

江苏四环生物股份有限公司

专项说明

信会师报字【2016】第 510260 号

委托单位：江苏四环生物股份有限公司

受托单位：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

报告编号：信会师报字【2016】第 510260 号

报告日期：2016 年 4 月 27 日

立信会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所 专项审计报告

报 告 文 号：信会师报字[2016]第510260号

客 户 名 称：

报 备 时 间：2016-04-27 12:18:32



0252016040013649477

报告文号：信会师报字[2016]第510260号

江苏四环生物股份有限公司 专项审计报告

事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所

事务所电话：025-85653817

传 真：025-83309819

通 讯 地 址：南京市江东中路359号国睿大厦2号楼15-17层

电 子 邮 件：fengshujuan@bdo.js.cn

事务所网址：www.bdo.js.cn

如对上述报备资料有疑问的,请与江苏省注册会计师协会联系。

防伪查询网址：<http://www.jicpa.org.cn:9009/pub/jszx>

关于对江苏四环生物股份有限公司 2015 年度财务报告非标审计意见的专项说明

信会师报字【2016】第 510260 号

深圳证券交易所:

我们接受委托,对江苏四环生物股份有限公司(以下简称“四环股份”)2015 年度财务报表进行审计,并于 2016 年 4 月 27 日出具了信会师报字[2016]第 510258 号带强调事项段无保留意见的审计报告。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—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》及《深圳证券交易所股票上市规则》的规定,就相关事项说明如下:

一、 强调事项段的内容

我们提醒财务报表使用者关注如下事项:

1、如财务报表附注十三(2)所述,2015 年 12 月贵公司股东大会审议,未通过子公司新疆爱迪新能源科技有限公司计提资产减值准备;

2、如财务报表附注十三(1)、(3)所述,贵公司子公司新疆爱迪新能源科技有限公司的煤焦油加氢制备清洁燃料油工程项目已终止,其持续经营能力存在重大不确定性;继而导致子公司江阴四环投资有限公司持续经营能力存在重大不确定性;

3、如财务报表附注十三(5)所述,贵公司及子公司江苏晨薇生态园科技有限公司为工程项目共同收购工程苗木,截至 2015 年 12 月 31 日江苏晨薇生态园科技有限公司速动比率为 2.97%,另外资产负债表日后继续收购工程苗木 2.05 亿元,导致短期偿债能力存在重大不确定性。

上述事项不影响已发表的审计意见。

二、 出具带强调事项段无保留意见的审计报告的理由和依据

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，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。

上述强调事项段属于我们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。因此，我们在审计报告中增加强调事项段，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

三、 强调事项段中涉及事项对报告期内四环股份财务状况和经营成果的影响

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号-非标准审计报告》，在形成我们的审计意见时，我们已经考虑了四环股份对于上述情况在财务报表附注所披露内容的适当性，我们认为上述情况不影响我们发表无保留意见的报告类型，对四环股份 2015 年度财务状况及经营成果无重大影响。

四、 强调事项段中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明

上述强调事项段中涉及事项不属于中国证券监督管理委员会 2001 年 12 月 22 日颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·上海

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一六年四月二十七日



文件 骑 证



姓名	诸旭敏
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1963-04-04
Date of birth	
工作单位	南京永华会计师事务所
Working unit	
身份证号码	320102630404081
Identity card No.	

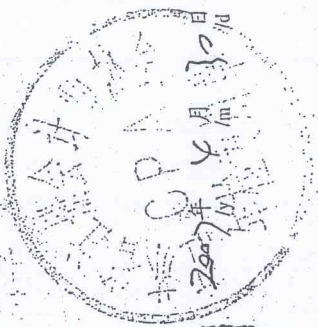
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 320100010019
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 7 月 4 日
Date of Issuance



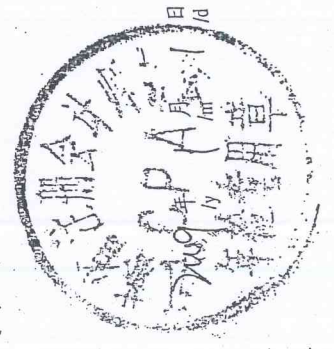
2007年4月30日

4

5

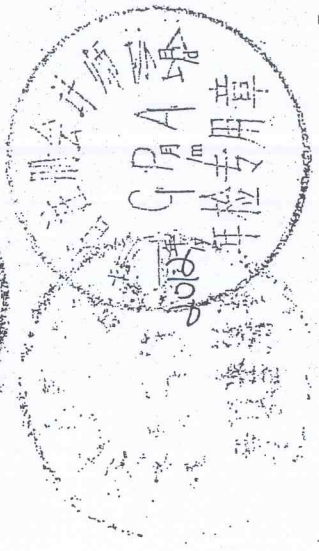
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.



