洲聘请了具有证券期货评估资格的外部评估机构北方亚事对商誉进行了减值测试。在进行减值测试时，新大洲先对不包含商誉的资产组进行减值测试，经测试没有资产减值；再对包含商誉在内的资产组进行减值测试，计算可收回金额，并与包含商誉在内的资产组的账面价值进行比较，可回收金额低于账面价值的金额确认为商誉的减值损失。减值测试情况如下：

### （1）资产组的划分

由于 Rondatel S.A.和 Lirtix S.A.二家公司收购时是打包整体收购，且二家公司分别从事的是生牛屠宰、牛肉分割加工的不同业务，相互协同效应强，因此，以二家公司主营业务经营性长期资产（无现金无负债）划分为商誉减值测试资产组。资产组的账面价值确认如下：

单位：美元

经审定的 Rondatel S.A.与 Lirtix S.A.长期资产明细	截止 2018 年 12 月 31 日金额
固定资产净额	18,772,036.42
在建工程净额	683,486.96
小 计	19,455,523.38
加：收购时固定资产、无形资产评估增值	21,204,294.11
减：截止 2018 年 12 月 31 日累计摊销	2,050,778.39
减：收购时确认的非经营性资产（土地）	5,578,500.00
可辨认资产账面价值合计	33,030,539.10

注：收购时确认的非经营性资产（土地）5,578,500.00 元系根据北方亚事于 2017 年 7 月 31 日出具的《新大洲控股股份有限公司拟股权收购项目涉及的乌拉圭 Rondatel S.A 公司和 Lirtix S.A.公司股东全部价值评估报告》（北方亚事评报字[2017]第 01-331 号）确定的非经营性资产（土地）评估值确定。

（2）根据北方亚事于 2019 年 4 月 10 日出具的《新大洲控股股份有限公司拟对合并 Rondatel S.A.公司及及 Lirtix S.A.公司形成的商誉进行减值测试项目涉及的资产组可收回价值资产评估报告书》（北方亚事咨评字[2019]第 01-186 号）（以下简称“评估报告”），Rondatel S.A.和 Lirtix S.A.二家公司截至 2018 年 12 月 31 日止，确定资产组的可收回价值为美元 3,523.47 万元，小于 Rondatel S.A.和 Lirtix S.A.二家公司资产组账面价值与商誉合计 81,343,128.06 美元，故计提商誉减值 46,108,428.06 美元，折人民币 316,451,363.43 元。具体减值测试过程如下：

单位：美元

2018 年 12 月 31 日	商 誉	可辨认资产	合计
账面价值	48,312,588.96	33,030,539.10	81,343,128.06
未确认归属于少数股东权益的商誉价值			
本期调整后损益			
调整后账面价值	48,312,588.96	33,030,539.10	81,343,128.06
可收回金额			35,234,700.00
减值损失			46,108,428.06

折人民币

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
非同一控制合并 Rondatel S.A.商誉		200,891,236.79		200,891,236.79
非同一控制合并 Lirtix S.A. .商誉		115,560,126.64		115,560,126.64
合计		316,451,363.43		316,451,363.43

## 二、商誉减值测试过程中利用专家的工作情况

在年报审计过程中，我们保持了与新大洲外聘的进行商誉减值测试的评估专业人士的适当沟通，分别对商誉减值测试过程中有关资产组的确定、资产组未来经营收入的预测等进行了讨论，并形成了沟通记录。经与北方亚事沟通，本次评估报告的重要假设及参数如下：

