

江西昌九生物化工股份有限公司
出具带强调事项段的无保留意见审计
报告涉及事项的专项说明

大华特字[2017]001366号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江西昌九生物化工股份有限公司
出具带强调事项段的无保留意见审计报告涉及事项的
专项说明
(截止 2016 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	出具带强调事项段的无保留意见审计报告涉 及事项的专项说明	1-5

出具带强调事项段的无保留意见 审计报告涉及事项的专项说明

大华特字[2017]001366号

江西昌九生物化工股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成江西昌九生物化工股份有限公司（以下简称“昌九生化”）2016年度财务报表的审计工作，并于2017年3月9日出具了大华审字[2017]002356号带强调事项段的无保留意见审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则14号—非标准无保留意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则（2012年修订）》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、出具带强调事项段的无保留意见的事项

1. 非标审计报告所涉及事项的基本情况

（1）鉴于江氨分公司及部分子公司停产多年，生产装置设备老化、投入大量资金进行技术改造才能恢复生产，而公司已经多年亏损，无法大量投入；目前国家安全生产的规范标准越来越高，周边距离不足等因素，已严重影响到已停产的分、子公司恢复生产所需的安全生

产许可的取得；因此已停产的分、子公司无法在原地恢复生产。

(2) 昌九生化公司截止 2016 年 12 月 31 日累计未弥补亏损人民币-58,286.97 万元，且流动负债超过流动资产人民币 17,394.54 万元。

2. 公司的会计处理和披露情况

公司董事会认为，如审计报告发表的审计意见所述：“昌九生化公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了昌九生化公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。”

大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告客观地反映了公司实际的财务状况，针对审计报告强调事项所关注的事项，公司董事会将着力做好以下几方面的工作：

(1)、坚持围绕“做精做强昌九农科，增强丙烯酰胺产业话语权”的战略目标，继续做好昌九农科的持续经营工作，拟采取以下措施实现目标：

①努力做好昌九农科南昌基地安全生产行政许可顺利展期工作。现昌九农科南昌基地的安全生产行政许可将于 2017 年 6 月 11 日到期，在维持现有产能不变的基础上，采取行之有效的措施，做好各项安全管理和安全技术工作，尽可能争取昌九农科南昌基地安全生产行政许可顺利展期，维护好昌九农科南昌基地正常的生产经营。

②将昌九农科江苏如东基地作为发展的重点，在其现有晶体生产能力扩建的基础上，通过生产装置的整合以及技术改造，努力将其总

体（水剂、晶体）生产能力提高到年产 5-6 万吨；推动江苏如东基地满负荷生产，提高生产效率和产能，使之成为昌九农科产能最大、效益最好的生产基地。

③以股权为纽带，积极参与同行业的整合，向下游聚丙烯酰胺行业发展，力争在昌九农科江苏如东基地周边形成丙烯酰胺产业以及聚丙烯酰胺产业聚集带，提高企业的核心竞争力，为公司培育新的利润增长点。

④科学制定昌九农科 2017 年度考核目标和考核方案，完善考核指标体系，激发昌九农科的内生发展动力，努力实现昌九农科 2017 年度盈利。

⑤积极探索昌九农科在经济发展新常态下的管理体制和激励机制，加快制定昌九生化（含昌九农科）高管、骨干参股经营昌九农科的具体方案，形成公司上下支持昌九农科发展的氛围，提高广大员工的主动性和积极性，为企业发展注入新的活力。

(2)、继续积极稳妥地推进公司已停产的闲置资产的分类处置，总结经验，拓展新思路、新方法，把闲置资产处置与减轻债务负担、实现止亏保壳目标有机结合起来，优化资产结构，增强现金流，为公司持续经营提供保障。

(3)、继续深入推进内控体系构建工作，不断完善内控制度，规范内控制度执行，优化内控监督检查，全面提升管理水平。

(4)、继续寻求获得控股股东及间接控股股东的财务支持。目前，公司控股股东江西昌九化工集团有限公司 100%股权已正式在江西省

产权交易所公开挂牌转让，如转让成功，公司将全力支持和配合新股东为增强企业持续经营能力所采取的措施。

3. 有关会计和信息披露法规对于该等事项的处理方法

鉴于上述存在可能导致对昌九生化持续经营能力产生重大疑虑的事项。根据《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》第七条“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，注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。”，因此我们对昌九生化持续经营能力作为强调事项予以说明。

二、带强调事项段的无保留意见涉及事项对会计准则、制度及相关信息披露的遵循情况

上述强调事项主要是对昌九生化公司持续经营能力提请财务报表使用者注意，该事项不存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露的规定的情况。

三、带强调事项段的无保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况和经营成果的影响程度

上述强调事项不会对昌九生化公司 2016 年度财务状况和经营成果造成具体金额的影响。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作

其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

 

中国注册会计师:

 

二〇一七年三月九日