

关于天马轴承集团股份有限公司 2018 年度财务报表  
非标准审计意见的专项说明

中兴财光华审专字（2019）第 217020 号



# 关于对天马轴承集团股份有限公司 2018 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

中兴财光华审专字（2019）第 217020 号

天马轴承集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了天马轴承集团股份有限公司（以下简称“天马股份”）2018 年度财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 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以及财务报表附注，并于 2019 年 4 月 28 日出具了带“与持续经营相关的重大不确定性段和强调事项段”的无保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2019）第 217040 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》（2018 年修订）及《深圳证券交易所股票上市规则》的要求，现就相关事项说明如下：

## 一、关于与持续经营相关的重大不确定性段

### （一）与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注，天马股份 2018 年度发生亏损 63,397.45 万元；如财务报表附注二、2 以及十一、2 所述，天马股份 2018 年度因违规借款、违规担保等事项发生多起诉讼，涉及金额较大，诉讼结果具有不确定性；浙江浙商证券资产管理有限公司要求天马股份按协议约定承担相应基金份额回购义务；恒天融泽资产管理有限公司要求天马股份按协议约定提前履行差额补足义务。如财务报表附注五、25 以及十二、4 所述，天马股份存在借款逾期情况。可能发生大额现金流出及偿债风险，对天马股份营运资金构成较大影响，天马股份已采取系列

应对措施。这些事项或情况，表明存在可能导致对天马股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

## **（二）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。

## **（三）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天马股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。天马股份管理层运用持续经营假设编制 2018 年度财务报表是适当的，且财务报表附注二、2 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 1324 号——持续经营》的规定，发表无保留意见，并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。

## **二、关于强调事项段**

### **（一）强调事项段涉及的内容**

我们提醒财务报表使用者关注：

#### **1、被监管部门立案调查**

如财务报表附注十三、4 所述，2018 年 4 月 27 日，天马股份和实际控制人分别收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（编号：浙证调查字 2018118 号、2018119 号），因涉嫌违反《中华人民共和国证券法》等有关法律法规被立

案调查。截至审计报告出具日，该调查尚未结案。

## 2、签署《承诺函》

如财务报表附注十、7所述，天马股份控股股东喀什星河创业投资有限公司、实际控制人徐茂栋和徐州睦德信息科技有限公司出具了《承诺函》、《承诺函 2》及《承诺函 3》。如果上述承诺人未按约履行承诺，存在给上市公司及股东利益造成重大不利影响的风险。

本段内容不影响已发表的审计意见。

### （二）增加强调事项段的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为关键审计事项时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。

### （三）强调事项段涉及的事项不影响审计意见的依据

基于获取的审计证据，我们认为强调事项段涉及的事项已在财务报表中恰当列报或披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的，无保留意见不因强调事项而改变。

本专项说明仅供天马股份 2018 年年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2019 年 4 月 28 日



# 营业执照

(副本) (5-5)

与原件一致

统一社会信用代码 9111010208376569XD

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

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

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

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；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项目，开展经营活动；代理记账以及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

2018



2018年10月15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: 0000187

## 说明

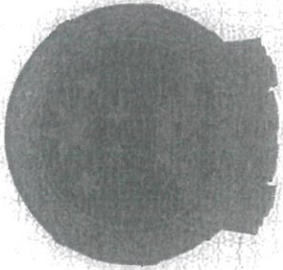
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局  
二〇一四年四月四日

与原件一致

中华人民共和国财政部制



# 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: 姚庚春

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

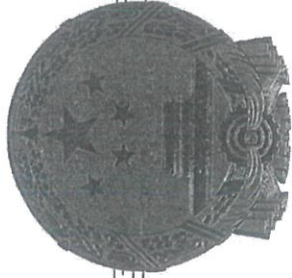


组织形式: 特殊普通合伙

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: 000447

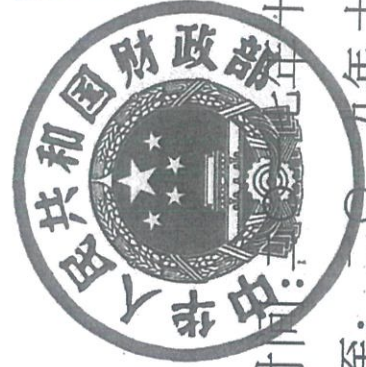
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
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: 二〇一九年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日

**THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS**  
中国注册会计师协会

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

姓名: 张学博  
Sex: 男  
出生日期: 1975-06-17  
工作单位: 北京永拓会计师事务所有限公司  
Working Unit: 北京永拓会计师事务所有限公司  
身份证号: 370786750617633  
Family card No.



**CPA 中国注册会计师协会**  
BICPA  
2014

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.

姓名: 张学博  
证书编号: 370600160042

证书编号: 370600160042  
Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会  
发证日期: 2006 年 6 月 5 日

与原件一致

2007 年 6 月 11 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.

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.

北京注册会计师协会  
2009年度检验合格  
2009年3月20日

2009年3月20日

**CPA 中国注册会计师协会**  
BICPA  
2016

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.

2010 2011 2012 2013 2014 2015 2016

2010 2011 2012 2013 2014 2015 2016

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

北京永拓会计师事务所  
CPAs  
2007年10月8日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华会计师事务所  
CPAs  
2007年10月11日

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2007年10月8日

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2007年10月11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

中瑞岳华会计师事务所  
CPAs  
2015年7月1日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

潘福雷会计师事务所  
CPAs  
2015年7月1日

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2015年7月1日

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年7月1日

转出: 北京永拓, 2014.12.19  
转入: 中瑞岳华, 2014.12.19

注意事项

- 注册会计师执行业务, 应当明确向委托方出示本证书;
- 本证书仅限于本人使用, 不得转让、涂改;
- 注册会计师因转行或变更执业时, 应当将本证书退还主管注册会计师协会;
- 本证书如遗失, 应当立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting mandatory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





姓名: 李晚斐  
 Full name: 李晚斐  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1983-07-12  
 Date of birth: 1983-07-12  
 工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 410402198307125535  
 Identity card No.: 410402198307125535

与原件一致



This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101704889  
 北京注册会计师协会  
 No. of Certificate  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2014 08 10  
 Date of issuance: 2014/08/10



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  
 2014年 10月 10日



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2014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

事务所 CPAs

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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