

关于天马轴承集团股份有限公司 2017 年度财务报表  
无保留意见审计报告中强调事项段  
涉及事项的专项说明  
中兴财光华审专字（2019）第 217019 号



# 关于对天马轴承集团股份有限公司 2017年度财务报表发表无保留意见审计报告中强调事项段 涉及事项的专项说明

中兴财光华审专字(2019)第217019号

天马轴承集团股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了天马轴承集团股份有限公司(以下简称“天马股份”)2017年度财务报表,包括2017年12月31日的合并及公司资产负债表,2017年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注,并于2019年4月28日出具了带强调事项段的无保留意见审计报告(中兴财光华审会字(2019)第217039号)。

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——非标准审计意见及其涉及事项的处理》(2018年修订)及《深圳证券交易所股票上市规则》的要求,现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,如财务报表附注十二、9所述,2018年4月27日,天马股份和实际控制人分别收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》(编号:浙证调查字2018118号、2018119号),因涉嫌违反《中华人民共和国证券法》等有关法律法规被立案调查。截至审计报告出具日,该调查尚未结案。本段内容不影响已发表的审计意见。

## 二、出具带强调事项段的无保留意见的理由和依据

《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，在该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为关键审计事项时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。

### 三、强调事项段涉及的事项不影响审计意见的依据

基于获取的审计证据，我们认为强调事项段涉及的事项已在财务报表中恰当列报或披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的，无保留意见不因强调事项而改变。

本专项说明仅供天马股份 2017 年年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2019年4月28日



# 营业执照

(副本) (5-5)

与原件一致

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018



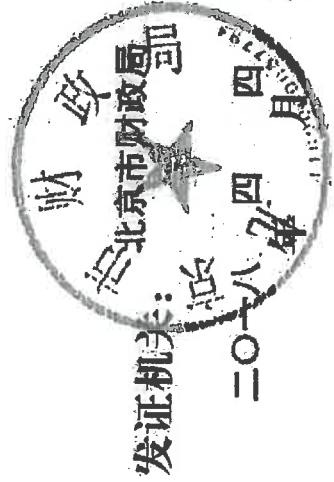
2018年10月15日

qyky.baic.gov.cn

证书序号: 0000187

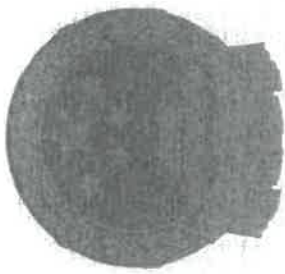
# 说明

- 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》。



与原件一致

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24



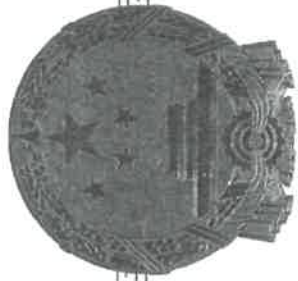
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日





证书序号: 000447

# 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  
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



与原件一致

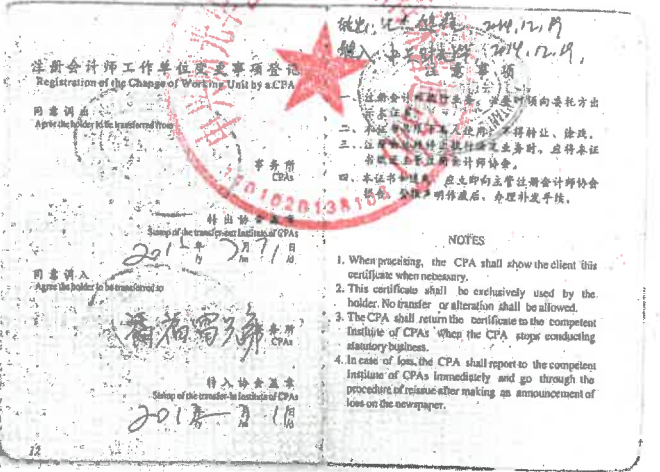
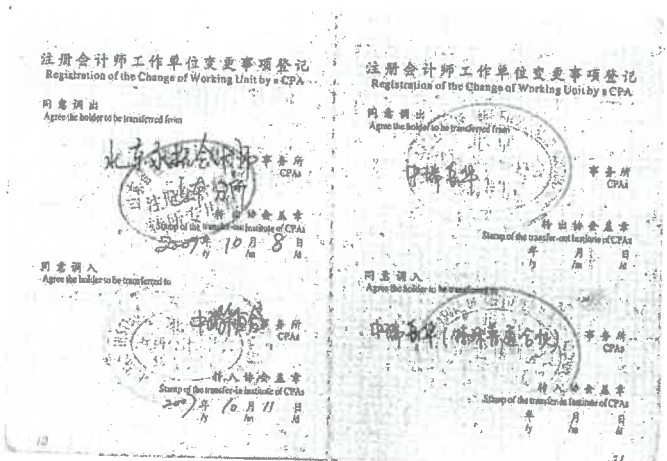
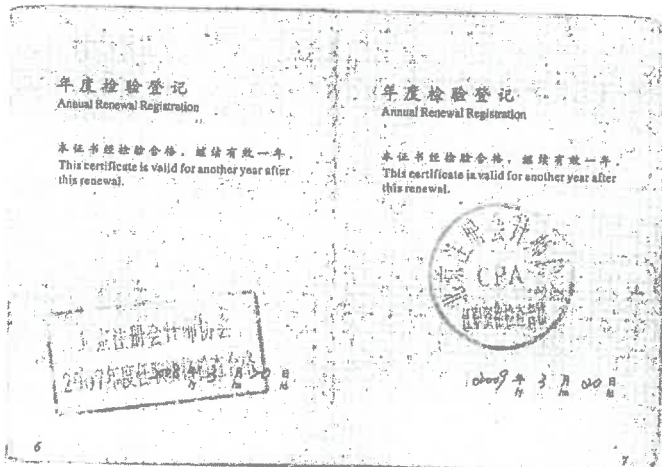


证书号: 30

发证时间:

证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日

二〇一九年十二月十一日





姓名: 李瑞强  
 Full name: 李瑞强  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1983-07-19  
 Date of birth: 1983-07-19  
 工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 410402198307125535  
 Identity card No.: 410402198307125535

与原件一致



姓名: 李瑞强  
 证书编号: 110101704889

110101704889

证书编号: 北京注册会计师协会  
 No. of Certificate

批准注册协会: 2014 . 06 10  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日  
 Date of Issuance: 年 / 月 / 日



This certificate is valid for 2017 after this renewal.

年 月 日

年 / 月 / 日

年 / 月 / 日

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



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



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

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