

关于新疆天山畜牧生物工程股份有限公司 2018 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

天健函〔2019〕8-23 号

深圳证券交易所:

我们接受委托, 审计了新疆天山畜牧生物工程股份有限公司(以下简称天山生物公司) 2018 年度的财务报表, 并出具了《审计报告》(天健审〔2019〕8-229 号)。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理(2018 年修订)》要求, 现将天山生物公司有关情况说明如下:

一、审计报告中保留意见、强调事项段、持续经营重大不确定性段落的内容

(一) 审计报告中保留意见的内容

如《审计报告》(天健审〔2019〕8-229 号)中“二、形成保留意见的基础”所述: 2018 年度, 天山生物公司通过发行股份及支付现金的方式购买大象广告有限责任公司(以下简称大象广告公司) 96.21% 股权, 投资成本为 237,261.43 万元。天山生物公司认为, 虽然其持有大象广告公司半数以上股份, 但无法切实行使表决权, 也无法主导大象广告公司的经营活动, 不拥有对大象广告公司的控制权, 因此未将大象广告公司纳入合并财务报表范围, 该项长期股权投资在“可供出售金融资产”项下列报并采用成本法计量。资产负债表日, 天山生物公司对该项长期股权投资的可收回金额进行估计, 按预计可收回金额与账面价值的差额计提资产减值准备 179,565.01 万元, 计入当期损益。我们无法就天山生物公司是否实际控制大象广告公司及上述资产减值准备的计提获取充分、适当的审计证据。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注

册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天山生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

(二) 审计报告中强调事项段的内容

如《审计报告》(天健审〔2019〕8-229号)中“四、强调事项”所述：我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一(四)所述，天山生物公司于2019年1月23日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》(新证调查字2019001号)，因天山生物公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对天山生物公司立案调查。截至本审计报告日，中国证券监督管理委员会对天山生物公司涉嫌信息披露违法违规尚在调查过程中。本段内容不影响已发表的审计意见。

(三) 审计报告中持续经营重大不确定性段落的内容

如《审计报告》(天健审〔2019〕8-229号)中“三、与持续经营相关的重大不确定性”所述：我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二(二)所述，天山生物公司2018年度归属母公司所有者的净利润为-194,574.40万元，经营活动产生的现金流量净额为-1,205.36万元。截至2018年12月31日，天山生物公司流动负债高于流动资产73,873.05万元，其中一年内到期的银行借款金额为36,193.99万元。这些事项或情况，连同财务报表附注十一(二)所示的其他事项，表明存在可能导致对天山生物公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、出具带有强调事项段、带有持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告的详细理由和依据

(一) 出具保留意见审计报告的详细理由和依据

天山生物公司认为，虽然其持有大象广告公司半数以上股份，但无法切实行使表决权，也无法主导大象广告公司的经营活动，不拥有对大象广告公司的控制

权，因此未将大象广告公司纳入合并财务报表范围，该项长期股权投资在“可供出售金融资产”项下列报并采用成本法计量。资产负债表日，天山生物公司对该项长期股权投资的可收回金额进行估计，按预计可收回金额与账面价值的差额计提资产减值准备 179,565.01 万元，计入当期损益。我们对上述事项进行了必要核查，但仍无法就天山生物公司是否实际控制大象广告公司及上述资产减值准备的计提获取充分、适当的审计证据。

我们认为《审计报告》（天健审〔2019〕8-229 号）中“二、形成保留意见的基础”所述事项对财务报表可能产生重大影响但对整体财务报表不具有广泛性，故出具保留意见。

（二）出具带有强调事项段审计报告的详细理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见和该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项两个条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。

天山生物公司已在财务报表附注中对上述事项作出了充分披露，但是考虑到上述事项的重要性，因此我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注。

（三）出具带有持续经营重大不确定性段落审计报告的详细理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则 1324 号——持续经营》第二十一条：“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见”。

天山生物公司运用持续经营假设编制 2018 年度财务报表是恰当的，且已在财务报表附注中作出了充分披露，但是其持续经营能力仍然存在重大不确定性，因此我们在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”，提醒财务报表使用者关注天山生物公司与持续经营能力相关的重大不确定性。

三、保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

由于我们无法就天山生物公司是否实际控制大象广告公司及上述资产减值准备的计提获取充分、适当的审计证据，因此无法确定保留意见涉及事项对天山生物公司 2018 年度财务状况、经营成果和现金流量影响的具体金额。

特此说明。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：黄巧梅

中国·杭州

中国注册会计师：曾丽娟

二〇一九年四月二十五日