

关于西陇科学股份有限公司
2018 年度财务报表发表非标准审计
意见的专项说明

关于西陇科学股份有限公司 2018 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

天健函〔2019〕7-26 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，审计了西陇科学股份有限公司（以下简称西陇科学公司）2018 年度的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2019〕7-287 号）。根据《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（2018 年修订）》要求，现将西陇科学公司有关情况说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

如审计报告（天健审〔2019〕7-287 号）“二、形成保留意见的基础”所述，西陇科学公司期末代付信用证款项 20,537.62 万元，我们无法获得充分、适当的审计证据证明其可收回性及商业合理性，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

二、出具保留意见审计报告的详细理由和依据

根据《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》第八条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、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。”

西陇科学公司期末代付信用证款项为 20,537.62 万元，我们无法获得充分、适当的审计证据证明其可收回性及商业合理性，该事项对财务报表可能产生的影

响重大，但不具有广泛性。因此，根据审计准则的相关规定，我们对西陇科学公司财务报表出具保留意见的审计报告。

三、保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

由于我们无法获得充分、适当的审计证据证明代付信用证款项的可收回性，因此无法准确计算保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量的影响。

特此说明。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年四月二十六日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年11月28日改制

证书序号：0007496

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：



日

中华人民共和国财政部制



仅为西陇科学股份有限公司2013年年度报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



证书序号：000455

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
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先

证书号

发证时间：二〇一〇年十一月八日

有效期至：二〇一〇年十一月八日



仅为西陇科学股份有限公司2013年度披露报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传
送或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送2019年01月25日年度报告



企业信用信息公示系统网址

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为西陇科学股份有限公司2018年度披露报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为西陇科学股份有限公司 2018 年度披露报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明禩文欣是中国注册会计师，未经禩文欣本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方发送或披露。



证书编号: 440300481149
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: 二〇〇四年十二月六日
Date of Issuance

2011年4月30日换发

名 禩文欣
姓 Full name

性 女
别 Sex

出生日期 1979-01-18
Date of birth

工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司广州分公司
Working unit

身份证号码 440105790118362
Identity card No.



禩文欣(440300481149)，已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号：粤注协（2017）54号。

440300481149

禩文欣(440300481149)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协（2018）68号。

440300481149

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

深圳市鹏城会计师事务所
事务所 CPAs

有限公司广州分公司
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年7月19日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所
事务所 CPAs

(特殊普通合伙) 广州分公司
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年7月19日

仅为西陇科学股份有限公司 2018 年度披露报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明陈建成是中国注册会计师，未经陈建成本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 330000010182
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: 2013 年 04 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名: 陈建成
Full name: 陈建成

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1984-08-31
Date of birth: 1984-08-31

工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通
Working unit: 天健会计师事务所(特殊普通

身份证号码: 441284198408310019
Identity card No.: 441284198408310019



陈建成(330000010182), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018)68号。



330000010182

年 月 日
/y /m /d