### 1、评估假设

(1) 国家现行的宏观经济不发生重大的变化；

(2) 被评估单位所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；

(3) 假设企业经营管理人员能恪尽职守，企业继续保持现有的经营管理模式持续经营。

### 2、重要参数

(1) 折现率： 15.77%。

(2) 经营性资产价值的确定：

预测期内各年净现金流按照年终流入流出考虑，将收益期内各年的净现金流按照折现率折到 2018 年 12 月 31 日现值，从而得出经营性资产的价值。

项目	未来预测
----	------

	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	终值
营业收入	7,448.65	8,399.94	9,461.64	10,188.73	10,444.16	10,444.16
营业成本	6,439.56	7,202.87	8,058.55	8,639.96	8,843.01	8,843.01
毛利率	13.55	14.21	14.83	15.2	15.33	15.33
营业利润	298.02	436.13	596.15	711.57	758.75	758.75
净利润	233.91	327.1	447.12	533.68	569.06	569.06
净现金流	-589.71	330.48	477.48	631.44	731.87	759.89
折现年限	1	2	3	4	5	
折现系数	0.8638	0.7461	0.6445	0.5567	0.4809	3.652
净现金流现值	-509.38	246.58	307.73	351.52	351.93	2,775.10
现金流现值和	3,523.47					

### 三、实施审计程序情况

1、我们评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

2、评估管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；公司外聘的专业评估机构北方亚事成立于1993年，具有证券期货从业资格，组织形式为特殊普通合伙，具有资产评估及矿权评估资格。执行事务合伙人：闫全山。项目负责人：张进。均具有相应的专业胜任能力；

3、与公司及公司管理层外聘的北方亚事评估师沟通讨论，评估管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性；审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断，重点关注评估假设及收入预测、盈利预测的合理性；评价其计算预计未来现金流量现值时采用的折现率；

4、与管理层外聘的北方亚事评估师进行讨论，确定商誉减值测试资产组的范围和账面价值；讨论确定被评估公司在2017年、2018年二年经营业绩下滑的情况，预测未来五年收入的合理性；

5、利用内部评估专家对管理层外聘的评估机构出具的减值评估报告进行了合

理性复核；

6、通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性；

我们对评估机构及评估人员的独立性，评估报告的重要假设及参数、评估依据等进行了复核，未识别出异常情况。

#### 四、核查意见

新大洲 2018 年度商誉减值准备计提充分、准确，符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定。

**问题 2、**年报显示，你公司持有辛普森游艇有限公司（以下简称“辛普森游艇”）25%股份，列为你公司可供出售金融资产，期初账面余额为 51,867,747.39 元，报告期内增加 2,499,971.94 元，期末金额为 54,367,719.33 元，计提减值准备 52,342,441.74 元，计提比例为 96.27%.....（1）请你公司年审会计师说明已开展的审计工作、审计程序、审计范围受限情况（如有）等事项。

回复：

##### 一、已开展的审计工作及审计程序

1、了解测试相关的内部控制，测试其内部控制制度设计是否合理；测试其控制运行是否有效。具体为了解公司确认可供出售金融资产的政策及审批权限，考虑管理层选择划分为可供出售金融资产的理理由，了解公司对可供出售金融资产计量所使用的会计政策，是否建立资产管理台账，详细记录投资对象、金额、期限、收益等事项，是否妥善保管出资合同协议、出资证明等资料。了解公司管理层对可供出售金融资产计价的复核政策等。

2、与公司管理层讨论将对辛普森游艇 25%的投资确定划分为可供出售金融资

产是否符合会计准则的规定。

3、通过检查合同、出资协议、被投资方辛普森游艇提供的审计报告、报表等确定可供出售金融资产的余额是否正确。

4、复核了对辛普森游艇 25% 的投资的期末价值计量是否正确，会计处理是否正确。

5、对辛普森游艇 25% 的投资进行了检查，以确定是否已经发生减值，并对公司进行的减值测试过程进行了复核，确定减值准备计提是否准确。

6、鉴于被投资单位辛普森游艇主营业务主要是代理公司原联营企业意大利圣劳伦佐在亚太地区的游艇销售，其价值更多的体现在其代理权及销售渠道及销售网络上，因此，在对其投资减值测试过程中，我们建议公司聘请具有相关资质的评估专家进行评估，利用评估专家的工作成果确定其投资资产减值结果。

