

关于新奥生态控股股份有限公司
重大资产重组前发生业绩“变脸”情形的
专项核查意见

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net





关于新奥生态控股股份有限公司
重大资产重组前发生业绩“变脸”情形的
专项核查意见

中国证券监督管理委员会：

根据贵会于2016年6月24日发布的《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》的相关要求，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜”或“本所”）作为新奥生态控股股份有限公司（以下简称“新奥股份”或“上市公司”或“公司”）本次重大资产重组的审计机构，我们对新奥股份最近三年的相关财务事项进行了审慎核查并出具本专项核查意见如下：

一、最近三年的规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

（一）关于“是否存在违规资金占用”的说明

本所对新奥股份2016年度、2017年度、2018年度的控股股东及其他关联方资金占用情况进行了审计，并出具了《控股股东及其他关联方占用资金情况审核报告》（中喜专审字（2017）第0372号、中喜专审字（2018）第0264号、中喜专审字（2019）第0061号），新奥股份不存在违规资金占用情形。

（二）关于“是否存在违规对外担保”的说明

本所对新奥股份2016年度、2017年度、2018年度财务报表进行了审计，并出具了中喜审字（2017）第0834号、中喜审字【2018】第0781号、中喜审字【2019】第0230号标准无保留意见审计报告，在上述会计期间内，新奥股份不存在违规担保情况。

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) 关于最近三年“是否存在虚假交易、虚构利润”的说明

最近三年,新奥股份的收入和支出均由真实的采购、销售等交易产生,不存在虚假交易、虚构利润的情况。新奥股份 2016 年度、2017 年度、2018 年度财务报告均由本所进行审计,并分别出具了以下类型的审计报告:

- 1、于 2017 年 3 月 27 日出具了中喜审字【2017】第 0834 号标准无保留意见审计报告。
- 2、于 2018 年 3 月 28 日出具了中喜审字【2018】第 0781 号标准无保留意见审计报告。
- 3、于 2019 年 3 月 8 日出具了中喜审字【2019】第 0230 号标准无保留意见审计报告。

(二) 关于“是否存在关联方利益输送”的说明

新奥股份最近三年的年度报告和审计报告中均已完整披露了关联交易情况。关联交易定价公允,未发现存在关联方利益输送的情形。

(三) 关于“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”的说明

新奥股份的会计基础工作规范,会计处理严格按照会计准则和公司制定的会计政策执行,符合企业会计准则相关规定,不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

针对新奥股份 2016 年度、2017 年度、2018 年度的财务报告,本所均出具了无保留意见的《审计报告》(中喜审字【2017】第 0834 号、中喜审字【2018】第 0781 号、中喜审字【2019】第 0230 号)。针对新奥股份 2016 年度、2017 年度、2018 年度的财务报告内部控制有效性,我所出具了《内部控制审计报告》(中喜专审字【2017】第 0371 号、中喜专审字【2018】第 0259 号、中喜专审字【2019】第 0064 号),认为新奥股份在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。



(四) 关于“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”的说明

新奥股份 2016 年未发生会计政策、会计估计变更。

新奥股份 2017 年发生的主要会计政策变更有：

(1) 根据财政部于 2017 年 5 月 10 日颁布的《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》(财会[2017]15 号)，修改了政府补助的会计处理方法和列报项目。在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，反映应计入其他收益的政府补助；将自 2017 年 1 月 1 日起与企业日常活动有关的政府补助从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目，不需对比较信息追溯调整。经公司第八届董事会十四次会议和第八届监事会第八次会议表决通过。

(2) 根据财政部于 2017 年 5 月 16 日颁布的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。经公司第八届董事会二十一次会议和第八届监事会第十一次会议表决通过。

(3) 根据财政部于 2017 年 12 月 25 日发布的《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号)，在资产负债表中新增“持有待售资产”、“一年内到期的非流动资产”和“持有待售负债”项目；在利润表中新增“资产处置收益”项目；对净利润按持续经营净利润和终止经营净利润进行分类列报，按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。经公司第八届董事会二十一次会议和第八届监事会第十一次会议表决通过。

