

关于大化集团大连化工股份有限公司
2018 年度财务报表
出具无保留意见审计报告中与持续经营相关的
重大不确定性段涉及事项的专项说明

大华核字[2019]003588 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于大化集团大连化工股份有限公司 2018 年度财务报告
出具无保留意见审计报告中与持续经营相关的
重大不确定性段涉及事项的专项说明

	目 录	页 次
一、	出具无保留意见审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段涉及事项的专项说明	1-2

出具无保留意见审计报告中与持续经营相关的 重大不确定性段涉及事项的专项说明

大华核字[2019]003588 号

大化集团大连化工股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成大化集团大连化工股份有限公司（以下简称大化股份）2018 年度财务报表的审计工作，并于 2019 年 4 月 24 日出具了大华审字[2019] 006282 号包含与持续经营相关的重大不确定性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《上海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、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，如财务报表附注二（二）及财务报表附注十（三）所述，大化股份于 2018 年 3 月开始停产，截止 2018 年 12 月 31 日，公司继续处于停产状态。大化股份 2018 年度的净利润为-13,864.27 万元，2018 年 12 月 31 日所有者权益为 5,314.74 万元，经营活动产生的现金流量净额为-5,628.74 万元。截止 2018 年 12 月 31 日，大化股份在多家金融机构的借款或融资已发生逾期或违约。大化股份已在财务报表附注十（三）中披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。

本段落内容不影响已发表的审计意见。

二、出具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审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

上述与持续经营相关的重大不确定性不会对大化股份 2018 年度财务状况、经营成果和现金流量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：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇一九年四月二十四日