## 二、审计范围受限情况

截至 2018 年 12 月 31 日止，公司对辛普森游艇可供出售金融资产的账面价值 54,367,719.33 元，根据辛普森游艇提供的未审报表合并净资产折人民币为 8,101,110.38 元，按 25% 的份额，属于新大洲的权益为 2,025,277.59 元，与账面差额 52,342,441.74 元，为此，新大洲计提可供出售金融资产减值准备 52,342,441.74 元。

公司在上述资产减值测试过程中，未能聘请评估专家对辛普森游艇截止 2018 年 12 月 31 日的投资回收价值进行评估，仅根据辛普森游艇提供的未审报表合并净资产进行减值测试并确定减值结果。我们认为，减值准备计提结果依据不充分，无法判断该减值准备计提的适当性及准确性。

**问题 3、年报合并财务报表附注“资产减值损失”项下显示，你公司报告期计提**

资产减值损失共计 8.62 亿元，较 2017 年 885.63 万元增加 9632.14%。其中，报告期计提坏账损失 6440.73 万元、存货跌价损失 4310.18 万元、可供出售金融资产减值损失 5234.24 万元，固定资产减值损失 17.49 万元、在建工程减值损失 3.30 亿元、无形资产减值损失 4186.53 万元、其他减值损失 1394.33 万元、商誉减值金额为 3.16 亿元。

(1) 关于在建工程减值损失。你公司合并财务报表附注“本期计提在建工程减值准备情况”项下显示，因当前开采条件不利、地方需求不足、铁路运输受限等，经测算收入成本倒挂无开采价值，五九集团股东决议长期对白音查干煤矿工程停建，导致报告期计提在建工程减值损失 3.30 亿元，系根据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的《内蒙古牙克石五九煤炭（集团）有限责任公司以财务报告为目的涉及的部分固定资产与在建工程可收回价值项目资产评估报告》（北方亚事评报字[2019]第 01-107 号）评估确认的在建工程可收回金额与在建工程账面价值的差额确定白音查干煤矿在建工程减值准备金额。

请你公司①说明历年对白音查干煤矿工程累计投资情况；②你公司决议长期对白音查干煤矿工程停建履行的审议程序及信息披露义务（如适用）；③请说明白音查干煤矿工程收入成本倒挂无开采价值的测算过程；④你公司决定投资建设白音查干煤矿工程履行的审议程序；⑤你公司决定对白音查干煤矿投资建设、决定停止投资建设的时点煤矿开采条件是否发生重大变化，如否，你公司做出相反决策的主要原因；⑥你公司计提减值损失的测试过程；⑦白音查干煤矿工程停建对你公司未来持续经营能力的影响。

(2) 关于无形资产减值损失。年报合并财务报表附注“无形资产”项下显示，



报告期计提探矿、采矿权无形资产减值准备 41,865,323.46 元，系根据上海立信资产评估有限公司出具的《内蒙古自治区新巴尔虎左旗白音查干煤矿煤炭勘（保留）探矿权评估报告（信矿评报字（2019）第 A0003 号）、《内蒙古牙克石五九煤炭（集团）有限责任公司白音查干分公司白音查干煤矿采矿权评估报告》（信矿评报字（2019）第 A0002 号）以资产减值测试为目的确认的评估值为依据计算确定的无形资产减值准备金额。

请你公司说明①你公司对白音查干煤矿同一标的分别采用立信、北方亚事两家资产评估的背景及原因；②结合《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定说明 2018 年上述无形资产减值测试的过程，包括但不限于减值迹象及发生的时点、参数的选取过程及依据、减值损失的确认方法、减值测试具体过程。

