

关于安徽颖元农业科技股份有限公司  
**2018**年度财务报表出具保留意见  
审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2019）第 314025 号

## 关于安徽颖元农业科技股份有限公司

### 2018年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2019）第 314025 号

安徽颖元农业科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了安徽颖元农业科技股份有限公司（以下简称“颖元股份”）2018年财务报表，包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表，2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并于2018年4月24日出具了包含与持续经营相关的重大不确定性段的保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2019）第314018号）。

根据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）及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求，现就相关事项说明如下：

#### 一、保留意见涉及的事项

如附注十一所述，颖元股份2017年累计回购公司股份1,610,000股，回购金额43,261,500元。国融证券股份有限公司分别于2018年1月30日、2018年2月9日出具了《关于安徽颖元农业科技股份有限公司违规回购本公司股份的风险提示性公告》和《关于安徽颖元农业科技股份有限公司现场检查工作的报告》，认为颖元股份回购股票的行为违反了相关法律法规以及股转系统发布的股票回购业务试行操作规程，亦违反了公司章程相关规定。因全国中小企业股份转让系统有限责任公司尚未对前述股份回购事宜出具处理意见，我们无法判断该事项可能对颖元股份财务报表造成的潜在影响。

#### 二、出具保留意见的理由和依据

上述事项影响颖元股份2018年度财务报表的特定项目，可能存在的未发现的错报对公司2018年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受

到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对颖元股份 2018 年度财务报表作出相应调整。《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》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对颖元股份 2018 年度财务报表发表了保留意见。

### 三、保留意见对报告期财务状况和经营成果的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对颖元股份报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

### 四、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

如附注二所述，颖元股份 2018 年末货币资金余额 7.51 万元，流动比率 1.04，速动比率 0.25，全年亏损 1,755.44 万元，经营性现金净流量为负数。如财务报表附注二所述，这些事项或情况，连同财务报表附注十一所示的其他事项，表明存在可能导致对颖元股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

### 五、包含与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，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，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；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。

## 六、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不影响审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，表明存在可能导致对颖元股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。颖元股份管理层运用持续经营假设编制2018年度财务报表是适当的，且财务报表附注二中已对重大不确定性作出充分披露。基于《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》的规定，在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

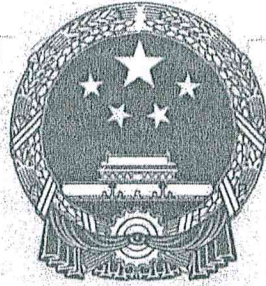
本专项说明仅供颖元股份2018年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国注册会计师:   
中国注册会计师  
陈倩  
510100033079

中国注册会计师:   
中国注册会计师  
龚正平  
110001650134

2019年4月24日



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日 至 2033年11月12日

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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。）

此复印件与原件一致  
再次复印无效



在线扫码获取详细信息

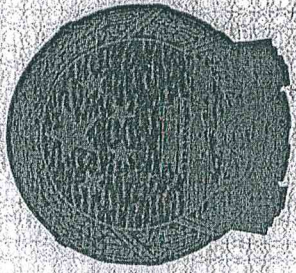
登记机关



2018

年 10 月 15 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。



# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

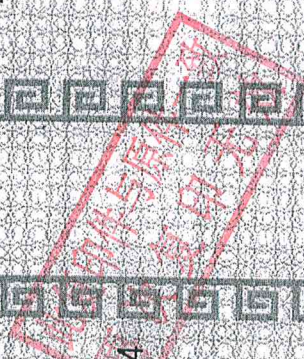
经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

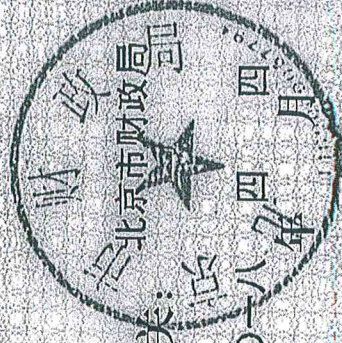
批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

## 说明

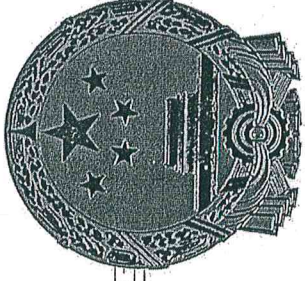
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000447

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

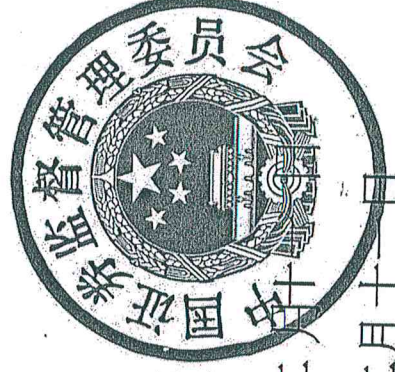
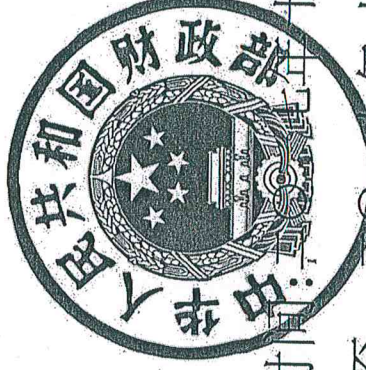
中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春

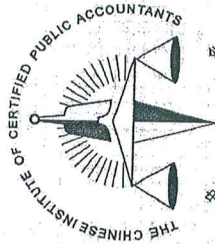
证书号：30

发证时间：二〇一二年十二月十一日

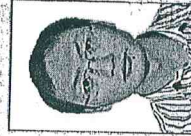
证书有效期至：二〇一四年十二月十一日



复核印章无效



姓名: 何朝平  
 Full name: He Chaoping  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1980-10-26  
 Date of birth: 1980-10-26  
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: Zhongxingcaihua Accounting Firm (Special General Partnership)  
 身份证号码: 510521198010267813  
 Identity card No.: 510521198010267813



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:  
 No. of Certificate 510100033078

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期: 2006 年 12 月 31 日  
 Date of Issuance: 2006 / 12 / 31



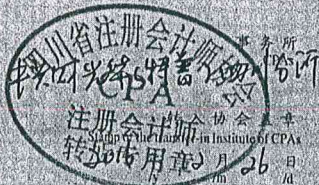
年 月 日  
 / /

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



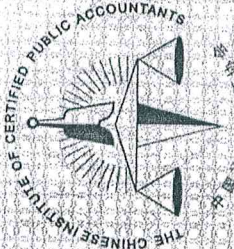
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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




日 月 年





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名 Full name: 蔡正平  
性别 Sex: 男  
出生日期 Date of birth: 1978-7-18  
工作单位 Working unit: 信永中和会计师事务所成都分所  
身份证号码 Identity card No.: 510108780718213



证书编号: 110001650134  
Nu. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 04 月 01 日  
Date of Issuance

年度检验合格  
Annual Renewal Registration

合格 2014.8.23

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

此复印件与原件无效  
再次复印无效

  
 注册会计师任职资格年检合格专用章  
(四川)

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

信永中和成都分所 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 12 月 20 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所  
(特殊普通合伙)成都分所 事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 20 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

信永中和成都分所 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014 年 12 月 24 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中兴财光华会计师事务所  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 12 月 24 日