

证券代码：871510

证券简称：大境生态

主办券商：长江证券

烟台大境生态环境科技股份有限公司

董事会关于 2019 年年度财务报告被出具非标准审计意见的专项说明 公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

烟台大境生态环境科技股份有限公司（以下简称公司）聘请中天运会计师事务所为公司 2019 年度财务报告审计机构，中天运会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告。

与持续经营存在重大不确定性的相关段落为：

截止 2019 年 12 月 31 日，烟台大境生态环境科技股份有限公司财务状况紧张，经营亏损金额较大。同时，烟台大境生态环境科技股份有限公司涉及多项行政裁定与诉讼事项，截至报告出具日存在逾期未缴税金和逾期未付职工薪酬等情况，持续经营存在重大不确定性。

如财务报表附注“二、（二）持续经营所述”，虽然大境生态环境公司披露了拟采取的改善措施与持续经营能力的未来应对计划，但我们仍无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而无法判断大境生态环境公司运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是否恰当。

审计范围受限：

在大境生态环境公司员工放假、离职、财务人员集体缺位等基本停工状态的背景下，我们无法执行必要的审计程序，以获得充分适当的审计证据。因此，我们无法确定是否有必要对相关财务报表项目作出调整，也无法确定应调整的金额及其对财务报表的影响程度。

(1) 如财务报表附注五、1“货币资金”所述，截止2019年12月31日，货币资金余额210,481.70元，其中受限货币资金208,741.50元，我们无法对其实施盘点、函证及其他必要的审计程序，以获取充分、适当的审计证据核实账面货币资金余额的准确性及完整性。

(2) 对应收账款、预付款项、应付款项等债权、债务单位，我们无法执行访谈、函证等程序，也无法实施有效的审计程序，以获取充分、适当的审计证据核实账面往来单位及款项余额的真实性、准确性及完整性。

(3) 如财务报表附注五、2“应收账款”所述，截至2019年12月31日，应收账款账面余额70,146,598.96元，坏账准备余额38,560,344.80元，账面价值为31,586,254.16元，占年末资产总额的比例为23.15%。大境生态环境公司本期对全部应收账款单项计提了坏账准备，我们无法实施有效的审计程序，以获取充分、适当的审计证据核实应收账款是否可收回以及判断单项计提坏账准备的充分性和准确性。

(4) 如财务报表附注五、5“存货”所述，截至2019年12月31日，存货账面余额62,241,663.91元，存货跌价准备余额28,043,035.81元，账面价值为34,198,628.10元，占年末资产总额的比例为25.07%。我们无法实施有效的审计程序，以获取充分、适当的审计证据判断计提存货跌价准备的充分性和准确性。

(5) 在持续经营能力存在重大不确定的情况下，大境生态环境公司没有对固定资产、在建工程、无形资产等长期资产计提资产减值准备。由于减值准备金额的确定依赖于管理层的判断，我们未能获取相关资料用以支持判断不计提资产减值准备的审计证据，也无法实施进一步的审计程序，以确定资产减值准备计提的充分性。

(6) 截止审计报告出具日，我们无法获取大境生态环境公司全资子公司烟台大境水产科技有限公司的财务报表，也无法实施进一步的审计程序，以获得充分适当的审计证据，因此，我们无法确定不合并烟台大境水产科技有限公司对财务报表的影响程度。

董事会对该事项的说明

1、中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2019年年度报告出具了持续经营重大不确定性段落的无法表示意见审计报告是为了提醒审计报告使用者

关注公司的持续经营能力，我们同意审计机构对审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段落的说明。

2、针对公司所面临的情况，公司董事会将积极采取有效措施，结合实际情况制定具有可操作性，符合公司未来发展的整改计划和经营计划，尽快消除审计机构对上述事项的疑虑，包括但不限于：

1)、进一步加强内控管理，提升公司治理水平。

2)、暂停需要垫资的所有业务,集中力量依托资金雄厚的大型企业承接工程类项目。

3)、建立薪酬激励机制，通过合理的薪酬激励及绩效考核制度以提高核心技术人员和关键管理人员的稳定性。

4)、创建良好的企业文化和发展平台，积极为核心技术人员和关键管理人员提供良好的科研条件和施展能力的平台。

烟台大境生态环境科技股份有限公司

董事会

2020年6月30日