

证券代码: 837456

证券简称: 盛吉信

主办券商: 华融证券

通化盛吉信生物科技股份有限公司
董事会对大信会计师事务所（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, 没有任何虚假记载、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责任。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）接受公司委托, 对公司 2018 年年度财务报表进行审计, 并于 2019 年 5 月 8 日出具了大信审 [2019] 第 7-00018 号保留意见的审计报告。审计报告中关于保留意见的基本情况如下:

一、保留意见的基本情况

（一）审计报告中非标准意见的内容

1、如审计报告所述, 导致保留意见的主要事项为:

如财务报表附注五、（四）2.（2）所述, 截至 2018 年 12 月 31 日, 贵公司其他应收款-通化县喜乐康人参有限公司账面余额 1,468.00 万元, 我们无法判断是否为关联方资金占用及该款项的可收回性。

如财务报表附注五、（五）1.所述, 截至 2018 年 12 月 31 日, 贵公司存货中库存商品账面余额 1.45 亿元, 消耗性生物资产（通化县基地）账面余额 1,700.63 万元。我们虽然对贵公司的库存商品及消耗性生物资产（通化县基地）实施了抽盘、函证及其他必要的审计程序, 但我们无法判断贵公司资产负债表日库存商品的变现能力以及无法确定是否有必要对消耗性生物资产（通化县基地）账面余额和跌价准备的调整金额。

2、如审计报告所述, 导致与持续经营相关的重大不确定性的事项如下:

我们提醒财务报表使用者关注, 如财务报表附注五、（十）所述, 贵公司的借款合同已经到期, 按照合同规定, 应于 2018 年 7 月 20 日偿还借款 1,200 万元。截至审计报告日, 贵公司尚未偿还该笔借款, 也未获得该笔借款的展期协议。这一情况表明存在可能导致对贵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）出具非标意见的依据和理由

1、导致保留意见审计报告的事项影响贵公司 2018 年度财务报表的特定项目，可能存在的错报对贵公司 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贵公司 2018 年度财务报表做出相应调整。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，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见；第八条规定，当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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对贵公司 2018 年度财务报表发表了保留意见。

2、鉴于贵公司存在不能偿还到期借款的情况，持续经营能力存在重大不确定性，虽贵公司已采取改善措施并已在财务报表附注二、2“持续经营能力”中进行了披露，但上述措施对贵公司持续经营能力的改善存在不确定性，无法消除我们对贵公司持续经营能力的疑虑。根据该情况，按照《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》的要求，我们在审计报告中增加了“与持续经营相关的重大不确定性”的单独部分，以提醒财务报表使用者关注该事项。

二、公司董事会和管理层对该事项的说明

1、关于通化县喜乐康人参有限公司 1468 万元的其他应收款一事，不存在关联方资金占用，对该款项进行追回时即发布公告，此件事情消除。

2、关于库存商品金额 1.45 亿元：由于公司在 2011 年开始转型，专营人参产品，至 2015 年人参行情始终是居高不下，公司大量囤积了人参，至 2016 年开始价格下滑，公司针对此情况开发了衍生品，如人参饮料、人参化妆品、人参饮片等产品，以起到保值增值作用。

3、公司在通化县基地合伙经营种植的人参，都在 20 年以上，由于审计期间是冬转春季，基地无法勘测到人参及数量、参龄等有价值的信息，所以大信会计师事务所（特殊普通合伙）为公司做出无法确定是否有必要对消耗性生物资产（通化县基地）余额和跌价准备以及财务报表其他项目做出调整，也无法确定应调整的金额的形成保留意见的基础；

4、对公司应于 2018 年 7 月 20 日偿还借款 1,200 万元。截至审计报告日，公司尚未偿还该笔借款，也未获得该笔借款的展期协议。这一情况，公司在借款期间按时缴纳利息费用，无不良记录，在借款到期之时，公司及时进行与银行沟通续展，但由于公司状况不佳，银行不再续期，公司目前正在处理库存偿还借款，待

还清此借款后将消除本次大信会计师事务所的与持续经营相关的重大不确定性的事项。

三、该事项对公司的影响程度

以上事项对公司财务状况和经营成果暂无影响。
特此公告。

通化盛吉信生物科技股份有限公司

2019年5月10日