

余江天余生态农业科技股份有限公司 专项意见

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



出具无法表示意见涉及事项的专项说明

亚会 A 专审字 (2020) 0365 号

余江天余生态农业科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,业已完成余江天余生态农业科技股份有限公司(以下简称天余生态公司)的财务报表的审计工作,并于 2020 年 6 月 29 日出具了亚会 A 审字[2020]1857 号无法表示意见的审计报告。

一、出具无法表示意见的事项

审计报告中“二、无法表示意见的基础”相关描述如下:

(一) 我们无法充分获取 2019 年度全部的审计证据,对往来资金金额及期末余额的完整、准确性无法确认。天余生态公司无法配合我们进行询证且无法实施替代审计程序,只能依据从银行获取的银行流水收支记录核对,因此我们无法确认应收款项、其他应收款及预付款项等款项的业务实质以及期末减值的合理性。

(二) 天余生态公司提供的 2019 年度期末存货结存与原账务列报差异事项,天余生态公司尚未提供存货收发存资料或其他可靠的替代性证据,我们无法取得充分、适当的审计证据,证明存货流转及与此相关的经济业务的存在和完整性及金额的可靠性,从而无法确定存货 2019 年 12 月 31 日的准确性及对 2019 年度财务报表的影响。

(三) 天余生态公司目前大部分银行账户已被冻结,大部分银行借款及利息、职工工资、部分供应商货款逾期未付,近两年连续发生亏损,财务状况已严重恶化。以上情况表明,天余生态公司持续经营能力存在重大不确定性。截至审计报告日,我们未能取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据,因此我们无法确定天余生态公司基于持续经营假设编制的财务报表是否恰当。

(四) 截止 2019 年 12 月 31 日,天余生态公司对江西聚余丰农资有限公司、江西林勇农资有限公司(熊林勇)和江西省农业生产资料有限责任公司的预付款项余额分别为 5,093,304.09 元、1,535,119.50 元和 1,251,362.00 元。我们无法就上述预付款项的商业实质,及其可收回性获取充分、适当的审计证据。

二、出具无法表示意见的依据及理由

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》第四章第二节第十条规定：“如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。”

针对上述无法表示意见段涉及事项，我们对天余生态公司无法实施有效的审计程序并获取充分、适当的审计证据，无法确认本期发生额和年末余额的真实性、准确性、完整性。

针对上述事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为审计意见的基础，对财务报表的影响（如存在）可能重大且具有广泛性，因此我们对天余生态公司 2019 年财务报表出具无法表示意见的审计报告。

三、无法表示意见事项段审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况和经营成果的影响程度

由于我们无法获取到充分、适当的审计证据，故无法表示意见段中涉及事项对天余生态公司 2019 年度财务状况和经营成果的影响无法判断，但我们认为上述事项的影响可能重大且具有广泛性。

四、无法表示意见涉及事项对会计准则、制度及相关信息披露的遵循情况

由于我们无法获取到与上述无法表示意见段所涉及事项相关充分、适当的审计证据，故我们不能判断上述事项的会计处理是否存在明显违反会计准则和相关信息披露的规定。

五、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，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所在的会计师事务所无关。

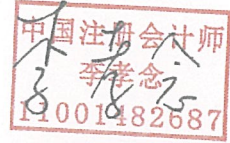
(本页无正文)

亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国·北京

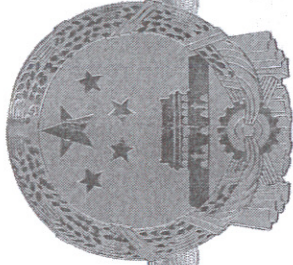
中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2020年06月29日



统一社会信用代码

911100000785632412

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年09月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月02日至 长期

执行事务合伙人 王子龙

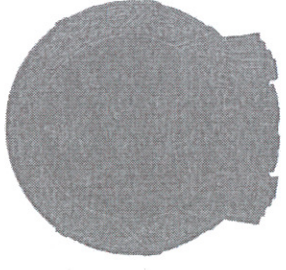
主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

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；基本建设年度财务决算审计；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；不得从事国家和产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2019年12月10日



会计师事务所 执业证书

名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王子龙

主任会计师：

经营场所：北京市车公庄大街9号院B座2单元301室



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日

证书序号：0000188

说明

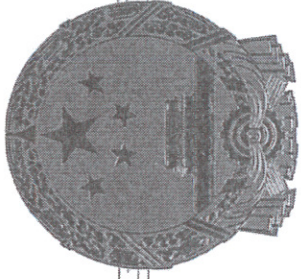
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

二〇一三年四月



中华人民共和国财政部制

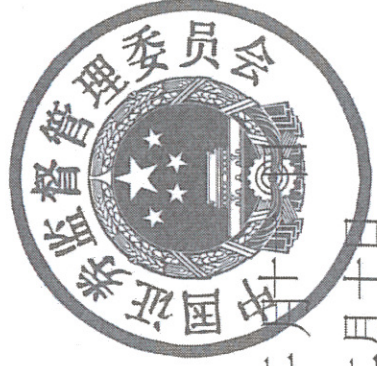


证书序号: 000366

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
亚太(集团)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: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一二年十二月十日

证书有效期至: 二〇一三年十二月十日



姓名: 李孝念
证书编号: 110001482697

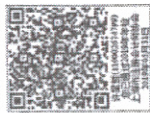


姓名	李孝念
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1974-07-16
Date of birth	
工作单位	亚太(集团)会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	411421197407161015
Identity card No.	



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.

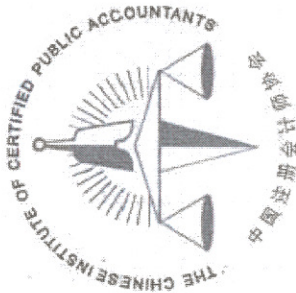


年 月 日
Year / Month / Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

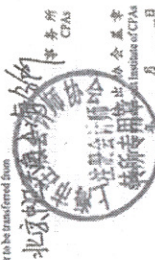
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
Year / Month / Day

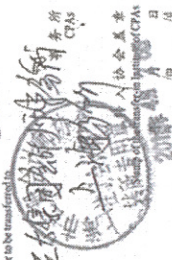


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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



姓名 许霆哲
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1871-10-25
Date of birth
工作单位 北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 222401197110251517
Identity card No.

