广西河池化工股份有限公司

重大资产重组的专项核查报告

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题：	广西河池化工股份有限公司 重大资产重组的专项核查报告
报告文号：	信会师报字[2017]第ZA12596号
客户名称：	广西河池化工股份有限公司
报告时间：	2017-04-18
签字注册会计师：	林盛 （CPA：370200080001）
	祁春燕 （CPA：370200080050）

021201704000088731O
报告文号：信会师报字[2017]第ZA12596号

事务所名称：	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：	0531-88812797
传真：	0531-88812797
通讯地址：	上海市黄浦区南京东路61号四楼
电子邮件：	lx_shandong@bdo.com.cn

防伪查询网址：http://www.sdcpacpvfw.cn（防伪报备栏目）查询

关于广西河池化工股份有限公司
重大资产重组的专项核查报告

信会师报字[2017]第 ZA12596 号

中国证券监督管理委员会：

根据贵会《关于上市公司重大资产重组前发生业绩"变脸"或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》的要求，我们对广西河池化工股份有限公司（以下简称"*ST 河化"）涉及的相关财务事项进行了专项核查，现就有关问题回复如下：

一、是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

（一）核查情况说明

我们对河池化工2014年度、2015年度、2016年度的控股股东及其他关联方占用资金情况进行了审计，并分别出具了《关于对广西河池化工股份有限公司控股股东及其他关联方占用资金情况的专项审计说明》（信会师报字[2015]第111726号）、《关于对广西河池化工股份有限公司控股股东及其他关联方占用资金情况的专项审计说明》（信会师报字[2016]第111449号）及《关于对广西河池化工股份有限公司控股股东及其他关联方占用资金情况的专项审计说明》（信会师报字[2017]第ZA10344号）。

（二）核查结论

经核查，自2014年1月1日至本次核查意见出具日，未发现公司存在违规资金占用、违规对外担保的情况。

二、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行"大洗澡"的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

（一）核查情况说明

1、分析与业绩真实性相关的错报风险

*ST 河化近三年利润构成情况如下：　　单位：人民币元

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
营业收入	398,327,702.48	622,898,214.30	555,288,426.40
营业成本	457,821,030.50	626,116,640.47	755,723,063.16
投资收益	51,902,265.34	1,247,880.78	375,794,838.44
营业外收入	2,037,447.06	4,200,487.24	3,098,775.92
营业外支出	7,179,137.15	142,937.55	6,881,602.22
利润总额	-141,760,644.77	-107,013,484.35	17,834,293.30
净利润	-141,760,644.77	-107,013,484.35	17,834,293.30
归属于母公司股东的净利润	-141,760,644.77	-107,013,484.35	17,834,293.30
少数股东损益			

说明：（1）营业收入、营业成本方面：2015 年*ST 河化通过实施调整原料路线、技术改进等多项措施有效降低了生产成本并进一步提高产品产量，使营业收入较 2014 年增加，营业成本较 2014 年减少；2016 年*ST 河化营业收入、营业成本较 2015 年减少主要是停车检修产品产量减少导致。（2）利润方面：2014 年实现盈利主要是出售国海证券股票取得投资收益 37,243.49 万元，扣除非经常性损益后 2014 年-2016 年的净利润分别为-35,128.32 万元、-11,137.72 万元、-18,852.12 万元， 2015 年较 2014 年减少亏损主要是加强工艺管理有效降低生产成本提高产品产量导致；2016 年较 2015 年增加亏损主要是产品销售价格持续下跌，原料采购价格上升，成本与售价倒挂现象加剧导致。

经核查，我们认为*ST 河化业绩真实，相关会计处理符合企业会计准则规定。我们未发现*ST 河化在收入确认、成本结转、费用确认及重大交易方面存在异常；未发现存在虚假交易、虚构利润、调节会计利润以符合或规避监管要求的情况。

2、关注关联交易，识别是否存在关联方利益输送的情形

我们在审计过程中对*ST 河化关联方交易的完整性、公允性予以了关注。

经核查，我们认为*ST 河化在其财务报表附注中已完整披露关联交易，关联交易价格公允，我们未发现存在关联方利益输送的情况。

3、关注公司会计政策、会计差错更正或会计估计变更情况

（1）会计政策变更情况

2014 年，财政部修订了《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》以及颁布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》等具体准则，并自 2014 年 7 月 1 日起施行。由于上述会计准则的颁布或修订，公司需对原会计政策进行相应变更，并按以上文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。

会计政策变更具体情况及对公司的影响如下：

① 2014 年公司执行上述企业会计准则的主要影响如下：

执行《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）

公司根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）将本公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的投资从长期股权投资中分类至可供出售金融资产核算，并进行了追溯调整。

具体调整事项、金额如下：　　单位：人民币元

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	2014.1.1 余额	减值准备	2014.1.1 净值
中化化肥原料有限责任公司	0.99	150,000.00		150,000.00
新乡中大电子有限公司	37.17	22,990,821.68	22,990,821.68	
合　计		23,140,821.68	22,990,821.68	150,000.00

