

振兴生化股份有限公司  
出具带有强调事项段的无保留意见  
涉及事项的专项说明

大华核字[2019]003640 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

振兴生化股份有限公司  
出具带有强调事项段的无保留意见  
涉及事项的专项说明

	目 录	页 次
一、	出具带有强调事项段的无保留意见涉及事项的专项说明	1-3
二、	事务所及注册会计师执业资质证明	

振兴生化股份有限公司  
出具带有强调事项段的无保留意见  
涉及事项的专项说明



大华核字[2019]003640号

振兴生化股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成振兴生化股份有限公司（以下简称“振兴生化”）2018年度财务报表的审计工作，并于2019年4月23日出具了大华审字[2019]007114号带有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—非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、非标准审计意见内容

我们提醒财务报表使用者关注，正如财务报表附注“十三、（三）”、“十四、（二）”所述，振兴生化持股75%的控股子公司湖南唯康药业有限公司（以下简称“唯康药业公司”）整体搬迁尚未完成，新厂建设处于暂停状态，相关职工安置尚未形成具体方案。振兴生化于2019年4月3日向湖南省衡阳市中级人民法院申请唯康药业公司破产清算，法院于2019年4月12日受理该破产清算申请，唯康药业公司进入正式破产程序。在法院指定的管理人接管唯康药业公司后，唯康药业公司将不再受振兴生化控制。本段内容不影响已发表的审计意见。

## 二、出具带有强调事项段的无保留意见的理由和依据

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，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：

（一）按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；

（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

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>应用指南》中“二、（一）5、注册会计师可能认为需要增加强调事项段的情形举例如下：（2）在财务报表日至审计报告日之间发生的重大期后事项”的规定。

上述强调事项段中涉及事项属于第 1503 号准则正文和应用指南中所规定的情形。根据我们的职业判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，认为有必要提醒财务报表使用者关注该事项。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财务状况和经营成果的影响

强调事项段中涉及事项不影响报告期财务状况和经营成果。

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：



二〇一九年四月二十三日





# 会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

## 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。

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》。

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



发证机关：

北京市财政局  
二〇一七年十月二十七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

# 会计师事务所

## 证券、期货相关业务许可证

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

经财政部、中国证监会核准，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

证书号：01

发证时间：二〇二〇年九月十日

证书有效期至：二〇二〇年九月十日







证书编号:  
No. of Certificate  
310000080387

**此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。**

批准注册  
Authorized Issuance  
上海市注册会计师协会  
Shanghai Institute of Certified Public Accountants

31  
月  
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.



31  
月  
日

姓  
Full name  
张俊峰  
性  
Sex  
男  
出  
Date of birth  
1975  
工  
Work  
上海市注册会计师协会 特殊普通合  
身  
Identity card  
310102751012563  
100000063553



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.



张俊峰 (310000080387)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

年 月 日  
/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 月 日  
/m /d



证书编号:  
No. of Certificate  
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPA  
发证日期:  
Date of Issuance

此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。

2010  
08  
02



姓名: 沈秀云  
Full name: 沈秀云  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1981-01-31  
Date of birth: 1981-01-31  
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码: 340311198105310022  
Identity card No.: 340311198105310022



2017年4月30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.



沈秀云(110001660161)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

年/月/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/月/日