

关于北京天坛生物制品股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性的专项
核查报告
天职业字[2017]5200-1 号

目 录

专项核查报告	1
--------	---

关于北京天坛生物制品股份有限公司

财务业绩真实性和会计处理合规性的专项核查报告

天职业字[2017]5200-1 号

中国证券监督管理委员会：

根据贵会 2016 年 6 月 24 日发布的《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》，我们对北京天坛生物制品股份有限公司（以下简称“天坛生物”）2013 年至 2015 年间财务业绩真实性和会计处理合规性进行了专项核查，相关情况报告如下：

一、执行的核查程序

（一）2013 年至 2015 年间的年报审计情况

作为天坛生物董事会聘请的年报会计师，我们对天坛生物 2013 年至 2015 年的财务报表进行审计，并分别出具天职业字[2014]3183 号、天职业字[2015]5855 号、天职业字[2016]7471 号审计报告，审计报告意见均为标准无保留。

（二）本次核查的情况

我们对天坛生物最近三年财务业绩真实性和会计处理合规性进行专项核查，执行了以下核查程序：

1、复核天坛生物 2013 年至 2015 年间会计政策、会计估计是否存在变更以及是否存在被滥用的情况。

2、复核天坛生物 2013 年至 2015 年间重大交易及其会计处理，关注是否存在虚构交易，虚构利润；关注是否存在调节会计利润的情况，相关会计处理是否符合企业会计准则规定。

3、复核天坛生物 2013 年至 2015 年间应收账款、存货、商誉计提减值准备的情况以及其依据充分性。

4、复核天坛生物 2013 年至 2015 年间关联交易，关注是否存在关联方利益输送的情况。

二、核查结论

经执行上述核查程序，我们注意到：

1、天坛生物 2013 年至 2015 年间未进行会计估计变更，也未有会计差错更正。

财政部 2014 年修订《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等七项会计准则，并发布《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》等两项会计准则，天坛生物根据准则要求进行了会计政策调整，上述会计政策调整未影响当年利润，相关事项已在 2014 年年报中披露。

2、检查天坛生物 2013 年至 2015 年间重大交易及其会计处理，未发现天坛生物存在通过虚假交易虚构利润的情况，相关会计处理符合企业会计准则规定。

3、检查天坛生物 2013 年至 2015 年间存货、应收款计提减值准备情况，天坛生物按照其会计政策，并根据最新的情况或进展确认资产减值准备，不存在通过大幅不当减值准备调节利润的情况。

4、检查天坛生物 2013 年至 2015 年的关联交易，未发现天坛生物与关联方的交易定价明显异于可比市场价的情况，未发现关联方利益输送的情况。

基于执行以上核查程序的结论，我们未发现天坛生物 2013 年至 2015 年间存在影响财务业绩真实性和会计处理合规性的事项。



中国注册会计师：

中国注册会计师：



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
 执行事务合伙人 邱靖之
 成立日期 2012年03月05日
 合伙期限 2012年03月05日至 长期
 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。(下期出资时间为2016年06月30日;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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016 年 06 月 22 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。



证书序号: 000444

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
执行证券、期货相关业务。

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

与原件核对一致

首席合伙人: 邱靖之

11010R0212359



证书号: 08

发证时间: 二〇〇八年五月

证书有效期至: 二〇一〇年五月二十七日

证书序号: NO. 019786

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 五洲联合会计师事务所 (特殊普通合伙)



主任会计师: 邱靖

办公场所: 北京市海淀区西直门北路19号68号楼A-1和

组织形式: 特殊普通合伙

11010150

会计师事务所编号:

6130万元

注册资本(出资额):

京财会许可[2011]0105号

批准设立文号:

2011-11-14

批准设立日期:

与原件核对一致
(1)

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
天职国际会计师事务所有限公司
CPA
2017年10月10日

转出协会盖章
天职国际会计师事务所有限公司
CPA
2017年10月10日

同意调入
天职国际会计师事务所有限公司
CPA
2017年10月28日

转入协会盖章
天职国际会计师事务所有限公司
CPA
2017年10月28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
天职国际会计师事务所有限公司
CPA
2017年10月10日

转出协会盖章
天职国际会计师事务所有限公司
CPA
2017年10月10日

同意调入
天职国际会计师事务所有限公司
CPA
2017年10月28日

转入协会盖章
天职国际会计师事务所有限公司
CPA
2017年10月28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
天职国际会计师事务所有限公司
CPA
2017年10月10日

转出协会盖章
天职国际会计师事务所有限公司
CPA
2017年10月10日

同意调入
天职国际会计师事务所有限公司
CPA
2017年10月28日

转入协会盖章
天职国际会计师事务所有限公司
CPA
2017年10月28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
天职国际会计师事务所有限公司
CPA
2017年10月10日

转出协会盖章
天职国际会计师事务所有限公司
CPA
2017年10月10日

同意调入
天职国际会计师事务所有限公司
CPA
2017年10月28日

转入协会盖章
天职国际会计师事务所有限公司
CPA
2017年10月28日

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.

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

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.

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

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.

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

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.

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

注册会计师协会
CPA
2017年10月10日

注册会计师协会
CPA
2017年10月10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

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年7月3日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年7月3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

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs

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

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



姓名 翟毅彤
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1976-1-31
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 43030219760131252X
Identity card No



年度检验登记
Annual Renewal Register

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



2012年7月3日



2016年7月3日



2014年7月3日

与原件核对一致
(1)

110002400153

证书编号:
No. of Certificate
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
2008-5-15
发证日期:
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Register

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