（3）商誉减值问题请参见关于收购标的资产业绩补偿问题部分；

（4）请你公司报备报告期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款的明细、包括余额前五名应收账款对应的对象、金额、账龄、计提坏账准备的具体情况、销售的主要内容及时点；说明报告期是否存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款，如是，请补充披露单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款的具体情况，包括应收对象、应收账款余额、坏账计提金额、坏账计提理由等；说明你公司应收账款坏账准备同比增加的原因，并对比近两年对前五大客户销售的回款情况、说明对长账龄应收账款的催收措施；

（5）报告期末，你公司存货中原材料的账面余额为 3767.95 万元，计提存货跌价准备 1.39 万元；库存商品账面余额为 1.19 亿元，计提存货跌价准备 3691.46 万元；周转材料账面余额 41.65 万元，计提存货跌价准备 32.55 万元，在途商品账面余额为 4964.62 万元，计提存货跌价准备 986.03 万元。请说明你公司库存商品、

在途商品的具体构成，并结合你公司经营状况、产品特点、计提存货跌价准备的会计政策等，补充说明库存商品、在途商品等的存货跌价准备计提的具体依据、计算过程，以及计提金额是否审慎、合理；

(7)关于其他减值损失。请说明其他减值损失的具体内容，计提减值的对象、计提减值的原因及测试过程。

请年审会计师对各项减值损失核算的准确性核查并发表明确意见。

回复：

2018年度新大洲资产减值损失明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	64,407,270.78	6,702,097.38
存货跌价损失	43,101,803.98	2,154,200.00
其他流动资产减值损失	2,585,404.30	
固定资产减值损失	174,879.60	
在建工程减值损失	329,621,087.78	
无形资产减值损失	41,865,323.46	
长期待摊费用损失	11,357,851.72	
商誉减值损失	316,451,363.43	
可供出售金融资产减值损失	52,342,441.74	
合计	861,907,426.79	8,856,297.38

#### (一) 在建工程、固定资产、无形资产的减值情况

项目	本期发生额	上期发生额
在建工程减值损失	329,621,087.78	
固定资产减值损失	174,879.60	
无形资产减值损失	41,865,323.46	
合计	371,661,290.84	

本年度，公司在建工程、固定资产、无形资产减值准备的计提系公司控股子公司五九集团白音查干煤矿涉及的相关资产减值，详情如下：

## 1、五九集团白音查干煤矿在建工程基本情况

五九集团白音查干煤矿在建工程系公司控股子公司五九集团白音查干煤矿矿井及附属工程。始建于1989年，最初设计生产能力30万吨/年，根据自治区煤炭工业政策关于小煤矿整合、技改要求，经呼伦贝尔市政府专题会议纪要[2005]31号决定，年生产能力30万吨/年改扩建成年产60万吨/年。该矿于2008年开始地面土建和井筒冻结施工，已经完成的地面土建工程有：工业场地五通一平、机修车间基础、变电所基础；矿建工程有：三条立井井筒冻结孔。由于资金问题，曾于2009年停建。2011年枣庄矿业集团入股五九集团后，于2012年正式启动该煤矿项目的续建，于2015年初进行试生产。考虑到该煤矿所在区域为褐煤，褐煤热值低。受国家宏观经济去产能及环保要求及区域性市场需求不足、运距较远、配套跟不上等因素的影响，短期内难以取得经济效益，2018年按国家煤炭产业政策和安全法规细则对矿井实施了封闭。该矿井于2016年6月6日取得了证号为C1500002009121120050019的《采矿许可证》，生产规模60万吨/年；取得了证号为T01520080901015663的探矿权证，该探矿权拥有的探明的煤炭储量为13.80亿吨，折和可采储量为9.86亿吨，煤质为褐煤。截止2018年12月31日，该矿井相关资产账面价值及减值准备计提情况如下：