新奥股份 2018 年发生的主要会计政策变更有：

依据 2018 年 6 月 15 日《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)规定，对 2018 年度财务报表格式进行了修订。

A、资产负债表：将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

物资”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表：从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。

C、所有者权益变动表：新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

以上变更需对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。

经核查，除上述财政部要求的会计科目列报变更外，新奥股份近三年未发生其他会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正，未发现滥用会计政策、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。

(五) 关于“应收款项、存货、商誉计提减值准备”的说明

截至2018年12月31日，新奥股份合并财务报表中未形成过商誉。我们对新奥股份最近三年间应收款项、存货等计提减值准备的情况进行了复核，新奥股份最近三年对应收款项、存货的减值准备均按照公司制定的会计政策进行测试和计提，符合会计准则规定，依据充分。

三、核查结论

查阅新奥股份最近三年的年度报告、审计报告及公司提供的其他相关资料，了解新奥股份的收入确认政策、比较最近三年营业收入和成本的波动情况、分析其变动趋势，了解新奥股份的关联方情况、分析最近三年发生的关联交易的类型和定价政策等，分析最近三个会计年度影响新奥股份会计利润的主要损益类科目的明细构成和变动趋势。我们认为：新奥股份最近三年不存在违规资金占用、违规对外担保等情形；公司最近三年业绩真实，会计处理合规，未发现虚假交易，虚构利润情形，未发现关联方利益输送情形，未发现调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，未发现滥用会计政策、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，未发现应收款项、存货大幅计提减值准备的情形，相关会计处理符合企业会计准则规定。




中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此页无正文

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)


130000190364

中国注册会计师：


130000190324

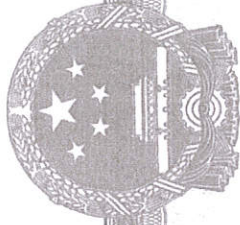
中国 北京

2019年11月21日

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层
电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



营业执照

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

(副本)(10-1)

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 张增刚

经营范围 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。(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；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。)

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室



登记机关



2019年10月21日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000058

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》。

发证机关:



二〇一八年二月二十五

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

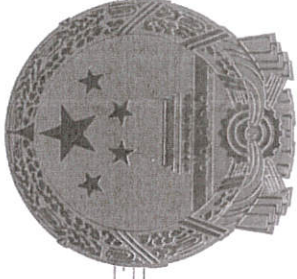
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日





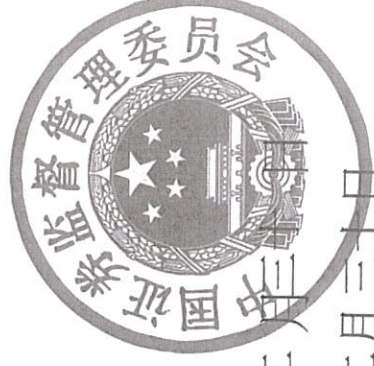
证书序号: 000415

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
中喜会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 张增刚



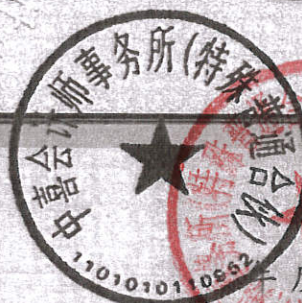
证书号: 04

发证时间: 二〇一九年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一九年十二月三十日



姓名 祁卫红
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1968年08月08日
 Date of birth
 工作单位 中喜会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 320113196908084865
 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: 130000190364
 No. of Certificate

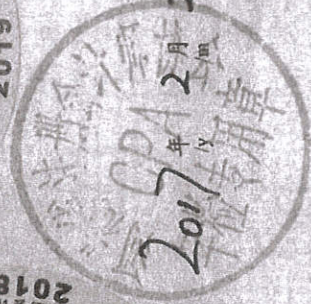
批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997年5月30日
 Date of Issuance



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.



姓名 王英伟
Full name
性别
Sex
出生日期 1973-09-30
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

1999年6月2日
y m d

3883

3883