



00002019060084339859  
报告文号：大信备字[2019]第23-0034号

江苏兴农环保科技股份有限公司  
2018 年度财务报表  
出具非标准意见审计报告的  
专项说明

大信备字[2019]第 23-00034 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 关于对江苏兴农环保科技股份有限公司 2018 年度财务 报表审计出具非标准意见审计报告的专项说明

大信备字[2019]第 23-00034 号

江苏兴农环保科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了江苏兴农环保科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）2018 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2018 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2019 年 6 月 28 日出具了大信审字[2019]第 23-00282 号无法表示意见审计报告。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》和《关于做好挂牌公司、退市公司及两网公司 2016 年年度报告披露相关工作的通知》（股转系统公告[2016]133 号）及相关规定，现对导致非标意见的事项说明如下：

### 一、审计报告中非标准无保留审计意见涉及的主要内容

（一）贵公司 2018 年 12 月 31 日存货余额 6,457,936.82 元以及 2018 年度的营业成本 3,986,465.41 元，未能获取充分、适当的审计证据，无法判断期末存货余额与营业成本对公司财务状况、经营成果的影响；公司本期向大股东邱建兴控制的关联公司海门市助农农机作业服务专业合作社采购产品 3,241,364.32 元，形成期末存货 2,229,076.76 元、期末固定资产 1,012,287.56 元，对于该关联交易的真实性、完整性，未能获取充分、适当的审计证据，无法判断该关联交易对公司财务状况、经营成果的影响。

（二）贵公司 2018 年度的营业收入 3,893,320.90 元、应收账款期末余额 9,709,914.46 元、应付账款期末余额 9,703,004.24 元，未能实施函证等必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，无法判断对公司财务状况、经营成果的影响。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(三) 截至 2018 年 12 月 31 日其他应收款中对江苏金备绿肥生物科技有限公司借款余额 215 万元，未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述款项的实际用途和对财务报表的影响。

(四) 贵公司子公司重庆联农生物科技有限公司、重庆苗丰生物科技有限公司的财务报表，未能实施必要的审计程序，未能获取充分、适当的审计证据，无法判断对公司财务状况、经营成果的影响。

(五) 持续经营相关的重大不确定性：如财务报表附注“二、财务报表编制基础（二）持续经营”所述，公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度、2018 年度持续亏损，且亏损金额巨大，截至 2018 年 12 月 31 日，公司期末货币资金余额 92,366.47 元，营运资金严重不足，表明贵公司持续经营能力存在重大不确定性，且目前公司尚无明确有效的改善措施。因此，我们无法判断公司运用持续经营假设编制 2018 年度财务报表是否适当。

## 二、出具无法表示意见的依据和理由

(一) 截至 2018 年 12 月 31 日公司存货余额 6,457,936.82 元以及 2018 年度的营业成本 3,986,465.41 元，我们核查了期末存货、检查了本期购销合同、采购入库单据、付款凭证等原始凭证，由于我们无法实施必要的审计程序，以获取充分、适当的审计证据，无法判断对公司财务状况、经营成果的影响；公司本期向大股东邱建兴控制的关联公司海门市助农农机作业服务专业合作社采购产品 3,241,364.32 元，形成期末存货 2,229,076.76 元、期末固定资产 1,012,287.56 元，该笔交易无采购合同等相关资料，无法获取充分、适当的审计证据证明该关联交易的真实性及完整性，无法判断该关联交易对公司财务状况、经营成果的影响。

(二) 贵公司 2018 年度的营业收入 3,893,320.90 元、应收账款期末余额 9,709,914.46 元、应付账款期末余额 9,703,004.24 元，未能实施函证等必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，无法判断对公司财务状况、经营成果的影响。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(三) 截至 2018 年 12 月 31 日其他应收款中对江苏金备绿肥生物科技有限公司借款余额 215 万元，我们审验借款合同、银行付款凭证等原始凭证，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法的判断上述款项的实际用途和对财务报表的影响。

(四) 贵公司子公司重庆联农生物科技有限公司、重庆苗丰生物科技有限公司的财务报表，未能实施必要的审计程序，未能获取充分、适当的审计证据，无法判断对公司财务状况、经营成果的影响。

(五) 持续经营相关的重大不确定性：如财务报表附注“二、财务报表编制基础（二）持续经营”所述，公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度、2018 年度持续亏损，且亏损金额巨大，截至 2018 年 12 月 31 日，公司期末货币资金余额 92,366.47 元，营运资金严重不足，表明贵公司持续经营能力存在重大不确定性，且目前公司尚无明确有效的改善措施。因此，我们无法判断公司运用持续经营假设编制 2018 年度财务报表是否适当。

基于以上情况，我们认为，通过上述途径获取的审计证据在支持审计意见所依据的结论方面不具有充分性和可靠性。按照《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》第七条“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”以及第十条“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”的规定，我们对财务报表出具了无法表示意见的审计报告。

### 三、对报告期财务状况和经营成果的影响

由于我们无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础。因此，我们无法判断无法表示意见所涉事项对报告期内公司财务状况、经营成果的具体影响金额。

### 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

由于上述无法表示意见所涉事项，我们无法判断是否明显违反企业会计准则及相关信



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

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。



中国注册会计师:



Handwritten signature of Wanfangquan

中国注册会计师:



Handwritten signature of Yezhen

二〇一九年六月二十八日

仅供报告或标书使用



编号: 1 05500832



# 营业执照

(副本) (6-6)

统一社会信用代码 91110108590611484C

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

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



2019年02月01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。

企业信用信息公示系统网址：[qxy.baic.gov.cn](http://qxy.baic.gov.cn)

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅供报告或标书使用



### 会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡咏华

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0000119

#### 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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号：000407

## 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  
大信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡咏华

证书号：08 发证时间：二〇一八年一月十八日

证书有效期至：二〇二〇年一月十八日



万方全 (仅供报告和标书使用)



**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

2012.4.11

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

万方全(420000023637)  
您已通过2016年年检  
江苏省注册会计师协会

2012年6月20日

**2009年度任职资格审查合格**

证书编号: 420000023637  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年10月10日  
Date of Issuance

4

姓名: 万方全  
Full name: 万方全

性别: 男  
Sex: 男

出生日期: 1971年03月15日  
Date of birth: 1971年03月15日

工作单位: 湖北大信有限责任会计师事务所  
Working unit: 湖北大信有限责任会计师事务所

身份证号码: 420400710315055  
Identity card No. 420400710315055

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

大信会计师事务所  
转出协会盖章  
2012年12月26日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所  
转入协会盖章  
2012年12月26日

11

**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

大信会计师事务所  
转出协会盖章  
2008年10月28日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所  
转入协会盖章  
2008年10月28日

10



叶慧敏 (仅供报告或标书使用)



姓名 叶慧敏  
 Full name 叶慧敏  
 性别 女  
 Sex 1989-10-09  
 出生日期 1989-10-09  
 Date of birth 大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit 南京分所  
 工作单位 429004196910090040  
 Working unit  
 身份证号码  
 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



叶慧敏(110101410279)  
 您已通过2017年年检  
 江苏省注册会计师协会

年 月 日  
 Year Month Day

110101410279

证书编号:  
 No. of Certificate  
 批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs  
 2016 03 30  
 发证日期:  
 Date of Issuance

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



叶慧敏(110101410279)  
 您已通过2016年年检  
 江苏省注册会计师协会

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