

关于对安徽颖元农业科技股份有限公司
2019年度财务报表出具保留意见以及包含与
持续经营相关的重大不确定性段
审计报告的专项说明
中兴财光华审专字（2020）第 314020 号

**关于安徽颖元农业科技股份有限公司 2019 年度财务报表
出具保留意见以及包含与持续经营相关的重大不确定性段
审计报告的专项说明**

中兴财光华审专字（2020）第 314020 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”）2019 年财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 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 2020 年 6 月 30 日出具了保留意见以及包含与持续经营相关的重大不确定性段的审计报告（中兴财光华审会字（2020）第 314020 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》（2020 年修订）及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，现就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的事项

1、如附注十二.3 所述，颖元股份于 2019 年将棉纱纺织业务相关的全部原材料、在产品及库存商品折价处置给安徽英特罗斯服饰有限公司、阜阳敖仕服饰有限公司和颖上嘉宏纺织有限公司，并将公司与棉纱纺织业务相关的部分厂房、库房、机器设备等资产自 2020 年 1 月 1 日起租赁给颖上嘉宏纺织有限公司。颖元股份 2019 年就前述交易确认营业收入 4,851.43 万元、营业成本 7,799.20 万元，并于 2019 年末形成应收账款 5,037.94 万元（其中应收账款余额 5,367.15 万元、已计提坏账准备金额 329.21 万元）。颖元股份未就前述存货处置和资产租赁履行内部审批程序，受审计范围限制，我们未能就该项交易的商业实质、交易作价的合理性、应收账款的可回收性、与纺织业务相关固定资产是否已发生减值，以及颖元股份是否与交易对手存在隐形关联方关系等事项，获取充分适当的审计证据，从而无法判断前述交易是否真实、作价是否合理，无法判断是否有必要对坏账准备和固定资产减值准备作出调整，无法判断前述交易是否属于实质性关联交易。

2、如附注十二.4 所述，颖元股份前期内部控制制度不健全，存在以公司名义对外借款，而资金为实际控制人使用的情况。受审计范围限制，我们无法获取充分适当的审计证据，以判断颖元股份是否还存在其他账外借款或担保。

3、如附注十.2(2)所述，颖元股份于 2019 年 6 月 29 日，与陈德访签订质押合同，将其对安徽颖元新材料科技有限公司 500 万元出资质押给陈德访。颖元股份未就该项质押履行内部审批程序，受审计范围限制，我们未能获取充分适当的审计证据，无法判断该事项的真实交易背景与商业实质，以及可能对财务报表产生的影响。

二、出具保留意见的理由和依据

上述事项影响颖元股份 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 年末货币资金余额 6.95 万元，流动比率 0.65，速动比率 0.60，全年亏损 4,204.75 万元，经营活动现金流量净额为负数，并已终止棉纱

纺织业务。如财务报表附注二所述，这些事项或情况，连同财务报表附注十二所示的其他事项，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 2019 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 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》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，针对该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见。

本专项说明仅供颖元股份 2019 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



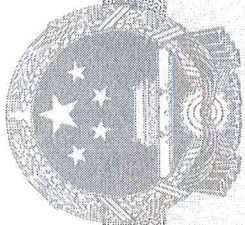
中国注册会计师：



中国注册会计师：

2020 年 6 月 30 日





营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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

(副本) (5-1)

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

执行事务合伙人 姚庚春

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，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范围，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。)

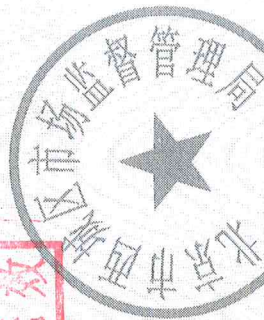
成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

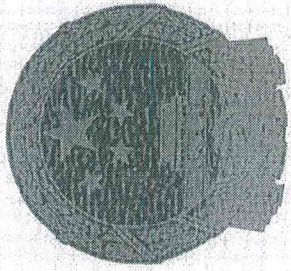
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

此复印件与原件一致
再次复印无效

登记机关



2019年12月12日



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：姚康春

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

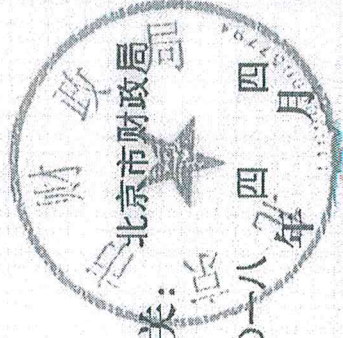
证书序号：0000187

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》。

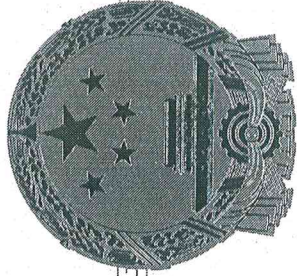
此复印件与原件一致
再次复印无效

发证机关：



二〇一四年四月四日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000360

会计师事务所

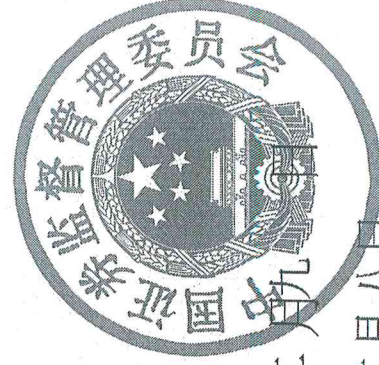
证券、期货相关业务许可证

此复印件与原件一致
再次复印无效

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: 二〇二一年十二月八日

证书有效期至: 二〇二一年十二月八日

2019.4.28
合格专用章
(四川)



姓名: 何朝宇
性别: 男
出生日期: 1980-10-28
工作单位: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 510521198010287813



此复印件与原件一致
再次复印无效

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:
Date of Issuance 2006 年 12 月 31 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

中兴财光华(特普)事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016 / 12 月 23 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川省注册会计师协会
中兴财光华(特普)事务所
注册会计师协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
转2016年12月26日

