

关于广西越洋科技股份有限公司 2018 年
度财务报告非标审计意见的
专项说明

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

关于广西越洋科技股份有限公司
2018年度财务报告非标审计意见的专项说明

京永专字（2019）第310056号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对广西越洋科技股份有限公司（以下简称“越洋科技公司”）2018年度财务报表进行了审计，并于2019年3月29日出具了保留意见的审计报告（报告编号：京永审字（2019）146028号）。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，就相关事项说明如下。

一、非标准无保留审计意见涉及的主要内容

如审计报告所述，导致保留意见的主要内容为：

如财务报表附注三、（二十二）3.所述，越洋科技公司对2017年12月31日盘亏的存货57,458,314.45元调整了2015年至2017年的比较报表，由于我们无法对2017年以前的存货数量实施恰当的审计程序，以获取充分适当的审计证据证明该调整事项的准确性，我们无法确定该事项对对应数据的可比性是否存在影响。

如财务报表附注五、（四）所述，越洋科技公司的控股股东广西越洋化工实业集团有限公司占用资金188,050,981.98元，越洋科技公司计提坏账准备18,805,098.20元。由于广西越洋化工实业集团有限公司涉及多起诉讼，我们无法实施恰当的审计程序，以获取充分、适当的审计证据证明该交易减值情况的准确性。

二、出具非标准无保留审计意见的理由和依据

（一）根据《中国注册会计师审计准则第1511号——比较信息：对应数据和

比较财务报表》第十四条规定“如果以前针对上期财务报表发表了保留意见、无法表示意见或否定意见，且导致非无保留意见的事项仍未解决，注册会计师应当对本期财务报表发表非无保留意见。在审计报告的导致非无保留意见的事项段中，注册会计师应当分下列两种情况予以处理：（一）如果未解决事项对本期数据的影响或可能的影响是重大的，注册会计师应当在导致非无保留意见事项段中同时提及本期数据和对应数据；（二）如果未解决事项对本期数据的影响或可能的影响不重大，注册会计师应当说明，由于未解决事项对本期数据和对应数据可比性的影响或可能的影响，因此发表了非无保留意见”。

因上期无法表示意见主要由越洋科技公司相关存货事项导致，但上述未解决事项对本期经营成果不存在重大影响，对本期利润表相关项目的列示仍可能存在影响，考虑到该影响不具有广泛性，故我们对本期出具了保留意见的审计报告。

（二）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》第八条规定：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：

（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累计起来对财务报表影响重大，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，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性”。

我们认为，控股股东欠款归还不但要考虑其还款意愿，同时还要考虑其还款能力，由于控股股东广西越洋化工实业集团涉及多起诉讼，且这些未决诉讼将会影响其还债能力，我们也无法通过其他手段查询到广西越洋化工实业集团有足够偿还能力的相关证据。

因此，我们未能获取、适当的审计证据对广西越洋化工实业集团有限公司计提坏账准备对财务报表的影响金额，我们也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据。同时考虑到该事项影响不具有广泛性，故我们对本期出具了保留意见的审计报告。

三、非标准无保留审计意见涉及事项对报告期内越洋科技公司财务状况和经营结果的具体影响

保留意见所涉事项（一）系由于 2017 年度导致无法表示意见事项对对比数据可能的影响，根据 2017 年度导致无法表示意见所涉事项，我们认为对本期数可能



的影响主要是存货盘亏的调整，同时如附注三、(二十二) 3. 所述，本次对 2017 年存货盘亏的调整影响减少 2017 年营业成本 27,045,901.04 元，但该调整事项不会对本期净利润产生影响，也不会导致本期盈亏性质发生变化。因此该事项对公司的财务状况和经营成果不存在重大影响。

保留意见所涉事项(二)系控股股东广西越洋化工实业集团有限公司占用资金计提坏账准备事项，尽管控股股东广西越洋化工实业集团有限公司占用资金计提坏账准备是否对 2018 年度财务报表产生影响存在不确定性，但依据越洋科技公司提供的资料证明控股股东仍然具有一定的履约能力，该计提减值准备仅涉及公司资产负债表的其他应收款和利润表的资产减值损失项目，对越洋科技公司财务报表的影响不具有广泛性，越洋科技公司盈亏性质不会发生变化。

四、非标准无保留审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形

虽然保留意见涉及事项对财务报表存在重大不确定性影响，但我们没有发现财务报表存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的情形。



北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇一九年三月二十九日



编号: 0 04832559

营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20日至长期

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年12月27日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址:

qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: 0000122

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
 - 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
 - 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书



名称: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



发证机关:

二〇一七年十一月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000413

北京永拓会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准
北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕江



证书号: 9 发证时间: 二〇一九年十二月二十六日
证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日



姓名 利泽秀
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1973-10-14
 Date of birth
 工作单位 北京永拓会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙)广西分所
 身份证号码 450105197310141558
 Identity card No



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

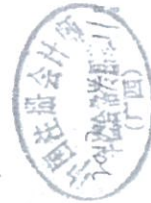
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

证书编号: 450100044690
 No. of Certificate
 批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 始发 2001 12 31
 Date of issuance: 换发 2016 04 27

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.





姓名 林励励
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1989-04-19
Date of birth
工作单位 北京永拓会计师事务所(特
殊普通合伙)广西分所
Working unit
身份证号码 450722198904195143
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 110001024795
No. of Certificate 广西壮族自治区注册会
批准注册协会: 计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2017 02 21
Date of Issuance 年 月 日
/ /

