

关于湛江国联水产开发股份有限公司 2019年度审计报告保留意见所述事项 影响已消除的审核报告

众环专字（2021）0500019号

目 录

- 1、 审核报告
- 2、 关于2019年度审计报告保留意见所述事项影响已消除的专项说明

关于湛江国联水产开发股份有限公司 2019 年度审计报告

保留意见所述事项已消除的审核报告

众环专字（2021）0500019 号

湛江国联水产开发股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的湛江国联水产开发股份有限公司（以下简称“国联水产”）《关于2019年度审计报告保留意见所述事项影响已消除的专项说明》。

一、董事会的责任

国联水产董事会依据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的规定编制了《关于2019年度审计报告保留意见所述事项影响已消除的专项说明》，编制和对外报送、披露并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是国联水产董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对国联水产编制的《关于2019年度审计报告保留意见所述事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，国联水产编制的《关于2019年度审计报告保留意见所述事项影响已消除的专项说明》符合《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的规定，国联水产2019年度审计报告中保留意见所述事项的影响已消除。

四、其他说明事项

本审核报告作为国联水产 2019 年度审计报告保留意见所述事项影响已消除出具的，不得用作任何其他用途。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

王兵

中国注册会计师：_____

潘桂权

中国 武汉

2021年2月2日

湛江国联水产开发股份有限公司

关于2019年度审计报告保留意见所述事项影响已消除的专项说明

湛江国联水产开发股份有限公司（以下简称“国联水产”或“公司”）2019年度财务报表由立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）审计并出具了信会师报字[2020]第ZE10313号保留意见的审计报告。公司董事会现就2019年度审计报告保留意见所述事项影响已经消除的情况进行专项说明。

一、保留意见所述事项

根据立信出具的国联水产2019年度审计报告“二、形成保留意见的基础”所述保留意见事项如下：

“（一）国联水产2019年度冲回了与五家客户进行的融资性质贸易相关的营业收入合计106,691.67万元、营业成本合计105,731.05万元。国联水产未对其收到该五家客户支付的款项和相关存货的会计处理进行相应调整。我们无法对与上述交易相关的存货以及原料采购交易的真实性和资金往来获取充分、适当的审计证据。”

“（二）国联水产2019年12月31日合并资产负债表中的存货成本为275,050.95万元，存货跌价准备余额为49,803.71万元，我们无法就存货跌价准备的合理性获取充分、适当的审计证据。”

二、保留意见所述事项影响已消除的说明

公司董事会、监事会及管理层高度重视2019年审计报告保留意见涉及事项，积极采取措施解决、消除上述事项影响。

1、公司已经将融资性质贸易业务涉及的会计处理进行了更正。更正过程如下：（1）公司将融资性质贸易业务涉及的营业收入及营业成本进行了冲减，对于成本结转与收入之间的差额相应调整了存货成本；（2）公司对同一客户形成的应收账款及应付账款的期末余额进行冲销；（3）公司对因资金占用产生的资金占用费相应增加财务费用，并调减存货成本；（4）对因融资性质贸易业务影响存货期末计价进行计算，根据计算结果调整存货期末余额及营业成本发生额。公司已对上述更正事项进行相应的账务处理，使其与报表项目调整保持一

致。

公司自 2020 年 7 月起已终止开展 2019 年审计报告保留意见所提及的融资性贸易业务。

2、公司重新对原 2019 年存货跌价准备计提方法进行梳理更正，主要将原 2019 年存货跌价准备中“基于期后事项影响及审慎原则对超过保质期及临近保质期 6 个月以内的存货全额计提跌价准备”的计提方法，更正为“公司对各期末存货进行库龄分析，对超过保质期及临近保质期 3 个月以内的存货全额计提跌价准备”，并对包括预计售价等影响存货预计可变现值相关因素进行复核测算，在此基础上重新计算 2019 年末存货跌价准备金额，将重新计算后应计存货跌价准备与原 2019 年已计存货跌价准备差额作为会计差错，更正报表中相关的列报项目。

按照以上整改措施，针对事项一：公司已将上述保留意见全部进行相应的账务处理；针对事项二：按照企业会计准则及相关规定，将原财务报表中存在相关会计差错进行了更正。

综上所述，公司董事会认为公司已对 2019 年度财务报表进行会计差错更正调整，经调整后的财务报表更加客观地反映了公司 2019 年 12 月 31 日的资产状况和 2019 年度财务成果，2019 年度审计报告中保留意见所涉及事项影响已消除。

湛江国联水产开发股份有限公司董事会

2021 年 2 月 2 日