项目	原值	折旧/摊销	减值前账面净值	本期计提减值准备	减值后账面净值
在建工程	364,386,894.78		364,386,894.78	329,621,087.78	34,765,807.00
固定资产	707,621.54	515,672.87	191,948.67	174,879.60	17,069.07
无形资产-土地使用权	8,775,000.00	1,067,625.00	7,707,375.00		7,707,375.00
无形资产-探矿权及勘探费	31,409,351.46		31,409,351.46	31,409,351.46	0.00
无形资产-采矿权	10,455,972.00		10,455,972.00	10,455,972.00	0.00
合计	415,734,839.78	1,583,297.87	414,151,541.91	371,661,290.84	42,490,251.07

## 2、五九集团白音查干煤矿在建工程相关资产减值准备计提依据

白音查干煤矿的矿井所产褐煤发热量低，市场价格低，受区域性市场需求不足、运距较远等因素的影响，经过测算，短期内不仅难以取得可观的经济效益，反而会产生较大的亏损。因涉及矿产资源的保护，多年来五九集团进行了持续投资，2018年按国家煤炭产业政策和安全法规细则对矿井进行了封闭，因当前开采条件不利、地方需求不足、铁路运输受限等，经测算收入成本倒挂无开采价值，五九集团五九有限公司股字[2019]1号临时股东会决议长期停建。

公司子公司五九集团根据《企业会计准则第8号—资产减值》第五条第（二）项“企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响”及第（五）项“资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置”等表明资产可能发生了减值的情形，对白音查干煤矿涉及的井下工程及房屋、建筑物、设备设施、道路等在建工程、固定资产以及探矿权、采矿权无形资产计提了资产减值准备。

（1）根据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）以资产减值测试为目的出具的《内蒙古牙克石五九煤炭（集团）有限责任公司以财务报告为目的涉及的部分固定资产与在建工程可收回价值项目资产评估报告》（北方亚事评报字[2019]第01-107号）评估确认的在建工程可收回金额与在建工程账面价值的差额确定计提白音查干煤矿在建工程减值准备金额329,621,087.78元，计提固定资产减值准备金额174,879.60元。

（2）根据上海立信资产评估有限公司以资产减值测试为目的出具的《内蒙古自治区新巴尔虎左旗白音查干煤矿煤炭勘（保留）探矿权评估报告》（信矿评报字（2019）第A0003号）、《内蒙古牙克石五九煤炭（集团）有限责任公司白音查干分公司白音查干煤矿采矿权评估报告》（信矿评报字（2019）第A0002号），白音查干煤矿涉及的采矿权和探矿权评估值为零，公司据此为依据计算确定的无形资产（采矿权和探矿权）减值准备金额41,865,323.46元，其中：采矿权减值准备金额10,455,972.00元，探矿权减值准备金额31,409,351.46元。

### 3、对在建工程、固定资产、无形资产的减值实施的审计程序

(1) 评估及测试与固定资产、在建工程、无形资产减值相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

(2) 对重要固定资产、在建工程进行抽盘，检查固定资产的状况及本年度使用情况等；

(3) 获取管理层对于存在减值资产的范围的认定材料，并评估管理层对于资产组认定的合理性；

(4) 获取相关行业政策，询问相关管理人员、外部专家，评估公司做出相关经营政策调整的真实意图；检查管理层评估的在建工程、固定资产、无形资产减值可能的判断是否与公司长期战略发展规划相符，是否与行业发展及经济环境形势相一致；

(5) 评估管理层对用于计算在建工程、固定资产、无形资产的减值的关键假设判断的合理性；

(6) 获取管理层编制的存在减值迹象的在建工程、固定资产、无形资产的减值测试表，检查复核计算其准确性；

(7) 评估管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；与进行减值测试的评估人员进行必要适当的沟通，对其工作成果的适当性进行评估。

#### **4、核查意见**

我们认为，公司本期对在在建工程、固定资产、无形资产计提的资产减值准备，符合《企业会计准则第 3 号-固定资产》、《企业会计准则第 6 号-无形资产》、《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定，会计处理合规，计提金额充分、恰当。

