

证券代码：870120

证券简称：美灵宝

主办券商：西南证券

美灵宝现代农业股份有限公司

董事会关于中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

出具保留意见审计报告的专项说明

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。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“中勤万信”)接受美灵宝现代农业股份有限公司(以下简称“公司”)的委托,对公司2019年年度财务报表进行审计,并出具保留意见审计报告(勤信审字[2020]第1491号)。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等规定的相关要求,现将有关情况说明如下:

一、保留意见基本情况

审计报告中形成保留意见的基础如下:

“1、圣穆迪(湖北)商贸有限公司(以下简称:圣穆迪公司)曾经是美灵宝公司的关联方,2019年度美灵宝公司(含子公司)对圣穆迪公司账面销售收入为8,261.19万元,期末应收账款余额为5,331.85万元。圣穆迪公司主要销售对象为个人,且大部分为赊销。由于审计范围受到限制,我们无法实施满意的审计程序,获取有效的审计证据,以判断该销售收入是否具有商业实质。

2、2019年度美灵宝公司预付汇茂(湖北)茶业有限公司(以下简称:汇茂公司)货款4,839.49万元,采购货物1,302.65万元,预

付账款期末余额为 3,536.83 万元。子公司美灵宝（武汉）科技有限公司预付汇茂公司货款 1,505.00 万元，采购货物 0 元，预付账款期末余额为 1,505.00 万元。我们无法就该预付账款的商业理由及商业实质获取充分、适当的审计证据。”

二、公司董事会对该事项的说明

公司董事会认为，中勤万信对公司 2019 年度财务报表出具保留意见的《审计报告》，是因为 1) 圣穆迪公司主要销售对象为个人，且大部分为赊销。由于审计范围受到限制，事务所无法实施满意的审计程序，获取有效的审计证据，以判断该销售收入是否具有商业实质。2) 事务所无法就美灵宝预付账款的商业理由及商业实质获取充分、适当的审计证据。

董事会高度重视事务所的意见，经与公司管理层沟通后分别解释如下：

1) 美灵宝公司是一家以各类茶叶、茶产品销售为主的快消品公司，公司成立之初以个人经销商代销为主，随着公司销售规模的扩大和公司挂牌新三板，监管层和投资者对公司销售管理和财务管理的要求都有了很大的提高。为了规避美灵宝的财务风险，其中规模较大的个人经销商提议成立一家主要服务于美灵宝产品的销售公司并于 2017 年 3 月注册成立了圣穆迪（湖北）商贸有限公司。2019 年度美灵宝公司对圣穆迪公司账面销售收入为 8,261.19 万元，该销售货物已全部发运至个人经销商指定地。由于茶叶的销售旺季在年底，为了市场占有率，美灵宝公司与圣穆迪公司约定合同账期 3 个月，期末应

收账款余额为 5,331.85 万元。2020 年初，因全国疫情影响，个人经销商的终端客户资金紧张，导致货款不能如期结算，后经双方协商并签订补充协议，货款顺延 6 个月。截止 2020 年 5 月 31 日，美灵宝公司收回货款 4,668 万元。由于圣穆迪公司属于非公众公司，其与美灵宝公司亦非关联方，导致审计人员认定为无法实施满意的审计程序，以获取有效的审计证据，并以此判断该销售收入不具有商业实质出具了保留意见。

2) 汇茂公司成立于 2018 年 2 月，该公司是一家专业为茶企收购毛茶、茶叶的精深加工及配套业务的茶叶加工企业。美灵宝公司及子公司美灵宝（武汉）科技有限公司 2019 年度预付货款期末余额共计 5,041.83 万元。由于茶叶行业的业态属于季节性比较强的农产品，如不提前预定采购计划，产品上市后很难储备足够生产所需要原茶，此预付款为美灵宝按合同约定应支付的预付款项，用以支持汇茂公司收储茶叶为美灵宝公司备足库存，以保障美灵宝原茶的及时、足量供应。因 2020 疫情影响，茶叶上市的时候正是新冠疫情的高发期，除了保障物资和医疗物资以外，物流限行，未能及时加工生产导致延期交付，致账面预付账款余额过大，目前，汇茂公司正在加紧生产交付，疫情过后，我们延长了交货时间，在 3-6 个月内交付完毕。事务所无法就该预付账款的商业理由及商业实质获取充分、适当的审计证据，而出具了保留意见。

三、公司董事会对上述事件的意见

公司董事会认为：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的保留意见，董事会表示理解，该报告客观公正地反映了公司 2019 年年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司相关人员积极采取有效措施，规范公司治理，并采取有效措施消除上述事项对公司的影响。

美灵宝现代农业股份有限公司

董事会

2020 年 6 月 30 日