

关于湛江国联水产开发股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的 审核报告

众环专字（2021）0500018号

目 录

- 1、 审核报告
- 2、 关于湛江国联水产开发股份有限公司前期会计差错更正专项说明

关于湛江国联水产开发股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

众环专字（2021）0500018 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”或“贵公司”）管理层编制的《关于湛江国联水产开发股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。该专项说明中所述国联水产前期会计差错更正事项涉及2017-2019年度的合并及母公司财务报表。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制和对外披露专项说明，并保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，是贵公司管理层的责任。

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，对国联水产编制的重要前期会计差错更正情况专项说明是否不存在重大错报获取合理保证，并发表审核意见。

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，国联水产管理层编制的专项说明，如实反映了贵公司前期会计差错更正的情况。贵公司对专项说明的编制和披露符合《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号-财务信息的更正及相关披露》等相关规定。

四、其他说明事项

本审核报告仅国联水产会计差错更正披露之目的使用，不得用作任何其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

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

关于湛江国联水产开发股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

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”）于以前年度会计报表发生会计差错，根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定，公司对相关会计差错进行更正，主要涉及 2017-2019 年度公司的财务报表，具体情况说明如下：

一、前期差错更正事项的主要原因及具体内容

（一）前期会计差错更正主要原因

1、2019 年年度报告保留事项相关的会计差错更正

保留事项一：“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。”

保留事项二：“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。”

2、公司自查发现的会计差错更正

经自查：（1）公司于 2016 年、2019 年生产领用控股股东新余国通投资有限公司采购的存货，但未及时办理采购入库；（2）公司于 2018 年、2019 年漏抵消合并范围内关联方的其他业务收入和其他业务成本。

（二）前期会计差错更正的内容

1、关于 2019 年度审计报告保留意见所述事项的调整

为更加客观地反映公司 2019 年 12 月 31 日的资产状况和 2019 年度财务成果，公司调整情况如下：（1）重新核实梳理融资性质贸易业务对存货期末余额及当期损益的影响金额，发

现 2019 年存货多计 6,509,072.41 元，营业成本少计 6,509,072.41 元；（2）公司对存货跌价准备会计政策进行梳理，对 2019 年末存货跌价准备金额进行重新计算，发现期末存货跌价准备多计 54,546,281.90 元，资产减值损失多计 54,546,281.90 元，影响递延所得税资产多计 7,351,666.09 元，所得税费用少计 7,351,666.09 元。以上事项累计导致净利润少计 40,685,543.40 元。

2、关于对公司自查发现事项的调整

（1）公司于 2016 年、2019 年向控股股东新余国通投资有限公司采购但未及时办理入库的存货金额分别为 42,744,831.54 元、70,119,710.46 元，前述事项导致 2016 年至 2018 年各期末存货及应付账款少计 42,744,831.54 元（由于未及时入账的存货对各期损益影响较小，因此未调整相应期间的损益）；导致 2019 年期末存货少计 112,864,542.00 元，存货跌价准备少计 16,274,674.07 元，应付账款少计 112,864,542.00 元，资产减值损失少计 16,274,674.07 元，影响递延所得税资产少计 2,441,201.11 元，所得税费用多计 2,441,201.11 元，净利润多计 13,833,472.96 元。

（2）公司于 2018 年、2019 年漏抵消合并范围内关联方的其他业务收入和其他业务成本，导致 2018 年营业收入及营业成本多计 8,616,251.19 元，2019 年营业收入及营业成本多计 9,527,132.15 元。

二、前期差错更正事项对财务报表的影响

根据企业会计准则的相关要求，公司对上述事项采用追溯重述法进行更正，追溯调整了 2019 年度、2018 年度以及 2017 年度相关财务报表项目。具体情况如下：

（一）上述前期会计差错对 2019 年度财务报表相关项目的期末金额/本年金额影响如下：

1、合并财务报表

（1）合并资产负债表

单位：元

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	2,252,472,387.73	144,627,077.42	2,397,099,465.15
递延所得税资产	87,762,850.64	-4,910,464.98	82,852,385.66
资产总额	4,872,824,161.06	139,716,612.44	5,012,540,773.50
应付账款	449,050,073.00	112,864,542.00	561,914,615.00
负债总额	2,612,776,059.04	112,864,542.00	2,725,640,601.04

