

关于自贡天健生物科技股份有限公司
2018 年度财务报表之审计报告
非标意见的专项说明

九
五
二
八

 北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京

关于自贡天健生物科技股份有限公司

2018 年度财务报表之审计报告

非标意见的专项说明

中证天通（2019）证审字第 0702005-1 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受自贡天健生物科技股份有限公司(以下简称“天健生物公司”)委托，根据中国注册会计师审计准则审计了天健生物公司 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注，并出具了中证天通（2019）证审字第 0702005 号持续经营能力存在重大不确定性的保留意见审计报告。

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—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《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，我们对本所就该公司上述财务报表出具的非标意见说明如下：

一、 审计报告中非标意见的内容

（一）保留意见段：

如财务报表附注“九、其他重要事项、1”中所述，2018 年度，天健生物公司大量核销生产性生物资产-铁皮石斛苗达 333.64 万元，另外，天健生物公司对期末剩余的生产性生物资产计提了 86.72 万元的减值准备，以上两项使期末结存的生产性生物资产较上期末下降 81.86%，金额变动异常。我们无法获取充分、适当的审计证据，以确定上述核销事项、减值事项的合理性及其对天健生物公司可能造成的影响。

基于以上事项，我们对天健生物公司本期财务报表发表了保留意见。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，天健生物公司近两年连续亏损，其中 2018 年度亏损 870.13 万元，累计亏损 956.38 万元，2018 年度营业收入 193.92 万元，同比下降 30.48%。截止 2018 年 12 月 31 日，天健生物公司流动资产 477.40 万元，流动负债 517.40 万元，流动比率 0.92，速动比率 0.39，短期偿债能力已严重不足。天健生物公司虽采取应对措施，但经营状况未见明显改善，天健生物公司的持续经营能力存在重大不确定性。

上述内容不影响已发表的审计意见。

二、出具非标意见的审计报告的依据和理由

（一）保留事项段的依据和理由：

2018 年末，天健生物公司确认了生产性生物资产-铁皮石斛苗盘亏金额 333.64 万元，同时计提减值准备 86.72 万元，理由是气候影响以及主要营养液受管制而无处采购导致瓶苗出现大量死亡。以上两项事项使期末结存的铁皮石斛较上期末下降 81.86%。我们无法获取充分、适当的审计证据，以确定上述核销事项、减值事项的合理性及其对天健生物公司可能造成的影响。我们根据《中国注册会计师审计准则 1502 号-在审计报告中发表非无保留意见》第八条之规定，对此事项出具保留意见。

（二）与持续经营相关的重大不确定性的依据和理由：

天健生物公司近两年连续亏损，其中 2018 年度亏损 810.66 万元，累计亏损 896.91 万元，2018 年度营业收入 193.92 万元，同比下降 30.48%。截止 2018 年 12 月 31 日，天健生物公司流动资产 477.40 万元，流动负债 517.40 万元，流动比率 0.92，速动比率 0.30，短期偿债能力已严重不足，天健生物公司的持续经营能力存在重大不确定性。我们根据《中国注册会计师审计准则 1324 号-持续经营》第二十一条之规定，对天健生物公司与持续经营相关的重大不确定性事项在审计报告中以单独部分列示。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天健生物公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

上述内容无明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

五、其他说明事项

本专项说明是根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师：

(项目合伙人) 童全勇



中国注册会计师：

冯 维



二〇一九年六月二十八日

统一社会信用代码
91110108089662085K

营业执照

(副本) (3-1)



名称 北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张先云

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。)

成立日期 2014年01月02日

合伙期限 2014年01月02日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326



登记机关

2019年 04 月 15 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000147

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

北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 张先云

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西直门北大街甲43号13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000267

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号

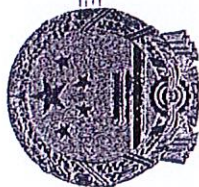
批准执业日期: 2013年12月16日



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年八月三十一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000422

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
北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张先云

证书号: 20

发证时间:

证书有效期至: 二〇一九年十二月十八日





姓名 戴全勇
性别 男
出生日期 1966-11-01
工作单位 北京中证天通会计师事务所
(特殊普通合伙)广东分所
身份证号 440111196611010499



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: 440100280004
No. of Certificate
批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1997 年 10 月 27 日
Date of Issuance

2019 年 4 月换发



戴全勇(440100280004), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。





姓名: 冯维
 Full name: 冯维
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1978-08-28
 Date of birth: 1978-08-28
 工作单位: 北京中证天通会计师事务所
 Working unit: (特殊普通合伙) 广东分所
 身份证号码: 2701251978012801214
 Identity card No.: 2701251978012801214



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.



冯维(310000060034)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协(2019)94号。



310000060034

证书编号:
No. of Certificate

310000060034

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

发证日期: 2008 年 12 月 09 日
Date of Issuance: 2008 年 12 月 09 日

2018年补换发