执行上述会计准则，仅对可供出售金融资产和长期股权投资两个报表项目金额产生影响。

执行《企业会计准则第 30 号--财务报表列报》（修订）

本公司财务报表格式进行了更改，并相应对 2014 年度财务报表的比较数据进行了调整。涉及的相关财务报表项目及金额如下：

单位：人民币元

2014年12月31日	会计政策变更前的金额	会计政策变更调整金额	会计政策变更后的金额
可供出售金融资产	120,773,550.00	150,000.00	120,923,550.00
长期股权投资	150,000.00	-150,000.00	
资本公积	125,146,093.84	-80,577,863.45	44,568,230.39
其他综合收益		80,577,863.45	80,577,863.45

2013年12月31日	会计政策变更前的金额	会计政策变更调整金额	会计政策变更后的金额
可供出售金融资产	640,554,486.00	150,000.00	640,704,486.00
长期股权投资	150,000.00	-150,000.00	
资本公积	444,721,216.28	-400,152,985.89	44,568,230.39
其他综合收益		400,152,985.89	400,152,985.89

② 2016 年执行《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
（1）将利润表中的"营业税金及附加"项目调整为"税金及附加"项目。	税金及附加
（2）将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从"管理费用"项目重分类至"税金及附加"项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增税金及附加 2016 年金额 55,963.67 元，调减管理费用本年金额 55,963.67 元。

除上述事项外未发生其他会计政策变更。

（2）会计估计变更情况

无。

（3）会计差错更正

无。

经核查，我们认为*ST 河化不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情况。

4、关注应收账款、存货、商誉等大幅计提减值准备的情形

我们在核查过程中对*ST 河化制定的资产减值相关会计政策予以了关注。

*ST 河化近三年确认的资产减值损失情况如下：

单位：人民币元

项　目	2016 年度发生额	2015 年度发生额	2014 年度发生额
坏账损失	-2,147,288.86	986,182.16	2,103,128.68
存货跌价损失	9,489,469.74	25,509,848.85	53,654,964.23
可供出售金融资产减值损失	150,000.00		
固定资产减值损失	1,181,217.00		
合　计	8,673,397.88	26,496,031.01	55,758,092.91

说明：2014 年和 2015 年计提较大金额的存货跌价准备主要是由于当时存货量较高，且市场行情差，产品价格下跌导致；2016 年坏账损失-215 万元主要是收回应收账款导致坏账准备减少，存货跌价金额较前两年减少主要是*ST 河化生产线停车检修期间，库存产品持续销售，存货量减少导致；2016 年可供出售金融资产计提减值准备 15 万是由于*ST 河化 2016 年度无法取得中化化肥原料有限责任公司财务数据，无法获得其经营状况和财务状况，基于谨慎性对此项投资全额计提减值准备；固定资产 2016 年减值损失主要是对企业部分车辆、电子设备存在减值迹象资产计提减值导致。

经核查，我们认为*ST 河化制定的资产减值准备计提政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况，并已按照既定的资产减值准备计提政策计提各项资产减值准备及确认资产减值损失。

（二）核查结论

我们认为，公司最近三年的业绩真实、会计处理合规，不存在虚假交易、虚构利润，不存在关联方利益输送，不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理符合企业会计准则规定，不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一七年四月十八日

营业执照

（副本）

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 010000002016051900002

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61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　审查企业会计表报，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；代理记帐；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　上海市黄浦区市场监督管理局

2016年05月19日

企业信用信息公示系统网址：https://www.sgs.gov.cn/notice

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

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61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

会计师事务所编号：31000006

注册资本(出资额)：人民币10700万元整

批准设立文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准设立日期：2000年6月13日　（转制日期 2010年12月31日）

证书序号：NO 017359

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

二〇一六年四月八日

中华人民共和国财政部制

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：二〇一五年七月二十日

证书有效期至：二〇一七年七月十九日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　林盛

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1957-02-17

工作单位 Working unit　立信会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No.　370202195702172617

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

证书编号：No. of Certificate　370200080001

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs　山东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance　1998 年 12 月 28 日

4

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.

山东省注册会计师协会 2015年 注册会计师 年检合格专用章

年　月　日

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.

2016年03月10日

年 月 日
/y /m /d

6

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.

2017年03月02日

年 月 日
/y /m /d

7

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

12

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 祁春燕
Full name
性　　别 女
Sex
出生日期 1974-10-16
Date of birth
工作单位 山东大信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 654123197410165382
Identity card No.

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LTD
立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)

山东省注册会计师协会
2015年
注册会计师
年检合格专用章

证书编号：
No. of Certificate 370200080050

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 二〇〇八 年/y 五 月/m 十 日/d

4

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.

2009年度任职资格检查合格

年/y 月/m 日/d

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.

2016年02月27日

年 /y 月 /m 日 /d

6

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.

2017年02月1日

年 /y 月 /m 日 /d

7

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

2019年 8月 14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

2019年 8月 14日

10

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

2013年 10月 16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

2013年 10月 16日

11