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
未分配利润	175,855,431.55	26,852,070.44	202,707,501.99
所有者权益合计	2,260,048,102.02	26,852,070.44	2,286,900,172.46
归属于母公司所有者权益合计	2,266,405,657.43	26,852,070.44	2,293,257,727.87

(2) 合并利润表

单位：元

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	4,637,165,159.34	-9,527,132.15	4,627,638,027.19
营业成本	4,026,473,382.56	-3,018,059.74	4,023,455,322.82
资产减值损失	-594,175,797.93	38,271,607.83	-555,904,190.10
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-555,279,371.89	31,762,535.42	-523,516,836.47
所得税费用	-56,342,559.36	4,910,464.98	-51,432,094.38
净利润	-498,936,812.53	26,852,070.44	-472,084,742.09
其中：归属于母公司股东的净利润	-490,664,693.90	26,852,070.44	-463,812,623.46

(3) 合并现金流量表

无影响。

2、母公司财务报表

(1) 母公司资产负债表

单位：元

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	1,097,594,218.57	135,248,084.76	1,232,842,303.33
递延所得税资产	54,619,001.07	-4,333,892.28	50,285,108.79
资产总额	4,487,373,098.21	130,914,192.48	4,618,287,290.69
应付账款	411,337,610.96	112,864,542.00	524,202,152.96
负债总额	2,139,240,582.47	112,864,542.00	2,252,105,124.47
未分配利润	265,920,013.61	18,049,650.48	283,969,664.09
所有者权益合计	2,348,132,515.74	18,049,650.48	2,366,182,166.22

(2) 母公司利润表

单位：元

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	3,548,725,640.27	6,509,072.41	3,555,234,712.68
资产减值损失	-402,758,747.35	28,892,615.17	-373,866,132.18
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-335,885,856.37	22,383,542.76	-313,502,313.61
所得税费用	-33,684,750.77	4,333,892.28	-29,350,858.49
净利润	-302,201,105.60	18,049,650.48	-284,151,455.12

(3) 母公司现金流量表

无影响。

(二)上述前期会计差错对2018年度财务报表相关项目的期末金额/本年金额影响如下：

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表

单位：元

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	2,456,999,712.99	42,744,831.54	2,499,744,544.53
资产总额	4,921,097,044.96	42,744,831.54	4,963,841,876.50
应付账款	544,340,963.51	42,744,831.54	587,085,795.05
负债总额	2,730,788,004.61	42,744,831.54	2,773,532,836.15

(2) 合并利润表

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	4,737,778,725.97	-8,616,251.19	4,729,162,474.78
营业成本	4,083,763,602.47	-8,616,251.19	4,075,147,351.28

(3) 合并现金流量表

无影响。

2、母公司财务报表

(1) 母公司资产负债表

单位：元

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	1,084,111,372.09	42,744,831.54	1,126,856,203.63
资产总额	4,248,478,695.26	42,744,831.54	4,291,223,526.80

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付账款	459,230,658.53	42,744,831.54	501,975,490.07
负债总额	2,171,682,917.44	42,744,831.54	2,214,427,748.98

(2) 母公司利润表

无影响。

(3) 母公司现金流量表

无影响。

(三)上述前期会计差错对2017年度财务报表相关项目的期末金额/本年金额影响如下：

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表

单位：元

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	2,034,812,969.21	42,744,831.54	2,077,557,800.75
资产总额	3,932,109,674.26	42,744,831.54	3,974,854,505.80
应付账款	222,107,329.18	42,744,831.54	264,852,160.72
负债总额	1,983,217,550.26	42,744,831.54	2,025,962,381.80

(2) 合并利润表

无影响。

(3) 合并现金流量表

无影响。

2、母公司财务报表

(1) 母公司资产负债表

单位：元

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	1,341,468,842.83	42,744,831.54	1,384,213,674.37
资产总额	3,250,934,719.47	42,744,831.54	3,293,679,551.01
应付账款	160,222,121.91	42,744,831.54	202,966,953.45
负债总额	1,461,010,693.29	42,744,831.54	1,503,755,524.83

(2) 母公司利润表

无影响。

(3) 母公司现金流量表

无影响。

三、本次会计差错更正的批准情况

本次会计差错更正议案业经 2021 年 2 月 2 日公司第五届董事会第二次会议审议通过。

公司董事会保证上述专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载，误导性陈述或重大遗漏。

湛江国联水产开发股份有限公司董事会

2021 年 2 月 2 日