#### **(二) 商誉减值损失计提情况**

见上述问题 1 回复。

#### **(三) 坏账准备损失情况**

## 1、公司 2017 年度、2018 年度应收款款计提坏账损失对比情况如下：

科目	本期发生额	上期发生额
应收账款	5,729,751.83	2,439,883.42
其他应收款	54,120,385.68	4,389,279.02
预付账款	4,786,220.57	224,339.30
外币报表折算影响	-229,087.30	-351,404.36
合计	64,407,270.78	6,702,097.38

(1)应收账款本年计提坏账准备 5,729,751.83 元，比上年计提增加 3,289,868.41 元，其中：对公司第一大股东实际控人陈阳友控制企业恒阳牛业 2018 年期末欠款 120,194,762.84 元按账龄组合计提了 1%坏账准备 1,201,947.63 元。公司 2018 年度比 2017 年度计提应收账款坏账准备增加的主要原因系应收账款欠款账龄增加致按公司会计政策计提比例增加所致。

(2)其他应收款本年计提坏账准备 54,120,385.68 元，比上年计提增加 49,731,106.66 元，其中，对公司第一大股东实际控人陈阳友控制企业恒阳牛业 2018 年期末欠款 479,103,328.76 元按账龄组合计提了 1%坏账准备 4,791,033.29 元，对第一大股东深圳市尚衡冠通投资企业（有限合伙）2018 年期末欠款 41,204,383.56 元按账龄组合分别计提了 1%、10%坏账准备 1,355,539.73 元。

公司 2018 年度比 2017 年度计提其他应收款坏账准备增加的主要原因系公司控股子公司五九集团根据 2018 年 8 月 29 日呼伦贝尔市财政局下发的《关于清算中央工业企业结构调整专项奖补资金的告知函》（牙财函字[2018]19 号），调减五九集团 2017 年中央工业企业结构调整专项奖补资金 3,944.00 万元，五九集团据此对本年初已挂账其他应收款的该项补贴于本年度予以核销导致本年度增加计提坏账准备 3,904.56 万元，以及本年度新增上述非经营性占款导致增加计提坏账准备所致。

(3)预付账款本年计提坏账准备 4,786,220.57 元，比上年计提增加 4,561,881.27 元，主要系公司控股子公司五九集团将与白音查干煤矿在建工程有关的预付工程款计提了坏账准备所致。

## 2、针对坏账损失，我们实施了以下审计程序

- (1) 评估及测试与应收款项坏账计提相关的内部控制的设计及执行有效性。
- (2) 通过函证、检查相关凭证等方式，确认其应收款项余额的存在性及合理性。
- (3) 检查计提坏账准备是否符合公司披露的会计政策，本期有无发生变更，审核其理由及影响。
- (4) 按计提坏账准备的范围、标准复核已计提坏账准备是否正确，对复核差异进行调整。
- (5) 判断和评价公司坏账准备计提比例是否合理。
- (6) 对采用单独计提法计提的特别坏账准备审核计提依据，取得相关证据。

### 3、核查意见

我们认为，除公司第一大股东尚衡冠通及公司第一大股东公司实际控人陈阳友控制企业恒阳牛业 2018 年末合计占用新大洲资金余额 640,502,475.16 元按账龄组合计提的坏账准备 7,348,520.65 元，因资金占用方恒阳牛业及尚衡冠通目前资金紧张的实际情况，我们无法判断其计提的坏账准备的合理性外，其余坏账准备的计提符合《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定，会计处理合规，计提金额充分、恰当。

#### (四) 存货跌价损失情况

##### 1、公司 2017 年度、2018 年度存货跌价损失对比情况如下：

所属公司	分类明细	本期发生额	上期发生额
RondatelS.A(22 厂)	库存商品 (牛肉食品)	2,602,899.25	
宁波恒阳	在途商品 (牛肉食品)	9,860,266.54	
上海恒阳	库存商品 (牛肉食品)	2,168,924.22	
上海恒阳	周转材料	325,535.18	
海南圣帝诺游艇会	库存商品 (游艇)	27,946,321.64	2,154,200.00
恒阳优品电子商务 (江苏) 有限公司	库存商品 (牛肉食品)	300,000.00	
外币报表折算影响	RondatelS.A(22 厂)	-102,142.85	