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.



诸旭敏(320100010019)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



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
/y /m /d

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

南京立信永华

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年12月29日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年12月29日
/y /m /d

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
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

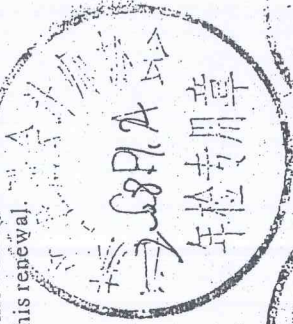
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d



姓名	葛晨曦
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1973-02-11
Date of birth	
工作单位	南京永华会计师事务所
Working unit	
身份证号码	320705730211002
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.

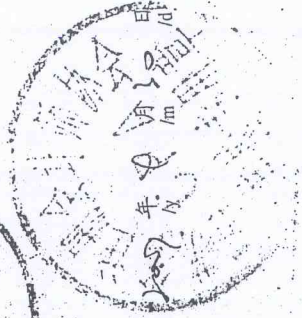
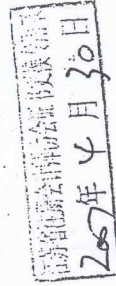


证书编号: 320100010012
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
1997

发证日期:
Date of Issuance

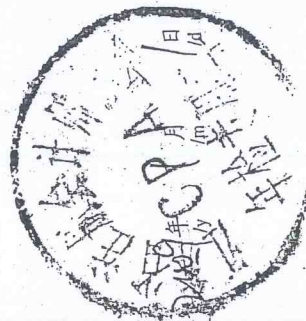
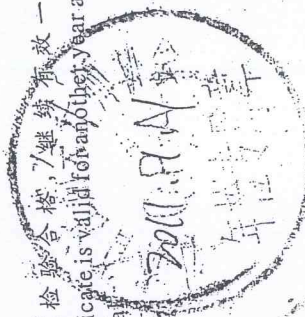
12 25
年 月 日
/y /m /d



年度检验登记

Annual Renewal Registration

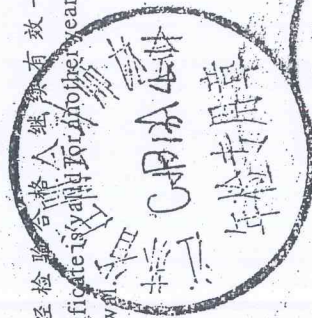
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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.



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.



葛晨煜(320100010012)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



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
/m /d

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 /y 月 /m 日 /d

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 /y 月 /m 日 /d

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

南京立信永华
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年 12月 29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

南京立信永华
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年 12月 29日



营业执照

(副本)

注册号 310101000439673

证照编号 01000000201404090024

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路111号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关

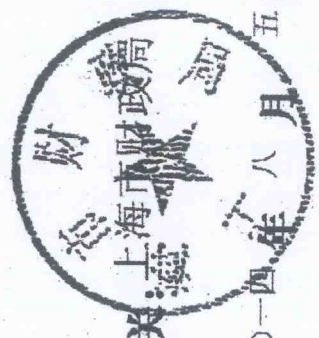


2014年04月09日

证书序号: NO. 017271

说明

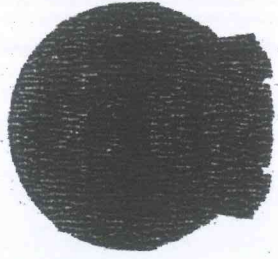
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年八月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路6号404室



组织形式: 特殊普通合伙企业

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 9550 万元整

批准设立文号: 沪财会 (2000) 26 号 (经批准) 沪财企 [2010] 82 号

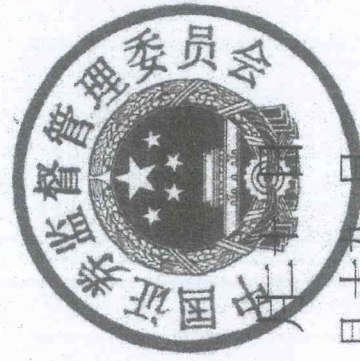
批准设立日期: 2000 年 6 月 13 日 (特制日期: 2010 年 12 月 31 日)

证书序号: 000373

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
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一七年七月十九日

证书有效期至: 二〇一七年七月十九日