

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

大华核字[2013]003427号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



## 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

大华核字[2013]003427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”）2012年度财务报表的审计工作，并于2013年3月22日出具了大华审字[2013]003327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（2008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；

截止2012年12月31日，昌九生化累计未弥补亏损人民币361,531,575.37元，且流动负债超过流动资产人民币387,510,596.88元，2011年5月20日至审计报告日昌九生化江氨分公司全线停产。

## 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 2012 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2012 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)、推进生产经营，增强持续经营能力。采取以下措施：①2012 年 12 月，公司与战略投资者签订《合作投资经营协议》，共同组建江西昌九化肥有限公司。目前，昌九化肥的技术改造方案已经确定，组建及工商注册工作正在进行中，即将开始实施技术改造和设备管道的检测检修工作，争取 2013 年下半年恢复生产。②江西昌九农科化工有限公司在江苏如东年产 3 万吨丙烯酰胺项目，2012 年 9 月份全面建成并投入试生产，目前生产能力已达到设计负荷的 70%并已生产出质量合格的产品，力争在 2013 年上半年完成试生产的整改验收工作，并取得相关的行政许可，正式投入生产，在此基础上尽快完成达产达标工作，使其尽快发挥效益，为公司创造新的利润增长点。③以昌九化肥恢复合成氨生产线的生产为契机，带动江西昌九昌昱化工有限公司和江西昌九青苑热电有限公司早日恢复生产。

(2)、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，强化内控监督检查，全面提升管理水平。

(3)、继续寻求获得第一大股东及第一大股东的控股股东的财务支持。

(4)、积极配合江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司完成向赣州工业投资集团有限公司转让其所持江西昌九化工集团有限公司股权的工商变更登记工作。

### 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 1502 号—非标准审计报告第六条“当存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况、但不影响已发表的审计意见时，注册会计师应当在审计意见段之后增加强调事项段对此予以强调”，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 2012 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：


二〇一三年三月二十二日