所属公司	分类明细	本期发生额	上期发生额
合计		43,101,803.98	2,154,200.00

(1)本年度计提食品牛肉库存商品、在途商品存货跌价损失 14,932,090.01 元，占本年度存货跌价损失总额的 34.64%，主要原因系牛肉保质期过期或临期致销售价格下降导致存货经测算的可收回金额低于账面价值而计提存货跌价准备所致；

(2)本年度计提库存商品（游艇）存货跌价准备 27,946,321.64 元，占本年度存货跌价损失总额的 64.87%，系公司全资子公司海南圣帝诺游艇会有限公司所属存货—SL96 游艇本年度计提的存货跌价损失。SL96 游艇购于 2014 年 1 月，船龄 5 年，该游艇 2018 年末未计提存货跌价损失前账面净值 5,016.44 万元。根据海南圣帝诺游艇会有限公司与韩艳朝及上海顺驰游艇销售有限公司签订的游艇买卖协议，约定该游艇销售价为 2,500.00 万元，其中海南圣帝诺游艇会有限公司负责对游艇的修缮费用 100.00 万元，扣除 100.00 万元修缮费用后，经测试，预计可变现净值 2,221.81 万元，计提存货跌价损失 2,794.63 万元。

## 2、针对存货跌价损失，我们实施了以下审计程序

(1) 了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 对公司存货实施监盘程序，检查存货的数量、日期及其保存状况，观察是否存在否过期、变质等情况；

(3) 获取存货跌价准备计算表，检查其计算方法的准确性，并对管理层计算存货可变现净值所涉及的重要估计进行评价；

(4) 复核存货跌价准备的会计政策执行的一贯性，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况以及相应的会计处理的正确性；

(5) 复核财务报表中对于存货跌价准备的披露。

## 3、核查意见

我们认为，公司本期对存货计提的存货跌价准备，符合《企业会计准则第 1 号



—存货》的相关规定，会计处理合规，计提金额充分、恰当。

### **（五）可供出售金融资产减值损失情况**

见上述问题 2 回复。

### **（六）其他减值损失**

#### **1、长期待摊费用减值损失**

系海南新大洲圣劳伦佐游艇制造有限公司为适应中国市场对中小型以下尺寸产品的需求而专门从意大利圣劳伦佐购买的 SY70 游艇的整套模具及完整技术资料。由于公司已出售意大利圣劳伦佐股权和拟退出游艇产业经营，经公司与圣劳伦佐友好协商拟终止游艇制造合资公司的经营，并正在开展对该公司的清算、注销工作。由于该 SY70 产品在设计之初就是以“圣劳伦佐设计（By Sanlorenzo）”的联合商标为主业市场拓展诉求，同时产品多处涉及 Sanlorenzo 的外观和其它实用专利，其模具及技术资料无法由圣劳伦佐回购。因涉及知识产权而无法向任何第三方出售，故而对该项资产全额计提了减值准备 11,357,851.72 元。

#### **2、其他流动资产减值损失**

系海南新大洲圣劳伦佐游艇制造有限公司购买 SY70 游艇的整套模具及完整技术资料的待抵扣的增值税进项税额，鉴于海南新大洲圣劳伦佐游艇制造有限公司拟进行清算、注销，预计未来无收入及相关增值税销项税转回，本期将待抵扣增值税进项税额 2,585,404.30 元全额计提减值准备。

#### **3、核查意见：**

我们认为，公司本期对其他资产计提的减值准备，符合企业会计准则的相关

规定，会计处理合规，计提金额充分、恰当。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2019年6月6日